

**АКТ**  
**плановой ревизии**  
**муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Гимназия**  
**№123»**  
**(сокращенное наименование – МБОУ «Гимназия №123» или учреждение)**

г.Барнаул

20.11.2023

Плановая ревизия проведена на основании приказа комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула (далее – комитет по финансам) от 09.10.2023 №157 «О проведении плановой ревизии», выданного председателем комитета по финансам в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, пунктом 3.38 Положения о комитете по финансам, утвержденного решением Барнаульской городской Думы от 31.10.2008 №6, на основании плана проведения ревизий, проверок работниками комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула (в рамках внутреннего муниципального финансового контроля) в 2023 году, утвержденного председателем комитета по финансам.

Тема плановой ревизии: предупреждение и своевременное выявление нарушений нормативных правовых актов, регулирующих вопросы финансовой деятельности; оценка результатов деятельности; определение целевого назначения и эффективности использования бюджетных средств и имущества МБОУ «Гимназия №123».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.09.2023.

Контрольное мероприятие проведено ревизионной группой в составе главного специалиста контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам Рексиной Е.И. (руководитель ревизионной группы), ведущего специалиста контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам Сергеевой Т.Л., главного специалиста контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам Ведяшкиной М.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 22 рабочих дня: с 09.10.2023 по 08.11.2023.

В период ревизии проверены вопросы в соответствии с приказом от 09.10.2023 №157:

анализ формирования и исполнения средств бюджета города и средств по приносящей доход деятельности (обеспечение выполнения муниципального задания, контроль за эффективностью деятельности учреждения);

проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания;

проверка операций по лицевым счетам, открытым в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю;

проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами;

проверка правильности и обоснованности расчетов по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда;

проверка ведения учета и сохранности основных средств и материальных запасов;

проверка рационального использования служебных помещений и оборудования;

состояние расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе причина образования просроченной кредиторской и дебиторской задолженности), анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

состояние бухгалтерского учёта и отчётности;

предъявление требований по уплате неустойки в случае ненадлежащего исполнения подрядными организациями условий контрактов;

принятие мер по возмещению в бюджет излишне оплаченных средств и устранению недостатков качества выполненных работ в рамках гарантийных обязательств; проверка правильности обоснования цены контракта;

проверка соответствия выполненных ремонтно-строительных работ условиям контракта;

выполнение мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей ревизии (проверки).

Общие сведения об объекте контроля.

Полное официальное наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гимназия №123».

Сокращенное наименование: МБОУ «Гимназия №123».

Юридический и фактический адрес: 656065, Алтайский край, город Барнаул, ул. Ленинградская, д.18.

Телефоны: директор – 20-60-80.

Электронная почта: 123school@gmail.com.

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

№20176U51660 – по учету средств на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности;

№21176U51660 – по учету операций с целевыми субсидиями.

В целях соблюдения налогового законодательства Российской Федерации учреждение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №14 по Алтайскому краю и ему присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2222025867, код причины постановки (КПП) 222201001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022201140862.

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

ОКПО – 50653629;

ОКТМО – 01701000001- г Барнаул;

ОКОГУ – 4210007 - Муниципальные организации;

ОКФС – 14 - Муниципальная собственность;  
ОКОПФ – 75403 - Муниципальные бюджетные учреждения.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществляла Колмогорова Юлия Михайловна.

В должности главного бухгалтера работала Нестеренко Нина Васильевна с 01.02.2010 по настоящее время (с перерывом 01.06.2022 по 30.06.2022).

МБОУ «Гимназия №123» учреждено совместным решением комитета по образованию администрации города Барнаула, комитета по управлению имуществом города Барнаула и администрации Индустриального района города Барнаула от 05.12.1999 №331.

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

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

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени городского округа - города Барнаула Алтайского края исполнял комитет по управлению муниципальной собственностью города Барнаула (далее – КУМС).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом председателя комитета по образованию от 07.09.2022 №1553-осн (ранее от 05.08.2015 №1302-осн).

Для ведения образовательной деятельности учреждение имеет лицензию регистрационный номер №590, выданную 20.07.2011 Главным управлением по образованию и молодежной политике Алтайского края, бессрочно.

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

Настоящей ревизией установлено:

**Анализ формирования и исполнения средств бюджета города и средств по приносящей доход деятельности (обеспечение выполнения муниципального задания, контроль за эффективностью деятельности учреждения)**

В проверяемом периоде основными источниками доходов МБОУ «Гимназия №123» являлись:

1. Средства бюджета города в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг и содержанием имущества.
2. Средства бюджета города в виде субсидий на:
  - реализацию муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2024 годы», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 08.09.2014 №1924 (далее – МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2024 годы»);

- реализацию муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 25.12.2020 №2050 (далее – МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула»).

3. Средства по приносящей доход деятельности (безвозмездные пожертвования, штрафы и пени, компенсация расходов за коммунальные услуги, а также средства, полученные от сдачи металлолома и макулатуры, оказания дополнительных платных услуг).

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2019 год утвержден директором учреждения 29.12.2018. Исполнение плановых назначений по данным бухгалтерской отчетности составило:

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнение с учетом ост. на нач. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
Муниципальное задание	181,7	52 759,9	52 759,9	51 073,9	1 867,7	0,0	96,47
Иные субсидии	18,2	862,7	857,0	811,0	64,2	5,7	92,06
Приносящая доход деятельность	495,2	6 845,1	6 845,1	6 457,0	883,3	0,0	87,97
<b>Итого</b>	<b>695,1</b>	<b>60 467,7</b>	<b>60 462,0</b>	<b>58 341,9</b>	<b>2 815,2</b>	<b>5,7</b>	<b>95,39</b>

Расходы учреждения (начисленные) за 2019 год составили 59 354,0 тыс. руб. (справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737, копия отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721), копия баланса (форма по ОКУД 0503730)) по состоянию на 01.01.2020 – приложения 1-7).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2024 годы» за 2019 год израсходовано средств в сумме 811,0 тыс. руб. Указанные средства направлены на проведение городских культурно-массовых мероприятий (новогоднее представление), выплату единовременного денежного поощрения молодым специалистам, санаторно-курортное лечение работников, оплату услуг по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации, охрану объектов, капитальный ремонт кровли, текущий ремонт герметизации теплового ввода, проведение медицинского осмотра и гигиенического воспитания сотрудников, оплату услуг по организации питания учащихся, нуждающихся в социальной поддержке, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка – приложение 8).

План ФХД на 2020 год утвержден директором учреждения 30.12.2019. Исполнение плановых назначений составило:

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнение с учетом ост. на нач. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
Муниципальное задание	1 867,7	55 308,8	55 308,8	55 875,7	1 300,8	0,0	97,72
Иные субсидии	64,2	6 146,4	5 336,5	5 111,9	288,8	809,9	82,31
Приносящая доход деятельность	883,3	7 616,9	7 616,9	7 797,6	702,6	0,0	91,73
<b>Итого</b>	<b>2 815,2</b>	<b>69 072,1</b>	<b>68 262,2</b>	<b>68 785,2</b>	<b>2 292,2</b>	<b>809,9</b>	<b>95,68</b>

Расходы учреждения (начисленные) за 2020 год составили 70 111,2 тыс. руб. (справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737), копия отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721), копия баланса (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2021 – приложения 1,9-14).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики» за 2020 год израсходовано средств в сумме 5 111,9 тыс. руб. Указанные средства направлены учреждением на приобретение компьютерного оборудования, участие педагога в конкурсе профессионального мастерства, проведение городских культурно-массовых мероприятий (новогоднее представление), выплату единовременного денежного поощрения молодым специалистам, санаторно-курортное лечение работников, оплату услуг по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации, охрану объектов, медицинский осмотр работников, приобретение учебного оборудования и мебели (слесарный набор, стенд, противогаз, оборудование для кабинета ОБЖ, кухонное оборудование), приобретение санитарного оборудования и материалов (предотвращение КОВИД 19), оплату услуг по организации питания учащихся, нуждающихся в социальной поддержке, оплату услуг по накрыванию столов, оплату педагогам за классное руководство, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка – приложение 15).

План ФХД на 2021 год утвержден директором учреждения 30.12.2020. Исполнение плановых назначений за 2021 год составило:

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнение с учетом ост. на нач. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
Муниципальное задание	1 300,8	59 680,4	59 680,4	60 166,2	815,0	0,0	98,66
Иные субсидии	288,8	12 581,8	12 155,3	12 402,0	42,1	426,5	96,36
Приносящая доход деятельность	702,6	5 030,7	5 030,7	5 006,7 (в т.ч. возврат 16,2)	726,6	0,0	87,33
<b>Итого</b>	<b>2 292,2</b>	<b>77 292,9</b>	<b>76 866,4</b>	<b>77 574,9</b>	<b>1 583,7</b>	<b>426,5</b>	<b>97,47</b>

Расходы учреждения (начисленные) за 2021 год составили 78 173,8 тыс. руб. (справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737), копия отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721), копия баланса (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2022 – приложения 1,16-21).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула» за 2021 год израсходовано средств в сумме 12 402,0 тыс. руб. Указанные средства направлены учреждением на приобретение компьютерного оборудования, выплату единовременного денежного поощрения молодым специалистам, санаторно-курортное лечение работников, дооборудование системы видеонаблюдения, оплату услуг по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации, охрану объектов, текущий ремонт системы водоснабжения и канализирования, благоустройство территории учреждения, установку видеонаблюдения, медицинский осмотр и профессиональную переподготовку работников, приобретение мебели (столы и стулья), оплату услуг по организации питания учащихся, нуждающихся в социальной поддержке, оплату услуг по накрыванию столов, оплату педагогам за классное руководство, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка – приложение 22).

План ФХД на 2022 год утвержден директором учреждения 30.12.2021. Исполнение плановых назначений за 2022 год составило:

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнение с учетом ост. на нач. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
Муниципальное задание	815,0	71 641,0	71 641,0	70 336,6	2 119,4	0,0	97,07
Иные субсидии	42,1	14 169,9	14 051,1	14 038,7 (в т.ч. возврат 42,1)	54,5	118,8	98,78
Приносящая доход деятельность	726,6	4 980,5	4 980,5	5 151,2	555,9	0,0	90,26
<b>Итого</b>	<b>1 583,7</b>	<b>90 791,4</b>	<b>90 672,6</b>	<b>89 526,5</b>	<b>2 729,8</b>	<b>118,8</b>	<b>96,92</b>

Расходы учреждения (начисленные) за 2022 год составили 95 530,6 тыс. руб. (справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737), копия отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721), копия баланса (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2023 – приложения 1,23-28).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула» за 2022 год израсходовано средств в сумме 14 038,7 тыс. руб. (в том числе возврат 42,1 тыс. руб.). Указанные средства направлены учреждением на приобретение интерактивного и компьютерного оборудования, проведение городских культурно-массовых мероприятий (новогоднее представление), выплату единовременного денежного поощрения молодым

специалистам, санаторно-курортное лечение работников, оплату услуг по ремонту и техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации, охрану объектов, специальную оценку условий труда, приобретение технологического оборудования и мебели, оплату услуг по организации питания учащихся, нуждающихся в социальной поддержке, оплату услуг по накрыванию столов, оплату педагогам за классное руководство, выплату заработной платы советнику директора, оплату услуг по монтажу системы оповещения и управления эвакуацией, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка – приложение 29).

План ФХД на 2023 год утвержден директором учреждения 30.12.2022. Исполнение плановых назначений за 9 месяцев 2023 года составило:

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнение с учетом ост. на нач. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
Муниципальное задание	2 119,4	75 518,6	55 794,7	53 609,7	4 304,4	19 723,9	69,05
Иные субсидии	54,5	14 728,7	9 554,9	8 545,8 (в т.ч. возврат 0,2)	1 063,6	5 173,8	57,81
Приносящая доход деятельность	555,9	6 100,0	3 716,5	3 788,8	483,6	2 383,5	56,92
<b>Итого</b>	<b>2 729,8</b>	<b>96 347,3</b>	<b>69 066,1</b>	<b>65 944,3</b>	<b>5 851,6</b>	<b>27 281,2</b>	<b>66,56</b>

(справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.07.2023 – приложения 1,30-33).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула» за 1 полугодие 2023 года израсходовано средств в сумме 8 545,8 тыс. руб. (в том числе возврат 0,2 тыс. руб.). Указанные средства направлены учреждением на оплату услуг по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации, охрану объекта, капитальный ремонт ограждения, приобретение мебели, медицинский осмотр и профессиональную переподготовку работников, специальную оценку условий труда, оплату услуг по организации питания учащихся, нуждающихся в социальной поддержке, оплату услуг по накрыванию столов, оплату педагогам за классное руководство, выплату заработной платы советнику директора, что соответствует перечню основных программных и подпрограммных мероприятий (справка – приложение 34).

#### *Организация и осуществление дополнительных платных услуг*

В учреждении разработано и утверждено положение «Об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг», согласованное педагогическим и управляющим советом и утвержденное приказом директора учреждения от 28.01.2020 №30-осн, а также ежегодно утверждаются сметы расходов платных дополнительных общеобразовательных услуг (копия положения – приложение 35).

Также ежегодно утверждаются перечни платных услуг, устанавливается их стоимость (копии перечней – приложение 36).

Согласно п.3.7 положения «Об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг» предусмотрен порядок снижения стоимости платных образовательных услуг для детей сотрудников (50%) и для обучающихся, являющихся сиротами (100%).

Оплата за платные услуги, согласно условиям договора, осуществляется ежемесячно, не позднее 15 числа периода, подлежащего оплате (период оплаты с 1 по 31 число текущего месяца), путем перечисления денежных средств в безналичном порядке на счет учреждения.

Перерасчет за оказанную услугу производится за фактически проведенные занятия согласно таблице учета посещения обучающихся.

При выборочной проверке расчетов по счету 00 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» за ноябрь 2022 года, март 2023 года нарушений не установлено.

Доля доходов от оказания платных услуг в объеме доходов от приносящей доход деятельности в 2019 году составляла 62,55%, в 2020 году – 40,72%, в 2021 году – 66,79%, в 2022 году – 78,77%, за 9 месяцев 2023 года – 70,52 %, что свидетельствует об эффективности деятельности по оказанию платных услуг.

Доходы учреждения сложились следующим образом (справка – приложение 37):

Наименование (субсидия, вид деятельности)	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		9 мес. 2023 года	
	Доходы, руб.	%	Доходы, руб.	%	Доходы, руб.	%	Доходы, руб.	%	Доходы, руб.	%
Субсидия на выполнение муниципального задания	52 759 877,79	87,26	55 308 810,54	81,02	59 680 423,30	77,64	71 641 029,67	79,01	55 794 703,46	80,78
Субсидия на иные цели	856 996,47	1,42	5 336 548,46	7,82	12 155 328,09	15,81	14 051 123,84	15,50	9 554 896,65	13,83
Средства по приносящей доход деятельности, в том числе:										
Добровольные пожертвования	1 197 561,65	17,50	871 656,28	11,44	1 440 259,49	28,63	933 542,51	18,74	570 897,50	15,36
Грант	1 350 300,00	19,73	3 629 100,00	47,64	170 000,00	3,38	100 000,00	2,01	500 000,00	13,45
Возмещение ФСС на предупр.меры приказ 1938-ПВ от 27.09.19	12 885,57	0,19	14 661,81	0,19	17 176,04	0,34	18 319,84	0,37		0,00
Возмещение штрафов					11,76	0,00		0,00	4 000,00	0,11
Поступление денежных средств за сдачу металлолома, макулатуры	2 786,50	0,04		0,00	11 063,00	0,22	5 355,00	0,11	20 576,00	0,55
Доход от аренды					31 977,00	0,64		0,00		0,00
Платные услуги	4 281 631,04	62,55	3 101 554,61	40,72	3 360 240,69	66,79	3 923 335,35	78,77	2 621 020,73	70,52
Итого	60 462 039,02	100,00	68 262 331,70	100,00	76 866 479,37	100,00	90 672 706,21	100,00	69 066 094,34	100,00

Средства, полученные от оказания платных услуг в соответствии с положением о порядке оказания платных образовательных услуг, направлены на оплату труда (с начислениями), развитие материально-технической базы, возмещение затрат по коммунальным услугам, оплату пени и штрафов (справка – приложение 38).



В нарушение п.3.8 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города Барнаула от 20.01.2016 №10 (далее – Порядок №10) при осуществлении муниципальным учреждением платной деятельности сверх установленного муниципального задания затраты на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества и затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения, комитетом по образованию рассчитаны без применения коэффициента платной деятельности.

Кроме того, в проверяемом периоде оплата налогов за счет средств, полученных от оказания платных услуг, не производилась.

Так, к примеру, в 2021 году субсидия на выполнение муниципального задания составила 59 680 423,30 руб., доходы от платной деятельности составили 3 360 240,69 руб., что составило 94,67% и 5,33% от общего объема поступлений от субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и доходов платной деятельности (всего 63 040 663,99 руб.). Сумма затрат на коммунальные услуги составила 2 931 644,54 руб., на налоги – 1 503 126,00 руб. При применении коэффициента платной деятельности (0,05) за счет доходов от платной деятельности необходимо было рассчитать затраты на коммунальные услуги в сумме 156 264,71 руб., на налоги в сумме 80 120,75 руб., фактически затраты на коммунальные услуги составили 46 659,99 руб., на налоги 0,00 руб. Таким образом, имеет место оплата коммунальных услуг и налогов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, подлежащая оплате за счет средств от платной деятельности в сумме 109 604,72 руб. и 80 120,75 руб. соответственно:

Наименование расходов	Фактические поступления					Оплачено			Следовало оплатить		Отклонение	
	Муниципальное задание		Платная деятельность		Всего	Всего	Муниципальное задание	Платная деятельность	Муниципальное задание	Платная деятельность	Муниципальное задание	Платная деятельность
	сумма, руб.	удел. вес, %	сумма, руб.	удел. вес, %								
2020 год												
коммунальные платежи	55 308 810,54	94,69	3 101 554,61	5,31	58 410 365,15	2 249 839,40	2 229 616,43	20222,97	2 130 374,31	119 465,09	-99 242,12	99 242,12
налоги	55 308 810,54	94,69	3 101 554,61	5,31	58 410 365,15	1 637 697,00	1 637 697,00		1 550 736,29	86 960,71	-86 960,71	86 960,71
2021 год												
коммунальные платежи	59 680 423,30	94,67	3 360 240,69	5,33	63 040 663,99	2 931 644,54	2 884 984,55	46659,99	2 775 379,83	156 264,71	-109 604,72	109 604,72
налоги	59 680 423,30	94,67	3 360 240,69	5,33	63 040 663,99	1 503 126,00	1 503 126,00		1 423 005,25	80 120,75	-80 120,75	80 120,75
2022 год												
коммунальные платежи	71 641 029,67	94,81	3 923 335,35	5,19	75 564 365,02	2 936 551,50	2 891 952,84	44598,66	2 784 084,44	152 467,06	-107 868,40	107 868,40
налоги	71 641 029,67	94,81	3 923 335,35	5,19	75 564 365,02	1 499 275,00	1 499 275,00		1 421 431,98	77 843,02	-77 843,02	77 843,02
9 мес. 2023 года												
коммунальные платежи	55 794 703,46	95,51	2 621 020,73	4,49	58 415 724,19	2 543 589,85	2 509 343,89	34245,96	2 429 463,01	114 126,84	-79 880,88	79 880,88
налоги	55 794 703,46	95,51	2 621 020,73	4,49	58 415 724,19	903 171,00	903 171,00		862 647,15	40 523,85	-40 523,85	40 523,85
Итого коммунальные расходы - недоплата											-316 715,24	316 715,24
Итого налоги - недоплата											-244 924,48	244 924,48

Всего за период с 01.01.2020 по 31.12.2022 оплачено коммунальных услуг и налогов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, подлежащих оплате за счет средств от платной деятельности, в сумме **561 639,72** руб. (справка – приложение 39).

За 9 месяцев 2023 года оплата коммунальных услуг и налогов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, подлежащая оплате за счет средств от платной деятельности, составила в сумме 120 404,72 руб.

### Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания

Муниципальные задания на 2019-2023 годы и соответствующие плановые периоды доведены учреждению комитетом по образованию 29.12.2018, 30.12.2019, 29.12.2020, 29.12.2021 и 28.12.2022 соответственно.

Исполнение объема муниципальных услуг в натуральном выражении сложилось следующим образом:

Показатели	объем услуги в натуральных показателях, человек				
	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	9 мес. 2023 года
<b>план:</b>	<b>1 427</b>	<b>1 537</b>	<b>1 537</b>	<b>1 542</b>	<b>1 574</b>
начальное обр.	566	588	588	617	632
осн. общее обр.	655	715	715	692	736
сред. общее обр.	206	234	234	233	206
<b>факт по отчетам:</b>	<b>1 480</b>	<b>1 529</b>	<b>1 538</b>	<b>1 568</b>	<b>1 570</b>
начальное обр.	580	587	616	631	635
осн. общее обр.	683	707	688	733	747
сред. общее обр.	217	235	234	204	188
<b>% исполнения</b>	<b>103,71</b>	<b>99,48</b>	<b>100,07</b>	<b>101,69</b>	<b>99,75</b>
<b>факт по журналам</b>	<b>1 480</b>	<b>1 529</b>	<b>1 538</b>	<b>1 568</b>	<b>1 570</b>
начальное обр.	580	587	616	631	635
осн. общее обр.	683	707	688	733	747
сред. общее обр.	217	235	234	204	188
<b>% исполнения</b>	<b>103,71</b>	<b>99,48</b>	<b>100,07</b>	<b>101,69</b>	<b>99,75</b>

(справка – приложение 40).

Объем муниципальных услуг в натуральном выражении ежегодно доводился на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего образования (1-4 классы), основного общего образования (5-9 классы) и среднего общего образования (10-11 классы).

В учреждении ведутся электронные журналы посещаемости и успеваемости учеников, а также предусмотрены различные отчеты (общие сведения об учащих, о наполняемости классов, об успеваемости, о движении учеников, результаты ОГЭ и ЕГЭ и другие).

Проведена проверка достоверности отражения данных в отчетах о выполнении муниципального задания, путем их сверки с данными отчета о наполняемости классов в электронной системе «Сетевой город. Образование».

Данные о численности учеников, отраженные в отчетах о выполнении муниципального задания за проверяемый период, соответствуют данным отчетов о наполняемости классов за соответствующие периоды.

В статистической форме отчетности №ОО-1 «Сведения об организации, осуществляющей подготовку по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования», утвержденной приказом Росстата от 05.08.2020 №431 (далее – форма №ОО-1), отражаются сведения по состоянию

на 20 сентября. Сверкой данных, отраженных в форме №ОО-1, с данными в электронной системе «Сетевой город. Образование» по состоянию на 20 сентября каждого года установлены незначительные расхождения:

Показатели	объем услуги в натуральных показателях, человек				
	на 20.09.2019	на 20.09.2020	на 20.09.2021	на 20.09.2022	на 20.09.2023
форма №ОО-1	1489	1537	1542	1581	1573
факт	1484	1535	1543	1577	1572

Согласно объяснению руководителя учебного отдела (завуча) расхождения ввиду сдачи и сверки отчета заблаговременно (ранее 20 сентября).

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

В нарушение п.15 Порядка №86н допущено несвоевременное размещение информации о контрольных мероприятиях и их результатах с нарушением сроков (позднее 5 рабочих дней). Так, например, акт проверки Главного управления МЧС России по Алтайскому краю от 22.04.2021 размещен на сайте учреждения 27.01.2022, тогда как крайний срок размещения 29.04.2021 (справка – приложение 41).

### **Проверка операций по лицевым счетам, открытым в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю**

Проверкой операций по лицевым счетам установлено, что учет операций велся в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевым счетам.

Движение денежных средств по счетам подтверждено выписками банка (с приложенными платежными поручениями). Переходящие остатки денежных средств, отраженные в выписках из лицевых счетов на конец дня, соответствовали остаткам средств на начало следующего дня.

Остатки средств на конец периодов в отчетах о выполнении учреждением плана его ФХД (форма по ОКУД 0503737) соответствуют данным, отраженным в сведениях об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) и отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (форма по КФД 0531965), отчетам о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (форма по КФД 0531966) за соответствующие периоды (справка, копии отчетности формы по ОКУД 0503779 и отчетов о состоянии лицевого счета – приложения 42-44).

В ходе ревизии установлен случай расходования денежных средств, полученных от оказания платных услуг, на оплату пени в Межрайонную ИФНС России №14 за нарушение сроков оплаты в сумме 490,02 руб. Пени по налогу на имущество в 2022 году в сумме 11,76 руб. и штрафы за несвоевременное предоставление отчетности в сумме 4 000,00 руб. в 2023 году

оплачены за счет средств лиц, виновных в допущенных нарушениях (справка – приложение 45).

Согласно п.2.1 Порядка расходования средств, полученных от оказания платных услуг, утвержденного приказом директора учреждения от 11.01.2021 №19-осн, указанные средства расходуются по усмотрению учреждения, нарушений не установлено.

### **Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и расчётов с подотчётными лицами**

В учреждении ведение кассовых операций за проверяемый период не осуществлялось, лимит остатка наличных денег в кассе равен 100,00 руб. (копии приказов – приложение 46).

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в учреждении в проверяемый период денежные средства под отчет перечислялись безналичным способом на карту сотрудника на основании письменного заявления подотчетного лица при наличии заключенного с ним договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

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

### **Проверка правильности и обоснованности расчетов по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда**

По состоянию на 01.09.2023 в учреждение действовало штатное расписание, утвержденное директором школы в количестве 175,3 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 2 879,7 тыс. руб. (копия штатного расписания – приложение 47).

По состоянию на 01.10.2023 всего в учреждении оставалось 0,83 вакантных ставок (0,47%), из них: 0,5 ставки – педагога дополнительного образования, 0,33 ставки внеурочной деятельности (6 часов внеурочной деятельности «в мире песен»). Фактическая численность работников учреждения на указанную дату составляет 125 человек, занятых ставок 174,47 (объяснение – приложение 48).

На момент проведения ревизии социально-трудовые отношения работников учреждения регулировались коллективным договором, который в соответствии со статьей 50 ТК РФ зарегистрирован в КГКУ управления по социальной защите населения по городу Барнаулу от 27.07.2020 года, регистрационный номер 195/20.

Приказом директора от 29.03.2022 №105-осн утверждено положение по формированию системы оплаты труда работников МБОУ «Гимназия №123» города Барнаула (далее – положение об оплате труда).

Указанное положение об оплате труда разработано в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, подведомственных комитету по образованию города Барнаула, утвержденным приказом комитета по образованию города Барнаула от 09.03.2022 №345-осн (далее – Приказ №345).

Также в учреждении утверждены следующие положения:

- положение об оценке качества и результативности работы педагогических работников учреждения, утвержденное приказом директора от 26.12.2019 №208-осн;
- положение об оценке качества и результативности работы непедагогических работников учреждения, утвержденное приказом директора от 26.12.2019 №212-осн;
- положение о премировании и материальной помощи работникам МБОУ «Гимназия №123», утвержденное приказом директора от 29.03.2022 №105-осн.

В учреждении оплата труда работников производится из бюджетных и внебюджетных средств.

Механизм оплаты труда из внебюджетного фонда регламентируется Положением об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг в МБОУ «Гимназия № 123», утвержденным приказом директора от 11.01.2021 №19-осн.

Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) учреждения состоит из базовой и стимулирующей частей, при этом объем стимулирующей части ФОТ устанавливается учреждением самостоятельно в пределах средств, выделенных на финансовый год.

В соответствии с п.5.3 Приказа №345 должностные оклады заместителей директора, главного бухгалтера установлены на 10-30% ниже оклада директора учреждения, данные нормы в учреждении соблюдены.

Заработная плата руководителя, его заместителей и главного бухгалтера включает в себя оклад, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Средняя месячная заработная плата за период с 01.01.2019 по 30.09.2023 (за счет всех источников финансового обеспечения) сложилась следующим образом (руб.):

Категория персонала	Сред. спис. числ. чел.	Среднемес. зарплата, руб.	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		Сред. спис. числ. чел.	Среднемес. зарплата, руб.
			Сред. спис. числ. чел.	Среднемес. зарплата, руб.	Сред. спис. числ. чел.	Среднемес. зарплата, руб.	Сред. спис. числ. чел.	Среднемес. зарплата, руб.	Сред. спис. числ. чел.	Среднемес. зарплата, руб.		
Директор	1	65338,96	1	73970,06	1	76634,85	1	87607,08	1	87939,68		
Зам. директора	5	40614,63	5	41935,5	5	44251,41	5	54035,63	5	61011,17		
Главный бухгалтер	1	45337,35	1	42260,11	1	42756,73	1	56268,41	1	60343,98		
Все работники	103,2	23606,27	99,6	28568,36	100	32042,00	103	36899,75	100	40512,03		

(справка – приложение 49).

Согласно п.5.11 Постановления №375, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников не может превышать пятикратный размер, в учреждении указанная норма соблюдается.

Так, фактическое соотношение среднемесячной заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера учреждения и его работников за 2019 – 2022 годы, 9 месяцев 2023 года сложилось следующим образом:

№ п / п	Наименование должности	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		01.01-30.09.2023	
		Ср. з/пл, руб.	Соотнош.	Ср. з/пл, руб.	Соотнош.	Ср. з/пл, руб.	Соотнош.	Ср. з/пл, руб.	Соотнош.	Ср. з/пл, руб.	Соотнош.
1	Директор	65 338,96	2,77	73 970,06	2,59	76 634,85	2,39	87 607,08	2,37	87 939,68	2,17
2	Зам. директора	40 614,63	1,72	41 935,5	1,47	44 251,41	1,38	54 035,63	1,46	61 011,17	1,51
3	Главный бухгалтер	45 337,35	1,92	42 260,11	1,48	42 756,73	1,33	56 268,41	1,52	60 343,98	1,49
4	Все работники	23 606,27		28 568,36		32 042,00		36 899,75		40 512,03	

(справка – приложение 50).

Фактически соотношение базовой и стимулирующей частей месячного фонда оплаты труда за 2019 – 2022 годы и 9 месяцев 2023 года (за счет всех источников финансового обеспечения) сложилось следующим образом:

Категория работников	ФОТ за 2019 год, в том числе		ФОТ за 2020 год, в том числе		ФОТ за 2021 год, в том числе		ФОТ за 2022 год, в том числе		ФОТ за 9 месяцев 2023 года, в том числе	
	Базовая часть, %	Стимул, %	Базовая часть, %	Стимул, %	Базовая часть, %	Стимул, %	Базовая часть, %	Стимул, %	Базовая часть, %	Стимул, %
Директор	62	38	57,13	42,87	57,42	42,58	59,65	40,35	56,72	43,28
Заместители директора	74,73	25,27	75,62	24,38	74,93	25,07	0,00	33,72	69,66	30,34
Главный бухгалтер	66,5	33,5	64,59	35,41	64,01	35,99	54,87	45,13	60,85	39,15
Все работники	86,71	13,29	81,34	18,66	83,07	16,93	78,68	21,32	82,50	17,50

(справка – приложение 51).

Основанием для оценки результативности профессиональной деятельности педагогических работников, в учреждении создается комиссия по распределению стимулирующих выплат, которая рассматривает показатели и критерии эффективности деятельности педагогических работников, отраженные в оценочных листах. Результаты работы экспертной комиссии оформляются протоколами, на основании которых директор издает приказ о стимулирующих выплатах каждому педагогическому работнику. Оценочные листы заполняются и утверждаются один раз в год. Стимулирующие выплаты за качество работы на основании оценочных листов также производятся административно-управленческому, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу.

При выборочной проверке соответствия итоговых баллов, отраженных в оценочных листах работников за период с 01.09.2021 по 31.08.2022 и с 01.09.2022 по 31.08.2023 и с 01.09.2023, с баллами, указанными в приказах директора, нарушений не выявлено.

Стимулирующие выплаты директору учреждения производились на основании приказов комитета по образованию, нарушений не установлено.

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

октябрь и декабрь 2020 года Быкова Валентина Николаевна (завуч), Богданова Татьяна Николаевна (завуч), Копчева Елена Николаевна (завхоз); июнь и декабрь 2021, 2022 и 2023 годов: Копчев Андрей Витальевич (рабочий), Быковский Евгений Иванович (рабочий), Лукянчикова Людмила Геннадьевна (учитель биологии), Семенова Людмила Михайловна (учитель труда).

В ходе ревизии проведена выборочная сверка реестров на перечисление заработной платы с расчетными листками сотрудников за сентябрь и декабрь 2021 года, март и декабрь 2022 года и февраль и июль 2023 года в результате которой нарушений не установлено (Нестеренко Нина Васильевна, Колмагорова Юлия Михайловна, Юрьева Светлана Сергеевна, Быкова Валентина Николаевна, Богданова Татьяна Николаевна, Копчева Елена Николаевна).

Следует отметить, что учреждением заключаются гражданско-правовые договоры (далее – ГПД или договор), для оказания отдельных видов образовательных услуг.

Договоры ГПД заключаются с сотрудниками учреждения, для выполнения работ, оказания услуг не связанных с их должностными обязанностями. Оплата по договорам ГПД за весь проверяемый период полностью осуществляется за счет средств по приносящей доход деятельности, нарушений при проверке правильности и обоснованности заключения ГПД не установлено.

### **Проверка ведения учета и сохранности основных средств и материальных запасов**

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

По состоянию на 30.06.2023 установлено, что на балансе учреждения на праве оперативного управления числятся:

- здание школы (литер А) и лыжная база (литер А1), расположенные по адресу: Алтайский край, г. Барнаул, ул. Ленинградская, д.18, общей площадью 6 622,3 м<sup>2</sup> (выписка из единого реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ними от 21.06.2016 №22/363/000/2016-1199, выданная Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- гараж, расположенный по адресу: Алтайский край, г. Барнаул, ул. Ленинградская, д.18, общей площадью 146,0 м<sup>2</sup> (выписка из единого реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ними от 21.06.2016 №22/363/000/2016-1201, выданная Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- манеж, расположенный по адресу: Алтайский край, г. Барнаул, ул. Ленинградская, д.18, общей площадью 388,8 м<sup>2</sup> (выписка из единого реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ними от 21.06.2016 №22/363/000/2016-1200, выданная Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- здание теплицы, расположенное по адресу: Алтайский край, г. Барнаул, ул. Ленинградская, д.18, общей площадью 106,0 м<sup>2</sup> (выписка из единого реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ними от 21.06.2016 №22/363/000/2016-

1200, выданная Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- стадион, расположенный по адресу: Алтайский край, г. Барнаул, ул. Ленинградская, д.18, общей площадью 5 927,4 м<sup>2</sup> (выписка из единого реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ними от 25.05.2019, выданная Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю).

На праве постоянного (бессрочного) пользования числится земельный участок, расположенный по адресу: Алтайский край, г. Барнаул, ул. Ленинградская, д.18, кадастровой стоимостью 65 269 281,07 руб., общей площадью 22 547,00 м<sup>2</sup> (выписка из единого реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ними от 21.10.2016 №22/363/002/2016-1198, выданная Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю).

Указанный земельный участок учитывается по кадастровой стоимости на счете 103.00 «Непроизведенные активы» (копия ОСВ – приложение 52).

Сверкой кадастровой стоимости земельного участка с данными размещенными на сайте <https://rosreestr.gov.ru/> расхождений не установлено (скриншот – приложение 53).

При выборочной проверке списания (выбытия) основных средств и товарно-материальных ценностей установлено следующее.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504071).

Проверкой правильности начисления амортизации на основные средства по состоянию на 30.09.2023 нарушений не установлено.

В соответствии с п.151.1 Инструкции 157н, п.6 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ «НМА»), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н, нематериальные активы при неоднократном и (или) постоянном использовании в деятельности учреждения свыше 12 месяцев должны учитываться на балансе учреждения на счете 111 «Права пользования активами», который предназначен для учета неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями.

В нарушение вышеуказанной нормы, учреждением не принят к бухгалтерскому учету программный комплекс системы КАИСС «Расчеты по заработной плате», переданный учреждению по договору от 09.01.2023 №б/н в безвозмездное пользование, от гражданина Шовкуна Владимира Ивановича (копия договора – приложение 54).

В период ревизии вышеуказанный программный продукт принят к бухгалтерскому учету по счету 111.61 «Права пользования активами» на сумму 1,00 руб. (бухгалтерская справка, ОСВ по счету 111.60 – приложения 55, 56).



В нарушение п.53 Инструкции 157н, ч.3 письма Минфина России от 15.12.2017 №02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н» книги, составляющие библиотечный фонд учреждения, учитывались на счете 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», тогда как их следовало учитывать на счете 101 08 000 «Прочие основные средства».

Так, книги общей стоимостью **6 574,59** руб.: собрание сочинений Шукшина стоимостью 4 610,32 руб., фотоальбом В.М.Шукшин стоимостью 306,15 руб., театральная энциклопедия стоимостью 325,00 руб., история Алтая в 3 томах стоимостью 1 096,13 руб., книга Огнева Е.В. «Иван Перьев» стоимостью 236,99 руб. учитывались на счете 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

В период ревизии данное нарушение устранено в полном объеме (бухгалтерские справки – приложение 57).

В проверяемом периоде на балансе учреждения также числились следующие ручные механизированные инструменты:

- воздуходувка STIHL;
- снегоуборщик Craftsman;
- снегоуборщик Chamhion;
- газонокосилка Partner;
- газонокосилка Chamhion;
- мотоножницы садовые.

Приказами директора учреждения на указанные инструменты утверждены нормы списания топлива на основании актов контрольных замеров.

Также на основании заявления дворника в учреждении используется его личное имущество, а именно триммер бензиновый на который приказом директора учреждения также установлена норма расходования топлива.

При выборочной проверке правильности списания ГСМ нарушений не установлено.

В период ревизии на основании решения о проведении инвентаризации от 23.10.2023 №0000-000012 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, по результатам которой излишков и недостач не выявлено (копия решения, инвентаризационные описи – приложение 58).

### **Проверка рационального использования служебных помещений и оборудования**

Учреждением заключены договоры безвозмездного пользования имуществом со следующими организациями:

- АО «Комбинат школьного питания «Глобус» - договор от 10.10.2023 №3, общая площадь 172,1 м<sup>2</sup>, а также движимое имущество общей стоимостью 2 507 433,75 руб.;

- КГБУЗ «Детская городская поликлиника №9 г. Барнаул» - договор от 30.12.2022 №11, общая площадь 34,3 м<sup>2</sup>, а также движимое имущество общей стоимостью 226 026,00 руб.;

- МБУ ДО «Дом художественного творчества детей» - договор от 01.01.2022 №1, общая площадь 24,0 м<sup>2</sup>.

Согласно балансовой стоимости здания, стоимость переданного в безвозмездное пользование здания (его части) составила 457 537,25 руб., в том числе: 172,1 м<sup>2</sup> – 356 162,3 руб., 34,3 м<sup>2</sup> – 70 984,12 руб., 24,0 м<sup>2</sup> – 30 390,83 руб.

Стоимость движимого и недвижимого имущества по договорам с АО «Комбинат школьного питания «Глобус» и КГБУЗ «Детская городская поликлиника №9 г. Барнаул» отражена в бухгалтерском учете по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в полном объеме.

В нарушение п.383 Инструкции 157н на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», стоимость части здания, переданная в безвозмездное пользование по договору от 01.01.2022 №1 с МБУ ДО «Дом художественного творчества детей», отражена неверно.

Так, согласно условиям указанного договора, в пользование передается 24,0 м<sup>2</sup> помещения гаража для хранения и стоянки автотранспортных средств, что исходя из балансовой стоимости гаража 184 877,55 руб. и его площади 146 м<sup>2</sup> должно соответствовать сумме 30 390,83 руб., тогда как в бухгалтерском учете отражена стоимость в сумме 49 668,24 руб. В результате отклонение стоимости переданной в аренду части здания составляет 19 277,41 руб. (копии договора, ОСВ – приложения 59,60).

Вышеуказанный факт повлек за собой нарушение п.21 Инструкции №33н, то есть в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2023 (ф. 0503730) по строке 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в гр.11 «Итого» излишне отражена стоимость переданных помещений на сумму 19 277,41 руб., что составляет 38,8% от строки (копия баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2023 (ф. 0503730) – приложение 28).

В период ревизии стоимость скорректирована (бухгалтерская справка – приложение 61).

### **Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе причина образования просроченной кредиторской и дебиторской задолженности), анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

При проверке расчетов с дебиторами и кредиторами установлено следующее.

По данным бухгалтерского учета на 01.10.2023 дебиторская задолженность составила 107 557,16 тыс. руб. (текущая), в том числе:

- авансовые платежи в ресурсоснабжающие организации – 37 234,16 руб. (код финансового обеспечения (далее – КФО) 4);

- задолженность по оплате платных образовательных услуг (задолженность родителей) – 49 225,00 руб.;

- за сдачу металлолома (ООО «Втормет») - 21 098,00 руб.

По данным бухгалтерского учета на 01.10.2023 кредиторская задолженность (текущая) составляла 4 791 926,78 руб. в том числе:

- задолженность по заработной плате (за 2 половину сентября) – 1 959 991,91 руб. (КФО 4,2,5);
- задолженность по налогам и страховым взносам – 1 804 991,44 руб. (КФО 4,2,5);
- задолженность за классное руководство и по оплате труда советника директора – 274 847,11 руб. (КФО 5);
- задолженность по профсоюзным взносам и алиментам – 31 638,93 руб. (КФО 4,5);
- задолженность перед поставщиками товаров работ и услуг (поставка учебников, охрана, вывоз мусора) – 150 964,44 руб. (КФО 4,2);
- авансовые платежи за платные услуги - 569 492,95 руб. (КФО 2) (справка – приложение 62).

По состоянию на 01.01.2022 в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности (форма по ОКУД 0503769) отражена просроченная дебиторская задолженность по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 151 925,78 руб. (задолженность родителей по договорам об оказании платных дополнительных общеобразовательных услуг), а также просроченная кредиторская задолженность по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 122 360 руб. (сложилась за счет переплаты родителей по договорам об оказании платных услуг), которые на момент ревизии погашены (объяснение – приложение 62-1).

Для предотвращения возникновения просроченной задолженности, учреждением проводятся работы с родителями учащихся о своевременной оплате образовательных услуг оказанных МБОУ «Гимназия №123».

Так, например, учреждение письменным уведомлением сообщает законным представителям учащихся о сумме задолженности и сроках её погашения. Законный представитель в ответ на уведомление пишет расписку, в которой обязуется погасить задолженность в указанные сроки.

Для проверки расчетов учреждения с поставщиками товаров и услуг предоставлены договоры за 2019-2022 годы и за период с 01.01.2023-30.09.2023, журналы операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками (форма по ОКУД 0504071) с приложением счетов – фактур и актов выполненных работ за соответствующий период.

Проверкой соответствия своевременности и полноты отражения учреждением в бухгалтерском учете первичных учетных документов нарушений не установлено.

За весь проверяемый период учреждение проводило инвентаризацию расчетов дебиторской и кредиторской задолженности, подписанные акты сверки взаимных расчетов соответствуют данным, отраженным в годовой бухгалтерской отчетности.

Расчет суммы резерва на оплату отпусков произведен по формуле:

Резерв = СЗП/29,3\*К, где:

СЗП - средняя зарплата за период,

29,3 среднее число дней в месяце,

К - количество дней неиспользованного отпуска.

К разработанным справкам для отражения рассчитанного резерва приложена первичная информация, которая использовалась при расчете. Нарушений при проверке данных расчетов не выявлено (копии ОСВ, информации – приложение 62-2).

### Эффективность использования энергоресурсов

Расходование энергоресурсов учреждением в проверяемом периоде сложилось следующим образом:

Показатель	Теплоэнергия Гкал	Электроэнергия тыс. кВт/час	Холодное водоснабжение тыс. м <sup>3</sup>	Горячее водоснабжение тыс. м <sup>3</sup>
<b>2019 год</b>				
лимит	925,74	156,36	2,63	0,98
факт	711,11	152,42	2,48	0,75
(+) экономия, (-) перерасход	214,63	3,94	0,15	0,23
<b>2020 год</b>				
лимит	648,95	133,98	2,05	0,54
факт	657,32	121,88	1,94	0,54
(+) экономия, (-) перерасход	-8,37	12,10	0,11	-0,006
<b>2021 год</b>				
лимит	770,26	142,78	2,08	0,69
факт	753,50	146,75	2,11	0,72
(+) экономия, (-) перерасход	16,76	-3,97	-0,03	-0,03
<b>2022 год</b>				
лимит	657,07	150,72	2,03	0,83
факт	709,72	150,72	2,11	0,86
(+) экономия, (-) перерасход	-52,65	0,00	-0,08	-0,03
<b>9 месяцев 2023</b>				
лимит	657,07	150,72	2,03	0,83
факт за 9мес.2021	444,89	102,44	1,19	0,64
(+) экономия, (-) перерасход	212,18	48,28	0,84	0,19

(справка – приложение 63).

Расходование бюджетных средств на оплату энергоресурсов сверх утвержденных лимитов в проверяемом периоде составило 165 474,43 руб., экономия – 546 850,99 руб.:

Наименование энергоресурсов	Единицы измерения	Лимит потребления	Фактическое потребление	Отклонение	Средняя стоимость единицы, руб.	Сумма, руб.
<b>2019 год</b>						
Теплоэнергия	Гкал.	925,74	711,11	214,63	1 870,00	401 358,10
Электроэнергия	тыс. кВт/ч	156,36	152,42	3,94	6,10	24 034,00
Холодное водоснабжение	тыс. м3	2,63	2,48	0,15	22,29	3 365,79
Горячее водоснабжение	тыс. м3	0,98	0,75	0,23	22,29	5 030,63
<b>Итого 2019 экономия</b>						433 788,52
<b>2020 год</b>						
Теплоэнергия	Гкал.	648,95	657,32	-8,37	1 930,00	16 157,96
Электроэнергия	тыс. кВт/ч	133,98	121,88	12,10	6,37	77 083,37
Холодное водоснабжение	тыс. м3	2,05	1,94	0,11	21,34	2 411,42

Горячее водоснабжение	тыс. м3	0,537	0,543	-0,006	21,45	130,63
<b>Итого 2020 экономия</b>						63 206,20
<b>2021 год</b>						
Теплоэнергия	Гкал.	770,26	753,50	16,76	2 003,00	33 567,68
Электроэнергия	тыс. кВт/ч	142,78	146,75	-3,97	6,90	27 393,00
Холодное водоснабжение	тыс. м3	2,08	2,11	-0,03	22,24	644,96
Горячее водоснабжение	тыс. м3	0,69	0,72	-0,03	55,54	1 658,36
<b>Итого 2021 экономия</b>						3 871,35
<b>2022 год</b>						
Теплоэнергия	Гкал.	657,07	709,72	-52,65	2 220,00	116 874,12
Электроэнергия	тыс. кВт/ч	150,72	150,72	0,00	7,42	0,00
Холодное водоснабжение	тыс. м3	2,03	2,11	-0,08	23,73	1 898,40
Горячее водоснабжение	тыс. м3	0,83	0,86	-0,03	23,90	717,00
<b>Итого 2022 перерасход</b>						119 489,52
<b>Всего перерасход</b>						165 474,43
<b>Всего экономия</b>						546 850,99

(справка – приложение 64).

Проведен анализ доведения лимитов потребления энергоресурсов учреждению на 2020 - 2023 годы по отношению к их фактическому расходу за предыдущие периоды:

Отклонение (-) снижение, (+) завышение лимитов потребления по отношению к фактическому расходованию энергоресурсов	Теплоэнергия %	Электроэнергия %	Холодная вода, %	Горячая вода, %
Лимит на 2020 г. по отношению к факту 2019 г.	-8,74	-12,10	-17,35	-28,33
Лимит на 2021 г. по отношению к факту 2020 г.	17,18	17,15	7,39	27,79
Лимит на 2022 г. по отношению к факту 2021 г.	-12,80	2,71	-3,56	14,25
Лимит на 2023 г. по отношению к факту 2022 г.	-7,42	0,00	-3,79	-3,49

(справка – приложение 65).

Таким образом, лимиты потребления энергетических ресурсов доводятся хаотично (не в соответствии с их потреблением в предшествующем периоде), что влечет их перерасход и экономию. Данный факт указывает на ненадлежащий контроль со стороны учредителя.

К примеру: лимит потребления тепловой энергии в 2019 году доведен в количестве 925,74 Гкал., фактическое потребление составило 711,11 Гкал, следовательно, экономия составила 214,64 Гкал. (на 401 369,32 руб.), далее на 2020 год лимит потребления уменьшен и доведен в количестве 648,95, что ниже фактического потребления в 2019 году на 8,74%, что повлекло перерасход указанного ресурса в 2020 году на 1,93 Гкал. (на 16 157,96 руб.), затем на 2021 год лимит относительно фактического потребления ресурса в 2020 году увеличен на 17,18%, что повлекло экономию теплоэнергии на 16,76 Гкал. (на 34 020,16 руб.), на

2022 год лимит потребления тепловой энергии снижен на 7,42%, что повлекло перерасход ресурса в количестве 52,65 Гкал. ( на 116 874,12 руб.).

На 2023 год лимиты доведены аналогично лимитам, доведенным на 2022 год, а тот факт, что по всем видам ресурсов в 2022 году (за исключением электроэнергии) сложился перерасход, учредителем не учтен.

### **Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

В проверяемом периоде учреждением применялись автоматизированные системы ведения бухгалтерского учета:

- для учета денежных средств, основных средств и материальных запасов, расчетов с поставщиками и подрядчиками – программный комплекс «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3»;
- для начисления заработной платы – программный продукт системы: КАИС- ЗАРПЛАТА «авт. Шовкун В.И.»;
- для составления бюджетной отчетности – программный комплекс «Web - консолидация»;
- для подготовки и отправки налоговой и статистической отчетности, отчетности по страховым взносам – программный комплекс «СБиС»;
- для приема входящих документов от организаций – программный комплекс «СБиС»;
- для расчетов с Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю – программный комплекс «СУФД».

В учреждении учетная политика разработана и утверждена приказом директора учреждения от 09.01.2019 №12-осн.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся в соответствии с Инструкцией №157н и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

Проверкой правильности составления Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021, на 01.01.2022 и на 01.01.2023 нарушений не установлено, данные отчетов соответствуют показателям главной книги на соответствующие даты (справки – приложение 66).

Сверкой чистого операционного результата (срока 300) Отчетов о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) с финансовым результатом (строка 570), отраженным в балансах учреждения (форма по ОКУД 0503730) за соответствующие периоды несоответствий не установлено.

Проверкой соответствия данных отчетности формы 4-ФСС с данными главной книги по счету 0 303 06 000 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021 и на 01.01.2022 отклонений не установлено.

Сверкой данных бухгалтерского учета по счету 500 00 «Санционирование

расходов» с данными Отчетов об обязательствах (форма по ОКУД 0503738) по состоянию на 01.01.2023 и на 01.10.2023 расхождений не выявлено:

Наименование счета	2022 г.		Отк лоне ние	9 месяцев 2023 г.		Отк лон ение
	Данные бухгалтерского учета	Данные по форме 738		Данные бухгалтерского учета	Данные по форме 738	
502.11-"Принятые обязательства" ( стр.200 гр. 6)	89 832 944,00	89 832 944,00	0,00	75 677 580,44	75 677 580,44	0,00
502.12-"Принятые обязательства" ( стр.200 гр. 8)	89 832 944,00	89 832 944,00	0,00	70 166 184,01	70 166 184,01	0,00
502.21-«Право на принятие обязательств» (по видам расходов (выплат) (обязательств) (строка 700,гр.8)	61 905,08	61 905,08	0,00	0,00	0,00	0,00
504.00-"Плановые, сметные назначения" (по видам расходов (выплат), видам доходов (поступлений)) (стр.200, гр. 4)	92 333 030,71	92 333 030,71	0,00	99 077 001,04	99 077 001,04	0,00
506.90-«Право на принятие обязательств» (по видам расходов (выплат, обязательств) (стр-ка700,гр.6)	3 876 288,55	3 876 288,55	0,00	141 576,68	141 576,68	0,00

(справка – приложение 67).

Сверкой данных по счету 507 00 «Утвержденный объем финансового обеспечения» (по видам доходов (поступлений) с данными, отраженными в отчётах об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2023 и на 01.10.2023 в части плановых назначений по расходам (строка 200, графа 4) несоответствий не установлено (суммы расхождений равны изменениям бюджетных ассигнований в течение периода).

Сверкой данных по счету 508 00 «Получено финансового обеспечения» (поступившие доходы) с данными, отраженными в отчётах об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2023 и на 01.10.2023 в части исполнения плановых назначений по доходам (строка 010, графа 9), расхождений не установлено.

Сверкой данных Отчетов о принятых и неисполненных обязательствах (форма по ОКУД 0503775) раздела 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» по строке итога по счету бюджетного учета 5 50217000 с данными Отчетов об обязательствах (форма по ОКУД 0503738) по строке 200 графы 7 по всем видам финансовой деятельности на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 01.01.2023 расхождений не выявлено.

Сверкой данных Отчетов о принятых и неисполненных обязательствах (форма по ОКУД 0503775) по разделам 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах» и 2 «Аналитическая информация о неисполненных денежных обязательствах» по строкам итога по счету бюджетного учета 4 50211223, 4 50212223 с данными Отчетов об обязательствах (форма по ОКУД 0503738) по

строке 200 графы 10 и графы 11 по всем видам финансовой деятельности на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 01.01.2023 расхождений не выявлено.

Данные, отраженные в Отчетах о принятых и неисполненных обязательствах (форма по ОКУД 0503775) и в Отчетах об обязательствах (форма по ОКУД 0503738) на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 01.01.2023, также соответствуют данным бухгалтерского учета за соответствующие периоды (копии ОСВ, копии отчетности Отчетов о принятых и неисполненных обязательствах (форма по ОКУД 0503775) и Отчетов об обязательствах (форма по ОКУД 0503738) – приложения 68-70).

### **Предъявление требований по уплате неустойки в случае ненадлежащего исполнения подрядными организациями условий договоров (контрактов)**

Требования по уплате неустойки подрядным организациям не предъявлялись, так как учреждением не были выявлены случаи ненадлежащего исполнения условий договоров. Фактов нарушения сроков выполнения работ не установлено.

При этом в нарушение ч.1 ст.766 Гражданского Кодекса Российской Федерации выявлено **отсутствие сроков оплаты** согласно условиям 4 договоров: ООО «КОНТАКТ» от 01.04.2019 №75, от 27.07.2020 №КД001-4640 с ИП Колодинов, ООО «КОНТАКТ» от 13.04.2020 №91, ООО ПОЖ «СТРОЙ-РЕГИОН» от 28.10.2021 №43/2 (копии договоров – приложения 71-74).

### **Принятие мер по возмещению в бюджет излишне оплаченных средств и устранению недостатков качества выполненных работ в рамках гарантийных обязательств**

В ходе проверки выполнены контрольные замеры выполненных работ. Проведенными контрольными замерами выполненных работ подрядными организациями ООО «БСП», ООО «СибТЭК», ООО ПОЖ «Строй-Регион», ООО «Десмос», ИП Вязанцев, ИП Азанов, ИП Колодинов, ООО АПБ «Рубеж» нарушений не установлено (акты контрольных замеров – приложение 75).

Контрольным замером работ, выполненных ИП Саакян по контракту от 01.10.2021 №123/2021 на ремонт асфальтового покрытия, выявлено, что в акте приемки выполненных работ формы КС-2 (далее – КС-2) от 04.10.2021 №1 учтены работы по устройству асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров однослойных из литой мелкозернистой асфальтобетонной смеси в размере 550,0 м<sup>2</sup>, а фактически выполнено 559,0 м<sup>2</sup>. Таким образом, подрядчик выполнил работы по устройству асфальтобетонных покрытий на 9,0 м<sup>2</sup> больше (на сумму 16 508,81 руб.) (акт контрольного замера, приглашение на контрольный замер, смета-пересчет – приложение 76,77).

Устранение недостатков качества выполненных работ в рамках гарантийных обязательств не выполнялось, так как отсутствовали гарантийные случаи. При этом было выявлено **занижение и (или) отсутствие гарантийного срока** на выполненные работы, согласно условиям 12 договоров (от 01.07.2019 №178, от 01.07.2019 №202 с ООО «СибТЭК», от 04.03.2019 №8/2, от 10.07.2019 №45/2, от 01.11.2019 №82/2, от 28.10.2021 №43/2 с ООО ПОЖ «СТРОЙ-РЕГИОН», от 27.7.2020 №КД001-4640 с ИП Колодинов, от 11.03.2021 №18, от 07.04.2021 №36 с



ИП Зейбель, от 01.10.2021 №123/2021 с ООО «Десмос», от 18.02.2022 №54 ООО АПБ «Рубеж», от 25.10.2022 №Б3081/2022 с ООО «БСП»).

К примеру, по п.5.2 договора на установку противопожарной двери от 18.02.2022 №54, заключенному с ООО АПБ «Рубеж» на сумму 104 600,00 руб., установлен гарантийный срок 1 год, хотя в соответствии с п.2 ст.724 Гражданского Кодекса Российской Федерации учреждение может предъявить требования, связанные с недостатками результата работы в пределах двух лет со дня передачи результата работы (копии договоров – приложение 78).

#### Проверка правильности обоснования цены контракта

При проверке правильности обоснования цены договоров с ООО «Контакт» на испытания и измерения электрооборудования от 17.05.2021 №199, от 12.05.2022 №230, от 15.05.2023 №301 выявлено, что неверно применен повышающий районный коэффициент 15%, так как согласно п.3 приложения к приказу КАУ «Алтайский региональный центр ценообразования в строительстве» от 11.01.2021 №7, приложению №2 к письму Минстроя России от 07.02.2022 №4153-ИФ/09 «О рекомендуемой величине индексов изменения сметной стоимости строительства в I квартале 2022 года, в том числе величине индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ, индексов изменения сметной стоимости пусконаладочных работ, индексов изменения сметной стоимости проектных и изыскательских работ», приложению №2 к письму Минстроя России от 01.04.2023 №17772-ИФ/09 «О рекомендуемой величине индексов изменения сметной стоимости строительства в I квартале 2023 года, в том числе величине индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ, индексов изменения сметной стоимости пусконаладочных работ», индексы изменения сметной стоимости разработаны уже с учетом районных коэффициентов. Таким образом, суммарное завышение стоимости работ составило **2 838,34 руб.** (1 326,98 руб. – 2021 год; 691,02 руб. – 2022 год; 820,34 руб. – 2023 год) (копии договоров, справка пересчет – приложения 79,80).

По контракту от 01.10.2021 №123/2021 с ИП Саакян на благоустройство прилегающей территории (ремонт асфальтового покрытия) неверно применена федеральная единичная расценка (далее – ФЕР) 27-03-008-04 «Разборка покрытий и оснований: асфальтобетонных». Так, в соответствии с п.1.27.1 приложения №27 к приказу Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 26 декабря 2019 г. №876, ФЕР сборника 27 «Автомобильные дороги» предусмотрены работы по сооружению новых и реконструкции существующих автомобильных дорог общего пользования, лесовозных дорог, временных автомобильных дорог, а также дорожных работ на площадках промышленных предприятий, на городских проездах и площадках, за исключением расценок 27-03-010, 27-03-001, 27-03-004, 27-03-008, которыми следует пользоваться во всех случаях, кроме ремонтных работ на городских проездах. В соответствии с таблицей №7 п.11.4 СП 42.13330.2011 «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений», проезд – это подъезд транспортных средств к жилым и общественным зданиям, учреждениям, предприятиям и другим объектам городской застройки внутри

районов, микрорайонов, кварталов. В этом случае необходимо применять ФЕРр сборника 68 «Благоустройство». Таким образом, согласно смете-пересчету, завышение стоимости работ составило **14 780,46 руб.** Но так как подрядчик выполнил работы по устройству асфальтобетонных покрытий на 9,0 м<sup>2</sup> больше (стоимостью 16 508,81 руб.), ущерб бюджету города не нанесен.

### **Проверка соответствия выполненных ремонтно-строительных работ условиям контракта**

В рамках осуществления контрольного мероприятия в учреждении проверены договоры и контракты за период с 01.01.2019 по 30.09.2023 на выполнение ремонтно-строительных работ. Общая сумма выполненных и оплаченных ремонтно-строительных работ составила **2 489 418,20 руб.** (справка – приложение 81).

Финансирование расходов осуществлено за счет средств бюджета города:

– в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 08.09.2014 №1924 (в ред. №581), на сумму 186 313,00 руб.;

– в рамках реализации муниципальной программы «МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 25.12.2020 №2050, на сумму 754 906,00 руб.;

– в рамках реализации муниципальной программы «МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 25.12.2020 №2050 (в ред. №265), на сумму 482 880,20 руб.;

– в рамках реализации муниципальной программы «МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 25.12.2020 №2050 (в ред. №363), на сумму 597 312,00 руб.;

– в рамках выполнения муниципального задания за период с 01.01.2019 по 30.09.2023 в части содержания имущества на сумму 468 007,00 руб.

Поверкой соответствия выполненных ремонтно-строительных работ условиям контракта установлено, что учреждением приняты к учету документы со следующими нарушениями:

Некорректное заполнение заголовочной части унифицированных форм КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат (далее - КС-3) по 6 договорам (от 10.05.2019 №1 с ИП Дерышев, от 07.04.2021 №36 с ИП Зейбель, от 01.10.2021 №123/2021 с ООО «Десмос», от 01.10.2021 №123/2021 с ИП Саакян, от 25.10.2022 №БЗ081/2022 с ООО «БСП», от 02.05.2023 №123/2023 с ИП Вязанцев).

Например, по контракту на благоустройство прилегающей территории (ремонт асфальтового покрытия) от 01.10.2021 №123/2021 с ИП Саакян на сумму 600 000,00 руб. в нарушение указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных Постановлением Госкомстата №100 от 11.11.1999, наблюдается некорректное заполнение заголовочной части унифицированных форм КС-2 и КС-3:

- не указан код ОКПО у заказчика и подрядчика;  
 - не указан вид деятельности по ОКДП, который присвоен подрядчику в соответствии с Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. (копии договоров – приложение 82).

1. Несвоевременная оплата выполненных работ в сумме на 61 195,00 руб. по 3 договорам (от 10.05.2019 №1 с ИП Дерышев, от 07.01.2021 №36 с ИП Зейбель, от 15.05.2023 №301 с ООО «КОНТАКТ»).

Так, в нарушение п.2.2.1 договора на ремонт системы водоснабжения и канализации от 07.04.2021 №36 с ИП Зейбель на сумму 34 906,00 руб., учреждением несвоевременно произведена оплата выполненных работ. Так как, согласно п.2.2.1 договора окончательный расчет работ производится в течение 30 дней с даты подписания акта выполненных работ, то есть до 07.05.2021, тогда как фактически оплата произведена 15.06.2021. Данное нарушение могло привести к взысканию пени с учреждения, а также наложению штрафа в размере, установленном ч.1 ст.7.32.5 КоАП РФ (30 000,00 – 50 000,00 руб.) (копии договоров, объяснение – приложения 83,84).

### **Выполнение мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей ревизии (проверки)**

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Гимназия №123» проведена комитетом по образованию за период с 01.01.2015 по 30.04.2018.

### **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения на общую сумму **651 526,06** руб.:

Нарушение	Сумма, руб.	Норма закона
некорректное применение бухгалтерских счетов при отражении основных средств (учтены как запасы) - устранено	6 574,59	п.53 Инструкции 157н
нарушение порядка учета прав пользования активами (не приняты к учету программные продукты) - устранено	1,00	п.151.1 Инструкции 157н
израсходовано бюджетных средств на оплату коммунальных услуг и налогов, подлежащих оплате за счет средств, полученных от платных услуг	561 639,72	п.3.8 Порядка №10
неотражение стоимости помещений и имущества, переданных в безвозмездное пользование - устранено	19 277,41	п.383 Инструкции 157н
несвоевременная оплата работ	61 195,00	п.2.3 Договора от 10.05.2019 №1, п.2.2.1 Договора от 07.04.2021 №36, п.2.2 Договора от 15.05.2023 №301

24.	Копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737).
25.	Копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737).
26.	Копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737).
27.	Копия отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0503721).
28.	Копия баланса учреждения (форма по ОКУД 0503730).
29.	Справка.
30.	Справка.
31.	Копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737).
32.	Копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737).
33.	Копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737).
34.	Справка.
35.	Копия положения
36.	Копии перечней.
37.	Справка.
38.	Справка.
39.	Справка.
40.	Справка.
41.	Справка.
42.	Справка.
43.	Копии отчетности формы по ОКУД 0503779.
44.	Копии отчетов о состоянии лицевого счета.
45.	Справка.
46.	Копии приказов.
47.	Копия штатного расписания.
48.	Объяснение.
49.	Справка.
50.	Справка.
51.	Справка.
52.	Копия ОСВ.
53.	Скрин-шот.
54.	Копия договора.
55.	Бухгалтерская справка.
56.	ОСВ по счету 111.60.
57.	Бухгалтерские справки.
58.	Копия решения, инвентаризационные описи.
59.	Копия договора.
60.	Бухгалтерская справка.
61.	Справка.
62.	Справка.
62-1	Объяснение.
62-2	Копии ОСВ, информации.
63.	Справка.
64.	Справка.
65.	Справка.
66.	Справка.
67.	Справка.
68.	Копии ОСВ.
69.	Копии отчетов о принятых и неисполненных обязательствах (форма по ОКУД 0503775).
70.	Копии отчетов об обязательствах (форма по ОКУД 0503738).
71.	Копия договора.
72.	Копия договора.
73.	Копия договора.

74.	Копия договора.
75.	Акты контрольных замеров.
76.	Акт контрольного замера, приглашение на контрольный замер.
77.	Смета-пересчет.
78.	Копии договоров.
79.	Копии договоров.
80.	Справка-пересчет.
81.	Справка.
82.	Копии договоров.
83.	Копии договоров.
84.	Объяснение.

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

Е.И.Рексина

Получено  
Челф Метерешкоцв  
20.11.2023г