

Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях	
Объект проверки	Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Школа с углубленным изучением отдельных предметов №183 имени Р.Алексеева» (далее–МАОУ «Школа№183», Учреждение)
Наименование контрольного мероприятия	Проверка финансово-хозяйственной деятельности
Вид проверки	Плановая выездная
Основание для проведения контрольного мероприятия	Статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода на 2023 год, приказ начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода.
Проверенный период	2021 год, 2022 год - текущий период 2023 года
Выявленные нарушения	<p>1.В нарушение ст.144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), п.3 «Профессиональная квалификационная группа должностей педагогических работников» приложения №1 «Минимальные оклады по ПКГ для работников образовательных организаций» к Положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций города Нижнего Новгорода, утвержденному постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 №5202 (далее - Положение №5202), в проверяемом периоде директором Учреждения в штатных расписаниях, утвержденных приказами, установлена ставка по должности «Советник по воспитанию» с минимальным окладом 8 384,00 руб., следовало установить 8 370,00 руб., и с применением повышающего коэффициента по должности – 1,44, следовало установить 1,22.</p> <p>2.В нарушение ст.135 ТК РФ, п.10.6 Положения №5202 в 2021 году директору Учреждения начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера в размере, не соответствующем выпискам из приказов руководителя аппарата главы города Нижнего Новгорода.</p> <p>3.В нарушение ст.135 ТК РФ, п.10.7 и п.10.12 Положения №5202, п.п.«р» п.9 трудового договора директору Учреждения за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 неправомерно начислена и выплачена выплата стимулирующего характера за выполнение муниципального задания на 2021 год при его не выполнении.</p> <p>4.В нарушение ст.135 ТК РФ, п.10.14 Положения №5202 и приказов департамента образования Учреждением неправомерно произведено начисление и выплата премии директору Учреждения за июнь и сентябрь 2022 года.</p> <p>5.В нарушение ст.284, ст.285 ТК РФ трем работникам Учреждения, выполняющим свои обязанности по совместительству (внутреннему и внешнему), неправомерно начислена и выплачена заработная плата от должностного оклада в полном объеме, следовало установить и выплачивать в размере не более 0,5 ставки должностного оклада.</p>

6.В нарушение ст.191 ТК РФ, п.5.9 Положения №5202 при наличии дисциплинарного взыскания сотруднику Учреждения по приказу неправомерно выплачены премия.

7.В нарушение ст.135 ТК РФ, п.5.3 Положения №5202 в Учреждении приказами директора работникам осуществлялись выплаты стимулирующего характера в виде надбавки за сложность, за напряженность и интенсивность и характер работ, формулировки которых не предусмотрены Положением №5202, следовало устанавливать надбавки за интенсивность и высокие результаты и за качество выполняемых работ.

8.В нарушение ст.136 ТК РФ составные части заработной платы, причитающейся за соответствующий период, в расчетных листках сотрудников (наименования видов выплат), не соответствовали выплатам, оформленным приказами директора Учреждения.

9.В нарушение ст.21, ст.60.2, ст.151 ТК РФ в приказах директора в МАОУ «Школа №183» о назначении работнику доплаты за увеличение объема работ не установлено содержание и объем дополнительной работы, соглашение сторон трудового договора на увеличение объема работы к проверке не представлено.

10.В нарушение ст.135 ТК РФ, п.5.9. Положения №5202 (в редакциях, действовавших с 26.10.2021) работникам Учреждения устанавливались премиальные выплаты по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами (к юбилейным датам). Следовало произвести выплату в виде материальной помощи, определив правовым актом организации.

11.В нарушение ст.17.1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – закон №131-ФЗ), пп.3 п.7.1 Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 30.12.2011 №5654, отчетность по имуществу Учреждения за 2022 год направлена в электронной форме в КУГИиЗР сопроводительным письмом позднее установленного срока (до 01.04.2023).

12.В нарушение п.1 и п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон №402-ФЗ), п.9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - приказ Минфина России №260н), п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция Минфина России №33н), п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - приказ Минфина России №49), перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год инвентаризация имущества в Учреждении не проводилась.

13.В нарушение ст.165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п.11 Инструкции о применении

Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н (далее – приложение №5 к приказу Минфина России №52н), в инвентаризационных описях ф.0504087 по всем объектам основных средств в графе 8 не отражалась информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния.

14.В нарушение ст.165 БК РФ, п.79 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее – приказ Минфина России №256н), п.2.4, п.2.5 и п.2.6 приказа Минфина России №49 при проведении в Учреждении инвентаризации имущества по приказу директора в инвентаризационных описях и актах о результатах инвентаризации члены инвентаризационной комиссии Учреждения расписывались при отсутствии в инвентаризационных описях ф.0504087 расписок материально ответственных лиц после окончания инвентаризации и при отсутствии в инвентаризационных описях ф.0504087 (графа 6) сведений о фактическом наличии имущества (инвентаризационные описи №№64, 65, 66, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 78, 79, 80, 108).

15.В нарушение ст.165 БК РФ, п.3 ст.11 закона №402-ФЗ, п.80 приказа Минфина России №256н, п.332 Инструкции Минфина России №157н, п.1.3 приказа Минфина России №49, Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом директора перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не проводилась в Учреждении инвентаризация имущества, числящегося на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование» и 02 «Материальные ценности на хранении».

16.В нарушение ст.165 БК РФ, п.3 ст.11 закона №402-ФЗ, п.80, п.81 приказа Минфина России №256н, Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом директора при смене материально-ответственного лица (зам. директора по АХЧ) не проводилась инвентаризация имущества.

17.В нарушение ч.1 ст.55.30 Градостроительного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.7 закона №131-ФЗ, п.4.1.1 и 4.1.5 Порядка принятия решений о списании муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденного решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 17.02.2016 №24 (далее – Порядок №24), п.1 Приложения №7 к постановлению администрации города Нижнего Новгорода от 12.02.2021 №499 «О создании комиссии по списанию

муниципального имущества города Нижнего Новгорода и отмене постановления администрации города Нижнего Новгорода от 17.05.2018 № 1335» (далее – постановление №499) Учреждением не осуществлены снос, ликвидация и утилизация аварийного здания сарая с представлением документов в КУГИиЗР.

18.В нарушение п.1 ст.269 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.42 Земельного кодекса Российской Федерации, ч.1 ст.28, ч.3 ст.39 Федерального закона от 30.03.1999 №52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», п.2.2.4 Санитарных правил СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28.09.2020 №28, асфальтированное покрытие проездов, подходов и дорожек на территории Учреждения на момент проверки находилось в неудовлетворительном состоянии и требовало проведения ремонта.

19.В нарушение п.3 ст.7 закона №131-ФЗ, п.4.1.5 Порядка №24, п.п.1-8 Приложения №5 к постановлению №499 Учреждением не представлены в установленный срок (не позднее двух месяцев со дня принятия решения о списании имущества) в КУГИиЗР документы об утилизации по договору основных средств в количестве 48 единиц.

20.В нарушение ст.165 БК РФ, п.68 Инструкции Минфина России №33н, п.13, п.45, п.46 Федерального стандарта, бухгалтерского учета организации государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее – приказ Минфина России №257н), превышен показатель по строке 010 графы 8 раздела 1 бухгалтерской отчетности Сведения о движении нефинансовых активов ф.0503768 на 01.01.2023, а именно, отражено выбытие основных средств, из которых выбытие без прекращения признания объектов основных средств в качестве активов и без подтверждения показателя выбытия основных средств регистрами бухгалтерского учета.

21.В нарушение ст.165 БК РФ, п.68 Инструкции Минфина России №33н искажены показатели бухгалтерской отчетности ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (раздел 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения») на 01.01.2023.

22.В нарушение п.165 БК РФ, п.20, п.27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, п.151.1, п.333 Инструкции №157н, п.67.3 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н (далее - Инструкция Минфина России №183н), не отражены в бухгалтерском учете на балансовом счете 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами» и в балансе ф.0503730 на 01.01.2023 полученные права пользования активами по договорам безвозмездного пользования имуществом в количестве 111 единиц. Указанное имущество учитывалось в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в

пользование».

23.В нарушение ст.165 БК РФ, п.12 Инструкции Минфина России №183н, п.335 Инструкции №157н:
-списанное в 2005 году и не утилизированное на момент проверки здание сарая на территории Учреждения не отражалось в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке;
-списанные с баланса 48 единиц объектов основных средств на основании протокола комиссии администрации города Нижнего Новгорода о списании и акта о списании до момента утилизации не отражались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке.

24.В нарушение ст.165 БК РФ, п.5 ст.10 закона №402-ФЗ, п.9, п.10 приказа Минфина России №257н, п.11, п.45, п.46 Инструкции №157н в регистрах бухгалтерского учета (оборотносальдовая ведомость по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения») несколько единиц оборудования, выполняющих самостоятельную функцию, не числились как отдельные инвентарные объекты основных средств с указанием инвентарного номера, а учитывались как один объект основных средств без отражения инвентарных номеров.

25.В нарушение п.1, п.3 ст.9 закона №402-ФЗ, п.335 Инструкции №157 в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в 2021 году отражены материальные ценности (учебники) при отсутствии первичного документа о получении данного имущества Учреждением.

26.В нарушение ст.165 БК РФ, ч.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.96 Инструкции Минфина России №183н, п.18 Инструкции Минфина России №33н, п.26 приказа Минфина России №260н в балансе ф.0503730 на 01.01.2023 по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графы 7 «Деятельность с целевыми средствами» отражена недостоверная сумма задолженности субсидии на иные цели по соглашению (с изменениями от 30.12.2022), а именно отражена сумма 0,00 руб. (искажение составило 100,0 %).

27.В нарушение п.1 и п.5 Инструкции Минфина России №33н балансы ф.0503730 на 01.01.2022 и на 01.01.2023 при представлении учредителю и в налоговый орган в форме электронного документа не подписывались главным бухгалтером Учреждения.

28.В нарушение п.п.7 п.1 ст.11, п.2 ст.13 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п.7 Инструкции Минфина России №33н бухгалтерская отчетность за 2021 и 2022 год не рассматривалась Наблюдательным советом Учреждения (протоколы к проверке не представлены).

29.В нарушение ст.165 БК РФ, п.56, п.63 Инструкции № 33н, п.56 Приказа Минфина России №257н, в Пояснительных записках к балансу ф.0503760 на 01.01.2023 не отражена информация: о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности Учреждения основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности.

30.В нарушение ст.165 БК РФ, п.55 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, в Пояснительной записке к балансу ф.0503730 на 01.01.2023 не отражена информация о суммах дебиторской задолженности по необменным операциям (по субсидиям).

31.В нарушение п. 6 ст. 69.2 БК РФ, ст.2 ТК РФ, подпункта «р» п.9 трудового договора, директором Учреждения не обеспечено выполнение установленных для Учреждения плановых показателей, что привело к невыполнению муниципального задания на 2021 год:

-по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» по категории потребителей «Обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов» муниципальное задание выполнено на 74,5% (при допустимом отклонении 5%);

-по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» по категории потребителей «Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому» муниципальное задание выполнено на 66,67% (при допустимом отклонении 5%);

-по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» по туристско-краеведческой программе муниципальное задание выполнено на 88,89% (при допустимом отклонении 5%).

32.В нарушение п. 8 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.п.1 п.9 Приложения Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н Учреждением: при составлении первоначального плана ФХД на 2021 год, 2022 год, 2023 год не отражены суммы остатка субсидии на выполнение муниципального задания на начало года и остатка от приносящей доход деятельности.

33.В нарушение абз.6 ст. 78.1 БК РФ, абз.1 п.3.29 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 20.01.2016 №119:

-Учреждением совместно с ГРБС не заключено дополнительное соглашение в части изменения (увеличения) субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год;

-с Учреждением совместно с ГРБС не заключено дополнительное соглашение в части увеличения суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год.

34.В нарушение абз.6 ст.78.1 БК РФ, п.2.9, п.2.12 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета города Нижнего Новгорода муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города

Нижегород на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 13.02.2012 №505 (далее – Порядок №505):

- Учреждением совместно с учредителем не приняты меры по заключению дополнительного соглашения в части изменения сумм субсидий на иные цели согласно фактическому поступлению по соглашениям;

- Учреждением совместно с учредителем не приняты меры по заключению дополнительного соглашения в части изменения (уменьшения) субсидии на иные цели.

35. В нарушение абз.6 ст.78.2 БК РФ, п.2.9, п.2.12 Порядка №505 Учреждением не заключены дополнительные соглашения в части изменения сумм субсидий на иные цели согласно фактическому поступлению по соглашениям.

36. В нарушение п.5 ст.242 БК РФ, п.4.5 Порядка №505 остаток субсидии на иные цели за 2021 год возвращен в бюджет города Нижнего Новгорода позже установленного срока (на 32 рабочих дня).

37. В нарушение ст.78.1 БК РФ, п.3.1 Порядка №505, п.4.3.4 Соглашения от 30.12.2021 №962 при получении субсидий на иные цели Учреждением не представлялись учредителю в установленный срок (не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным годом, в котором получена субсидия) «Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии» и «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия» по установленным в соглашении формам (Приложения №4 и №5).

38. В нарушение ст.168 ТК РФ, п.10, п.11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749, п.2.3, п.4.1 Положения о порядке и условиях командирования руководителей муниципальных предприятий и учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 08.10.2013 №3883, приказов руководителя аппарата главы города Нижнего Новгорода, приказа заместителя главы администрации города Нижнего Новгорода:

- директору при направлении в служебные командировки в Учреждении не выплачивался денежный аванс на командировочные расходы, возмещение командировочных расходов работнику не производилось;

- авансовые отчеты о расходах директора Учреждения в служебных командировках не составлялись и на утверждение директором Учреждения в администрацию города Нижнего Новгорода не представлялись.