

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА**

**ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ**

ул. Дзержинского, 15/13, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, 628615

Телефоны: 43-75-29, тел./факс: (3466) 43-66-20, электронная почта: do@n-vartovsk.ru

**Акт**

**по результатам планового контроля за деятельностью**

**Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Средняя школа №1 имени Алексея Владимировича Войналовича"**

**от "15" сентября 2022г.**

**Вопросы плановой проверки:**

1. "Целевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части исполнения приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований" (с изменениями) проверяемый период 2021 год.

2. Контроль за целевым исполнением расходов по проведению мероприятий, по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города, проверяемый период 2021 год.

3. Контроль за формированием бюджета в части единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в соответствии с постановлением администрации города от 30.01.2014 №130 "Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений", проверяемый период 2022 год.

4. Контроль исполнение переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению родителям (законным представителям) компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, проверяемый период 2021 год.

**Основание:** приказ департамента образования администрации города Нижневартовска от 22.12.2021 №1085 "Об утверждении плана проверок по осуществлению контроля за деятельностью муниципальных бюджетных, автономных образовательных организаций на 2022 год".

**Ответственные исполнители:**

- начальник отдела по финансовому обеспечению деятельности в сфере образования Л.В. Иванченко.;

- специалист - эксперт отдела по финансовому обеспечению деятельности в сфере образования М.В. Толстоброва;

- начальник отдела экономики департамента образования администрации города Л.В. Агеенко;

- главный специалист отдела экономики департамента образования администрации города М.А. Черныш;

- заместитель начальника отдела отчетности департамента образования администрации города Р.Ф. Бахтиева;

- начальник отдела компенсационных выплат департамента образования администрации города Н.В. Абальмасова.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в проверяемом периоде являлась директор учреждения Нургалеева Айгуль Расимовна.

Ответственными за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер учреждения Кравченко Ольга Сергеевна.

1. По вопросу: Контроль за целевым использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части исполнения приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований".

Проверяемый период: 2021 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общий объем охваченных проверкой средств за 2021 год составил 2 642 949,14 рубля (Приложение 1);  В ходе проведения проверки предоставлены следующие подтверждающие документы:  - платежные поручения;  - договоры на оплату;  - счета, счета-фактуры;  - товарные накладные.  По результатам проведенной проверки были выявлены нарушения в части:  - нецелевого использования за счет средств субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ **в размере 15 599,00 рублей**.  Платежное поручение №390 от 21.04.2021 (310 Договор от 16.04.2021 №А-00157449 мясорубка для дошк. отдел.УПД №ВУ5-000019/4077 от 16.04.2021 НДС -2599,83).  - неоднозначного понятия назначения платежа.  1. Платежное поручение №707 от 28.06.2021 на сумму **289 250,00 рублей** (310 ТС 08.01.22 КС 006.10.0102 Договор от 20.05.2021 №К122 Кухонный гарнитур сч.10 т/н 11 от 21.06.2021 без НДС.).  2. Платежное поручение №709 от 29.06.2021 на сумму **24 000,00 рублей** (310 ТС 08.01.22 КС 006.10.0102 Договор от 19.05.2021 №П124 электрич.плита сч.8,т/н 9 от 21.06.2021 без НДС.).  3. Платежное поручение №719 от 29.06.2021 на сумму **64 343,00 рублей** (310 Договор от 29.06.2021 №11627 СВ печь, холодильн. УПД№20210629-019 от 29.06.2021 НДС-10723,83).  Рекомендовано:  - усилить контроль за финансовой дисциплиной;  - соблюдать требования приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении При-мерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований" (с изменениями);  2. По вопросу: Контроль за целевым исполнением расходов по проведению мероприятий, по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города.  Проверяемый период: 2021 год.  Расходование средств субсидии на иные цели, выделенной на расходы по проведению мероприятий, по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (далее – Целевая субсидия) (код субсидии 006.20.0053 и код субсидии 006.20.0016), производились с лицевого счета муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Средняя школа №1 имени Алексея Владимировича Войналовича" (далее – Организация) 606.22.001.8, открытого в департаменте финансов администрации города, в соответствии с **Соглашениями** **от 20.09.2021 №2509** (дополнительные соглашения от 28.10.2021 №2509/1, от 29.11.2021 №2509/2) и **от 20.09.2021 №2404** (дополнительное соглашение от 29.11.2021 №2404/1).  Целевая субсидия предоставлялась Организации на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств и на приобретение оборудование по обеззараживанию воздуха.  Общий объем по Соглашениям на 2021 год составил **256800,00 руб.** (в том числе по соглашению от 20.09.2021 №2509 в сумме 113800,00 рублей и по соглашению от 20.09.2021 №2404 в сумме 143000,00 рублей), в том числе:  ***По соглашению от 20.09.2021 №2509***   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Код субсидии** | **Тип средств** | **Код КВР** | **Код КОСГУ** | **Сумма, руб.** | | 006.20.0053 | 09.01.12 | 244 | 346 | 11 000,00 | | 09.10.10 | 102 800,00 | | **итого** | | | | **113 800,00** |   Организацией в рамках Соглашения в 2021 году заключены следующие договоры:  - с индивидуальным предпринимателем Хафизовым Наилем Равилевичем от 01.10.2021 №195\21 на сумму **73 544,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств);  - с индивидуальным предпринимателем Каверзиной Оксаны Валерьевны от 01.10.2021 №10/21 на сумму **15 656,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств);  - с индивидуальным предпринимателем Хафизовым Наилем Равилевичем от 12.11.2021 №226/21 на сумму **13 600,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств);  - с индивидуальным предпринимателем Хафизовым Наилем Равилевичем от 07.12.2021 №277/21 на сумму **11000,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств);  Оплата по договорам за счет средств Целевой субсидии произведена в сумме **113 800,00** руб., что подтверждено счетами, товарными накладными, платежными поручениями.  Анализ отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели в 2021 году и подтверждающих первичных документов, предоставленных Организацией:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  |  | руб. | | **Месяцы 2021 года** | **Код КВР** | **Код КОСГУ** | **Фактические расходы по данным ежемесячных отчетов, представленных в Департамент образования** | **Фактические расходы по данным первичной документации, отраженные в учете Организации** | **Кассовые расходы** | | октябрь | 244 | 346 | Товарная накладная №160 от 04.10.2021 на сумму **73544,00** руб.; товарная накладная №00000002882 от 01.10.2021 на сумму **15 656**,00 рублей | Товарная накладная №160 от 04.10.2021 на сумму **73544,00** руб.; товарная накладная №00000002882 от 01.10.2021 на сумму **15 656**,00 рублей | Платежные поручения №1128 от 14.10.2021 на сумму **73 544,00** руб. и №1134 от 18.10.2021 на сумму **15 656,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств) | | ноябрь | 244 | 346 | Товарная накладная №204 от 12.11.2021 на сумму **13 600,00** руб. | Товарная накладная №204 от 12.11.2021 на сумму **13 600,00** руб. | Платежное поручение №1277 от 22.11.2021 на сумму **13 600,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств) | | декабрь | 244 | 346 | Товарная накладная №248 от 07.12.2021 на сумму **11 000,00** руб. | Товарная накладная №248 от 07.12.2021 на сумму **11 000,00** руб. | Платежное поручение №1388 от 15.12.2021 на сумму **11 000,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств) | | **ИТОГО:** | 244 | 346 | 113 800,00 | 113 800,00 | 113 800,00 | |  |  | **113 800,00** | **113 800,00** | **113 800,00** |   ***По соглашению от 20.09.2021 №2404***   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Код субсидии** | **Тип средств** | **Код КВР** | **Код КОСГУ** | **Сумма, руб** | | 006.20.0053 | |  | | --- | | 09.01.12 | | 09.10.10 | | 244 | 310 | |  | | --- | | 95 000,00 | | 48 000,00 | | | **итого** | | | | **143 000,00** |   Организацией в рамках Соглашения в 2021 году заключены следующие договоры:  с индивидуальным предпринимателем Хафизовым Наилем Равилевичем от 01.10.2021 №194\21 на сумму **48 000,00** руб. (приобретение оборудование по обеззараживанию воздуха);  с индивидуальным предпринимателем Хафизовым Наилем Равилевичем от 29.11.2021 №247\21 на сумму **95 000,00** руб. (приобретение оборудование по обеззараживанию воздуха);  Оплата по договорам за счет средств Целевой субсидии произведена в сумме **143 000,00** руб., что подтверждено счетами, товарными накладными, платежными поручениями.  Анализ отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели в 2021 году и подтверждающих первичных документов, предоставленных Организацией:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Месяцы 2021 года** | **Код КВР** | **Код КОСГУ** | **Фактические расходы по данным ежемесячных отчетов, представленных в Департамент образования** | **Фактические расходы по данным первичной документации, отраженные в учете Организации** | **Кассовые расходы** | | октябрь | 244 | 310 | Товарная накладная №159 от 04.10.2021 на сумму **48 000,00** руб. | Товарная накладная №159 от 04.10.2021 на сумму **48 000,00** руб. | Платежное поручение №1135 от 15.10.2021 на сумму **48 000,00** руб. (приобретение оборудование по обеззараживанию воздуха) | | декабрь | 244 | 310 | Товарная накладная №218 от 29.11.2021 на сумму **95 000,00** руб. (принято 01.12.2021) | Товарная накладная №218 от 29.11.2021 на сумму **95 000,00** руб. (принято 01.12.2021) | Платежное поручение №1382от 14.12.2021 на сумму **95 000,00** руб. (приобретение оборудование по обеззараживанию воздуха) | | **ИТОГО** | 244 | 310 | 143 000,00 | 143 000,00 | 143 000,00 | |  |  | **143 000,00** | **143 000,00** | **143 000,00** |   При проверке исполнения условий Соглашения по приобретению средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств и по приобретению оборудование по обеззараживанию воздуха за 2021 год **нарушений не выявлено**. Средства Целевой субсидии **использованы на цели**, прописанные в Соглашении.  3. По вопросу: Контроль за формированием бюджета в части единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в соответствии с постановлением администрации города от 30.01.2014 №130 "Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений", проверяемый период 2022 год.  Ответственным за ведение учета работников, имеющих право на единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в проверяемом периоде являлась специалист отдела кадров учреждения В.В. Коротких.  В соответствии с приказом директора департамента образования от 12.03.2021 №193 "Об утверждении организационных мероприятий по предоставлению информаций к проекту бюджета муниципального органа управления образованием на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" учреждение предоставило расчет потребности в бюджетных ассигнованиях для единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые.  В ходе плановой (документарной) проверки учреждения выявлено, что в проект бюджета на 2022 год включены не все работники, имеющие право на данную выплату. Объяснение причин сложившейся ситуации предоставил специалист отдела кадров учреждения О.В. Паутонен.  4. По вопросу: Контроль исполнения переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению родителям (законным представителям) компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (далее- компенсация).  Проверяемый период: 2021 год  Со стороны образовательной организации к проверке представлены следующие документы:  - журналы регистрации заявлений родителей (законных представителей) для получения компенсации (далее – журналы) с 01.01.2017 по 30.07.2021 и с 30.08.2021 по настоящее время;  - реестры родителей (законных представителей), получающих компенсацию на 01.08.2021 и на 01.01.2022;  - ведомости по расчетам с родителями за присмотр и уход за ребенком (детьми) в образовательной организации;  - списки детей, посещающих образовательную организацию на 01.01.2021 и на 01.01.2022,  - списки детей, имеющих 100 % льготу по оплате родительской платы.  С целью проверки выплаты родителям (законным представителям) в 2021 году компенсации, на выборочной основе отобраны заявители, по которым проанализированы документы, представленные образовательной организацией в адрес департамента образования, проведена оценка правильности, полноты разбивки суммы родительской платы с учетом наступления события, влекущего за собой изменение размера (%) компенсации.  В основной части по выбранным заявителям на получение компенсации нарушений не установлено.  При проведении сравнительного анализа списочного состава детей, посещающих образовательную организацию по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 и детей в сводном реестре департамента образования на указанные даты установлено, что в нарушении требований пункта 7 приложения к постановлению Правительства ХМАО-Югры от 21.02.2007 №35-п «О порядке обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования, и ее предоставления», приказа департамента образования от 01.06.2017 №333 «Об организации работы по выполнению переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению компенсации родителям части родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования» (с изменениями от 25.05.2018 №342, от 30.06.2021 №520, от 28.10.2021 №853) (далее - Приказ №333) в списках детей, посещающих образовательную организацию отсутствует ребенок, который числится в сводном реестре родителей (законных представителей) получателей компенсации департамента образования по данной образовательной организации, что говорит о несвоевременном предоставлении (либо о не предоставлении)образовательной организацией в департамент образования информации о выбытии ребенка из образовательной организации (реестра выбывших получателей компенсации) и соответственно утрате родителем права на получение компенсации.  Результаты проверки списочного состава детей образовательной организации и детей в сводном реестре департамента образования представлены в приложении 1.  В ходе проверки ведения журналов установлено, что в нарушении требований определенных Приказом №333 в журнале с 01.01.2017 по 30.07.2021 отсутствует регистрация заявлений родителей для получения компенсации при изменении её размера (%) в случае наступления события, влекущего за собой изменение размера (%) компенсации.  Представленные журналы прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и подписью руководителя образовательной организации.  Результаты проверки ведения журналов представлены в приложении 2.  В части ведения образовательной организацией реестра родителей (законных представителей), получающих компенсацию нарушений не установлено.  Реестр ведется ежемесячно, на каждое 1 число месяца с учетом вновь прибывших, выбывших получателей компенсации и получателей, размер (%) компенсации которым изменен, по установленной форме в соответствии с Приказом №333. |  |

Акт проверки подписан всеми членами комиссии, руководитель учреждения с актом ознакомлен, возражения по акту отсутствуют.