Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее – контрольное мероприятие) муниципального общеобразовательного учреждения «Пионерская средняя общеобразовательная школа»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 |   10 августа 2023 года |

 Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 10 «Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования на 2023 год», утвержденного Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 27.12.2022 года № 111, Приказа Финансового управления от 25.05.2023г. № 54 «О проведении ревизии», Приказа Финансового управления от 27.06.2023г. № 63 «Об изменении приказа от 25.05.2023г. № 54».

 Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

 Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 30.03.2023 года.

 Срок проведение контрольного мероприятия составил 50 рабочих дней с 01.06.2023 г. по 10.08.2023 года.

 Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное общеобразовательное учреждение «Пионерская средняя общеобразовательная школа» (далее – МОУ «Пионерская СОШ», Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623855, Свердловская область, Ирбитский район, пгт. Пионерский, улица Ожиганова, д.10, тел.(34355)4-52-73, ИНН 6611005973, КПП 667601001, ОГРН 1026600882725.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом муниципального общеобразовательного учреждения «Пионерская средняя общеобразовательная школа», утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 25.09.2018г. №807-ПА.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006472 от 09 апреля 2018 года регистрационный №19683, срок действия лицензии бессрочно.

 Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 30906071180 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31906071180 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33906071180 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

*1.Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели за 2021, 2022 годы и 1 квартал 2023 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2021, 2022 годы. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021, 2022 годы*

На 2021год 28.12.2020года Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 257 учащихся, исполнено 257 или 100%;
* «Реализация адаптивных основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица с ограниченными возможностями здоровья) в объеме 12 учащихся, исполнено 19 или 158%;
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица проходящие обучение на дому) в объеме 1 учащийся, исполнено 4 или 400%;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 262 учащихся, исполнено 261 или 99,6%;
* «Реализация адаптивных основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 21 учащийся, исполнено 21 или 100%;
* Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (физические лица проходящие обучение на дому) в объеме 1 учащийся, исполнено 5 или 500%;
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» в объеме 42 учащихся, исполнено 43 или 102,4%;
* «Реализация адаптивных основных общеобразовательных программ среднего общего образования» в объеме 2 учащихся, исполнено 1 или 50%;
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» в объеме 218 человек, исполнено 223 или 102,3%;
* «Предоставление питания» в объеме 431 человек, исполнено 434 или 100,7%.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по Соглашению от 29.12.2020года №4 в сумме 46 200 065руб. с изменениями, утвержденными дополнительными соглашениями на 15.02.2021г. №1, от 24.02.2021г. №2, от 24.03.2021г. № 3, от 15.04.2021г. № 4, от 28.04.2021г. № 5, от 26.05.2021г. №6, от 23.06.2021г. №7, от 25.08.2021г. №8, от 27.09.2021г. №9, от 18.11.2021г. № 10, от 15.12.2021г. №11, от 23.12.2021г. №12, от 29.12.2021г. № 13. На 31.12.2021года размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 50 885 521,96 руб., в том числе местный бюджет 12 414 841,31 руб., областной бюджет 38 470 680,65 руб. Субсидия израсходована в сумме 49 570 706,42руб. или 97,4% .

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 28.12.2020года №4/1на подготовку проектно-сметной документации в сумме 236 250 руб. 28.04.2021г. соглашение расторгнуто.

- по соглашению от 28.12.2020г. №4/2 на оплату кредиторской задолженности в сумме 1 193 488 руб. с изменениями от 15.02.2021г. №1, от 15.04.2021г. № 2, от 26.05.2021г. №3. Размер субсидии составил 506 462,07 руб.

- по соглашению от 28.12.2020г. №4/3 на организацию бесплатного горячего питания обучающихся получающих начальное общее образование в сумме 2 901 798 руб. Субсидия израсходована в сумме 2 583180,16 руб. или 89%. Проверкой расходования субсидии установлено: завышено количество питающихся в апреле на 15 человек, в мае на 32 человека, в сентябре на 213 человек, в декабре на 44 человека, таким образом, необоснованные расходы субсидии за 2021 год составили 19 796,48 руб. (Расчет к плану ФХД, Талоны о количестве питающихся).

- по соглашению от 28.12.2020г. № 4/4 на приобретение оборудования и инвентаря для учреждений, занимающихся патриотическим воспитанием и допризывной подготовкой молодежи к военной службе в сумме 200 000 руб. с изменением от 28.04.2021г. № 1. Субсидия израсходована: на приобретение оборудования и наглядных пособий Договор от 14.05.2021г. № 309 ООО «Совтехурал», УПД от 14.05.2021г. № 214.

- по соглашению от 28.12.2020г. № 4/5 на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 1 819 220 руб., с изменениями от 27.01.2021г. №1, от 27.09.2021г.№2 в сумме 2 425 626 руб.

- по соглашению от 24.02.2021г. № 4/6 на подготовку проектно-сметной документации в сумме 120 000 руб. Субсидия израсходована: договор от 17.05.2021г. № 271 ИРО ВДПО.

- по соглашению от 24.02.2021г. № 4/7 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 32 810 руб., и изменениями от 25.08.2021г. №1, от 24.02.2021г. №2 в сумме 52 476,50 руб.

- по соглашению от 24.02.2021г. № 4/8 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 76 558 руб., и изменениями от 25.08.2021г. №1 в сумме 153 115 руб.

- по соглашению от 24.03.2021г. № 4/9 на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 3 218 207 руб., и изменениями от 25.08.2021г. №1, от 15.12.2021г. №2 в сумме 236 840 руб. Субсидия израсходована: на ремонт уличного освещения Договор от 26.05.2021г. № 19 ИП Вятченин А.А., Акт о приемке выполненных работ от 22.06.2021г. № 19.

- по соглашению от 28.04.2021г. № 4/10 на приобретение оборудования и инвентаря для учреждений, занимающихся патриотическим воспитанием и допризывной подготовкой молодежи к военной службе в сумме 200 000 руб. Субсидия израсходована: на приобретение парадной формы Договор от 20.10.2021г. № 41 ООО «Тайгрис», товарная накладная от 21.10.2021г. № УТ-88.

- по соглашению от 23.06.2021г. №4/11 на организацию горячего питания обучающихся в сумме 486 697 руб. Субсидия израсходована: на приобретение оборудования для столовой Договор от 30.06.2021г. № АТВ-033 ООО «Квелле», Акт приема-передачи от 30.06.2021г. № АТВ-033.

- по соглашению от 23.06.2021г. №4/12 на организацию горячего питания обучающихся в сумме 486 697 руб. Субсидия израсходована: на приобретение оборудования для столовой Договор от 30.06.2021г. № АТВ-033 ООО «Квелле», Акт приема-передачи от 30.06.2021г. № АТВ-033.

- по соглашению от 25.08.2021г. №4/13 на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов в сумме 69 900 руб., с изменениями от 18.11.2021г. №1, от 15.12.2021г. №2 в сумме 297 486,17 руб. Субсидия израсходована: Договор от 01.10.2021г. №45 ООО «ИрбитОкна» на ремонт дверных проемов (установка противопожарных дверей) в сумме 69 900 руб., акт приемки выполненных работ от 17.11.2021г. №1. Договор от 01.12.2021г. № 21-0848 Д ГАУ СО «Управление государственной экспертизы» на проведение государственной экспертизы проектной документации в сумме 227 586,17 руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 1 924 225,60 руб. На 31.12.2021г. поступило доходов в сумме 1 719 454,80руб. или 89,3% от планируемых. Денежные средства израсходованы на питание учащихся в сумме 1 695 229,20 руб. и приобретение хозяйственных товаров на сумму 24 225,60 руб.

 Безвозмездные денежные поступления 172 000 руб. израсходованы на туристические услуги. (Договоры от 06.04.2021г. № 18, 18а ИП Рычков А.В., акт оказанных услуг от 04.05.2021г. №18 и 18а).

На 2022год 19.01.2022года Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 261 учащийся, исполнено 264 или 101,1%;
* «Реализация адаптивных основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица с ограниченными возможностями здоровья) в объеме 23 учащихся, исполнено 23, или 100%;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 267 учащихся, исполнено 270, или 101,1%;
* «Реализация адаптивных основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 20 учащихся, исполнено 23, или 115%;
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» в объеме 43 учащихся, исполнено 38, или 88,3%;
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» в объеме 350 человек, исполнено 359, или 102,6%;
* «Предоставление питания» в объеме 432 человека, исполнено 428, или 99,1%.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по Соглашению от 28.12.2021года №4 в сумме 51 648 813руб. с изменениями, утвержденными дополнительными соглашениями на 26.02.2022г. №1, от 23.03.2022г. №2, от 27.04.2022г. № 3, от 26.05.2022г. №4, от 21.06.2022г. №5, от 19.08.2022г. №6, от 21.09.2022г. №7, от 03.10.2022г. № 8, от 26.10.2022г. № 10, от 3-.11.2022г. № 10, от 14.12.2022г. №11, от 21.12.2022г. №12. На 31.12.2022года размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 55 232 780,74 руб., в том числе местный бюджет 12 649 263,54 руб., областной бюджет 42 583 517,20 руб. Субсидия израсходована в сумме 53 969 111,08руб., или 97,7%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 28.12.2021г. №4/1 на оплату кредиторской задолженности в сумме 208 970 руб. с изменениями от 26.01.2022г. №1, от 23.03.2022г. № 2, от 27.04.2022г. №3, от 26.05.2022г. № 4, от 30.11.2022г. №5. Размер субсидии составил 228 296,56 руб.

- по соглашению от 28.12.2021г. № 4/2 на приобретение устройств (средств) дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 20 000 руб. Соглашением от 14.12.202г. соглашение расторгнуто.

- по соглашению от 28.12.2021г. № 4/3 на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 2 425 626 руб. с изменениями от 30.11.2022г. №1 в сумме 2 455 572 руб.

- по соглашению от 28.12.0221г. № 4/4 на организацию питания обучающихся, получающих начальное образование в сумме 3 212 318 руб., с изменениями от 03.10.2022г. №1, от 14.12.2022г. № 2 размер субсидии составил 2 751 953 руб. Субсидия израсходована в сумме 2 571 463,80 руб. Проверкой расходования субсидии установлено: завышено количество питающихся в марте на 25 человек, таким образом, необоснованные расходы составили 1676,75 руб. (Расчет к плану ФХД, талоны о количестве питающихся).

- по соглашению от 26.01.2022г. № 4/5 на приобретение оборудования и инвентаря для учреждений, занимающихся патриотическим воспитанием и допризывной подготовкой молодежи к военной службе в сумме 400 000 руб., с изменениями от 03.10.2022г. № 1 размер субсидии составил 200 000 руб. Субсидия израсходована: Договор ООО «Тайгрисс» от 24.11.2022г. №24 парадная форма, товарная накладная от 05.12.2022г. № УТ-123.

- по соглашению от 26.01.2022г. № 4/6 на оплату кредиторской задолженности в сумме 374 909,80 руб., с изменениями от 23.03.2022г. №1, от 27.04.2022г. № 2 размер субсидии составил 377 225,80 руб.

- по соглашению от 24.02.2022г. № 4/7 на оплату исполнения судебных актов по искам в сумме 201 240 руб.

- по соглашению от 23.03.2022г. № 4/8 на организацию отдых и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 34 038 руб., с изменениями от 27.04.2022г. № 1, от 14.12.2022г. №2 размер субсидии составил 42 944 руб.

- по соглашению от 23.03.2022г. № 4/9 на организацию отдых и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 79 422 руб., с изменениями от 27.04.2022г. № 1 размер субсидии составил 158 844 руб.

- по соглашению от 26.05.2022г. № 4/10 на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений на сумму 150 000 руб., с изменениями от 30.11.2022г. №1 размер субсидии составил 250 000 руб. Субсидия израсходована: Договор ООО «Проект-строй» экспертиза проектной документации 150 000 руб. Договор ГАУ СО «Управление государственной экспертизы» от 16.12.2022г. № 22-1083 Д на сумму 13 536,59 руб., акт отсутствует.

- по соглашению от 19.08.2022г. № 4/11 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 7 199,70 руб. Субсидия израсходована: договор ИП Трофимова С.М. проведение профилактических испытаний и измерений на электроустановках от 15.09.2022г. № 21/п, акт от 15.09.2022г. № 48.

- по соглашению от 19.08.2022г. № 4/12 на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышение фонда оплаты на 4 процента с 1 августа 2022 года в сумме 276 637 руб.

- по соглашению от 09.12.2022г. № 4/13 на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 108 513,88 руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 3 118 707 руб. На 31.12.2022г. поступило доходов в сумме 2 695 468,50 руб. или 86,4% от планируемых. Денежные средства израсходованы: на питание учащихся в сумме 2 605 069,80 руб., приобретение хозяйственных товаров на сумму 25 132 руб., на оплату транспортных услуг 24.04.2022 г. в сумме 13 000 руб. (Договор ИП Осипов О.В. от 27.05.2022г. №3, акт от 27.05.2022г. №2), оплата командировочных расходов (проезд) в Санкт-Петербург с 20 по 27 апреля Мамышевой Р.Е. и Прядеиной О.А. в сумме 26 630,70 руб.

 Поступило безвозмездных средств в сумме 79 390 руб.

На 2023год 20.01.2023года Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 266 учащихся, исполнено за 1 квартал 263 или 98,9%;
* «Реализация адаптивных основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица с ограниченными возможностями здоровья) в объеме 22 учащихся, исполнено за 1 квартал 22, или 100%;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 278 учащихся, исполнено за 1 квартал 260, или 93,5%;
* «Реализация адаптивных основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 30 учащихся, исполнено за 1 квартал 31, или 103,3%;
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» в объеме 31 учащийся, исполнено за 1 квартал 32, или 103,2%;
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» в объеме 360 человек, исполнено за 1 квартал 359, или 99,7%;
* «Предоставление питания» в объеме 430 человек, исполнено за 1 квартал 424, или 98,6%.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по Соглашению от 26.12.2022года №4 в сумме 54 777 795руб. с изменениями, утвержденными дополнительными соглашениями на 25.01.2023г. №1, от 21.02.2023г. №2, от 22.03.2023г. № 3. На 31.03.2023года размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 55 891 542,36 руб., в том числе местный бюджет 13 933 567,38 руб., областной бюджет 41 955 974,98 руб. Учреждению выделены целевые субсидии:

- по Соглашению от 26.12.2022г. № 4/1 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 46 600 руб.

- по Соглашению от 26.12.2022г. № 4/2 на предписание надзорных органов в сумме 113 255 руб.

- по Соглашению от 26.12.2022г. № 4/3 на создание условий для организации горячего питания обучающихся (пищеблок) в сумме 113 255 руб.

- по Соглашению от 26.12.2022г. № 4/4 на приобретение оборудования и инвентаря для учреждений, занимающихся патриотическим воспитанием допризывной подготовки молодежи к военной службе в сумме 200 000 руб.

- по Соглашению от 25.01.2023г. № 4/5 на оплату кредиторской задолженности в сумме 168 руб. с изменениями от 21.02.2023г. №1 в сумме 6129,62 руб.

- по соглашению от 25.01.2023г. № 4/6 на мероприятия по модернизации школьной системы образования в сумме 7 200 867,46 руб.

- по Соглашению от 25.01.2023г. № 4/7 на мероприятия по модернизации школьной системы образования в сумме 3 086 086,05 руб.

- по Соглашению от 25.01.2023г. № 4/8 на мероприятия по модернизации школьной системы образования в сумме 51 693,23 руб.

- по Соглашению от 03.02.2023г. № 4/9 на организацию горячего питания обучающих, получающих начальное общее образование в сумме 3 510 276 руб.

- по Соглашению от 03.02.2023г. № 4/10 на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениям в сумме 343 446,77 руб.

- по Соглашению от 13.02.2023г. № 4/11 на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 2 515 464 руб. с изменениями от 22.03.2023г. №1.

- по Соглашению от 21.02.2023г. № 4/12 на оплату кредиторской задолженности 398 323,02 руб.

*2.Проверка кассовых документов (при наличии). Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания денежных средств по кассе. Проверка целесообразности и обоснованности расходования наличных средств, полученных под отчет. Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов (при наличии).*

 Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства авансом под отчет не выдавались. В проверяемом периоде произведено возмещение расходов сотрудникам на основании авансовых отчетов: в 2021 году сумма возмещений составила 68 337,80 руб., за 2022 год 103 695,13 руб. В 2022 году были оплачены командировочные расходы (проезд) Пономареву Е.А. в сумме 6 622,40 руб. и за счет внебюджетных средств оплачены командировочные расходы (проезд) в Санкт-Петербург с 20 по 27 апреля Мамышевой Р.Е. и Прядеиной О.А. в сумме 26 630,70 руб. Нарушений не установлено.

*3. Наличие нормативных документов, регламентирующих выплаты по заработной плате. Проверка расходования средств на выплату заработной платы, отпускных, премий, стимулирующих и компенсационных выплат в соответствии с нормативными документами учреждения по оплате труда. Проверка осуществления выплаты денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам, установленных постановлением Правительства Свердловской области от 03.09.2020г. № 620-ПП.*

 Оплата труда в учреждении в проверяемом периоде осуществлялась с 01.01.2021г. на основании «Положения об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Пионерская средняя общеобразовательная школа» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 01.02.2021г. № 4/2, с 01.09.2021г. Положения об оплате труда, утвержденного Приказом от 03.09.2021г. № 98-од, с 01.09.2022г. Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 01.09.2022г. № 38/1.

 С 01.09.2022г. в учреждении действуют локальные акты: «Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Пионерская средняя общеобразовательная школа» (новая редакция), утвержденная Приказом от 01.09.2022г. № 38/1-од, «Положение о премировании работников муниципального общеобразовательного учреждения «Пионерская средняя общеобразовательная школа» (новая редакция) (далее – Положение опремировании), утвержденная Приказом от 01.09.2022г. № 38/1-од, «Положение об оказании материальной помощи работникам муниципального общеобразовательного учреждения «Пионерская средняя общеобразовательная школа» Ирбитского муниципального образования» (новая редакция), утвержденного приказом от 01.09.2022г. № 38/1-од.

 Штатное расписание на 01.01.2021г. утверждено Приказом от 28.01.2021г. №7/1-к штатной численность 97,78 единиц. С 01.09.2021 года штатная численность увеличена на 6,05 ставок педагогических работников, на 3 ставки «Точка роста» и уменьшилась на ставку обслуживающего персонала. С 01.09.2022г. уменьшена штатная численность педагогического персонала 1,2 ставки. С 01.01.2023г. увеличилась штатная численность педагогического состава на 2,13 ставок и составила 103,76 ставок, в том числе: административно-управленческий персонал 7,5 ставок, педагогический персонал 66,26 ставок, «Точка роста» 3 ставки, учебно-вспомогательный 1 ставка, прочий персонал 6 ставок, обслуживающий персонал 20 ставок.

Фонд оплаты труда за 2021 год составил 41 898 966,09 руб., за 2022 год составил 46 608 931,71 руб., на 2023 года запланирован в сумме 48 929 325,77 руб.

 За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- с 01.10.2021 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 30.09.2021 года № 652-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2021 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,7% (далее – Постановление № 652-ПА).

- с 01.10.2021г. согласно Постановления Правительства Свердловской области от 02.04.2014 года № 278-ПП «Об утверждении порядков расчета объемов (размеров) субвенций, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3,7 %.

- с 01.06.2022 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 20.06.2022 года № 450-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 10 %.

- с 01.08.2022 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 14.07.2022 года № 560-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.

- с 01.08.2022 года согласно постановления Правительства Свердловской области от 10.02.2022года Постановление Правительства Свердловской области от 10.02.2022 N 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» на 0,8%.

 Проверкой начисления заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. В нарушение «Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н при расчете оплаты разовых уроков неверно рассчитана норма рабочего времени, так в 2021 году норма рабочего времени составляла 73,77, расчет производился из расчета 82,16, в 2022 и 2023 года норма составляет 73,85, расчет производится из расчета 82,16 и 74,1.
3. В нарушение пунктов 3.5.9, 3.5.17, 3.5.18 Положения о премировании на основании Приказа от 10.12.2021г. № 177- к завышен размер премии Долгушиной А.И. на 25 000 руб., Бедских И.С. на 10 000 руб., Маньковой О.С. на 9 000 руб.
4. В нарушение пункта 3.5.8 Положения о премировании на основании Приказа от 21.12.2022г. № 132/1- к завышен размер премии Калининой Л.В. на 3 000 руб. В нарушение пункта 3.5.16 Положения о премировании на основании Приказа от 21.12.2022г. № 132/1- к завышен размер премии Долгушиной А.И. на 5 000 руб., Бедских И.С. на 5 000 руб., Маньковой О.С. на 8 000 руб. В нарушение пункта 3.5.14 Положения о премировании на основании Приказа от 21.12.2022г. № 132/1- к завышен размер премии Гашковой П.М. на 2 000руб. В нарушение пункта 3.5.17 Положения о премировании на основании Приказа от 21.12.2022г. № 132/1- к завышен размер премии Долгушиной А.И. на 10 000 руб., Маньковой О.С. на 10 000 руб. В нарушение пункта 3.5.18 Положения о премировании на основании Приказа от 21.12.2022г. № 132/1- к завышен размер премии Долгушиной А.И. на 2 900 руб., Маньковой О.С. на 2 900 руб.
5. На основании Приказа от 30.09.2022г. № 106-5-к в нарушения пункта 3.5.18 Положения о премировании завышен размер премии Бедских И.С на 3 500 руб.
6. Проверкой начисления заработной платы сторожей за 4 квартал 2022 года установлены недоплаты в сумме 1421,17 руб. и переплаты в сумме 4667,68 руб. (Приложение № 1 Расчет заработной платы сторожей за 4 квартал 2022 года).
7. При расчете доплаты до МРОТ работникам учреждения в соответствии с частью 3 статьи 133 ТК РФ, в нарушение части 1 статьи 129 ТК РФ не учитываются выплаты стимулирующего характера (премия по результатам работы), таким образом, излишне начисляется заработная плата в виде доплаты до МРОТ. Так, за период с сентября по декабрь 2022 года излишне начислено и выплачено Лежневу М.В. и Дайнес Е.С. 20 412,50 руб. (Приложение №2. Расчет необоснованно начисленной доплаты до МРОТ).
8. В сентябре 2022 года главному бухгалтеру Дубских Н.А. произведена доплата за совмещение в сумме 3 746,20 руб., приказ о совмещении в бухгалтерских документах отсутствует.
9. В приказах о прекращении (расторжении)трудового договора с работниками отсутствует основание для выплат компенсации за неиспользованный отпуск, фактически компенсации выплачиваются.
10. Расчетные ведомости по начислению заработной платы не подписаны руководителем учреждения.

Выплата ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство осуществляются в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 03.09.2020 N 620-ПП (ред. от 19.11.2021) «О выплате ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций Свердловской области и муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Свердловской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы».

 Приказом Учреждения от 10.02.2021г. № 10-к утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство во втором полугодии 2021 - 2022 учебного года в количестве 27 человек. С 01.09.2021года Приказом № 89/1 од от 31.08.2021г. классными руководителями назначены 23 человека. Приказом Учреждения от 01.09.2022г. № 97-к утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2022-2023 учебном году в количестве 28 человек. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2021 год составили 1 511 882,01 руб. За 2022 год расходы по выплате составили 1 846 383,85 руб. На 2023 год сумма выплат составляет 1 932 000 руб. Нарушений не установлено.

*4.Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): законность расчетных операций, в том числе связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ задолженности по сроку и характеру образования. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

 Ведение учета расчетных операций с поставщиками, подрядчиками, исполнителями осуществляется с нарушением норм Федерального Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) и Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 157н), а именно:

 - проверкой расчетов по Договорам МУП «Комбинат питания» городского округа «город Ирбит» на оказание услуг по организации горячего питания во время образовательного процесса в 2021 году установлено: в январе по актам приемки оказанных услуг излишне предъявлено и отражено в бухгалтерском учете на сумму 53 702 руб. (КФО 4). В декабре месяце не отражены расходы по питанию КФО 2 в сумме 104 300 руб. Акты оказанных услуг за сентябрь приняты к учету в октябре на сумму 284 100 руб., за ноябрь приняты к учету в декабре в сумме 606 913 руб. В 2022 году акты оказанных услуг за питание отражены в бухгалтерском учете в следующем месяце за отчетным, т.е. на месяц позже.

- в декабре 2021 года по бухгалтерскому учету отражены расходы на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации (Договор от 01.12.2021г. № 21-0848 Д ГАУ СО «Управление государственной экспертизы») на сумму 227 586,17 руб., первичные учетные документы - акт приема-передачи оказанных услуг, предусмотренный пунктом 2.1.5. Договора, отсутствует.

- в августе 2022 года по бухгалтерскому учету: по счету 302.26 приняты бюджетные обязательства за оказанные услуги «экспертиза проектной документации» ООО «Проект-строй» в сумме 150 000 руб., документы в бухгалтерском учете отсутствуют. По счету 302.23 приняты бюджетные обязательства за вывоз ТКО ЕМУП «Спецавтобаза» в сумме 2 678,33 руб., документы отсутствуют.

 - в декабре по бухгалтерскому учету поставлено на учет дизельное топливо в количестве 1080 литров, полученное в октябре и ноябре 2022 года на сумму 46 341 руб. документы в бухгалтерском учете отсутствуют.

 Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Данные о задолженности в отчетах соответствуют данным бухгалтерского учета.

*5.Проверка предоставления денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в соответствии с постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА и от 27.04.2020г. № 227-ПА.*

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год предусмотрены расходы на социальные выплаты гражданам в сумме 429 780 руб., на 2022 год расходы запланированы в сумме 398 706 руб.

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начислена и выплачена отдельным категориям обучающихся в размере:

- установленном Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА (с изменениями от 16.04.2020г. № 197-ПА, от 13.10.2020г. № 587-ПА, от 15.10.2021г. № 696-ПА, от 10.02.2022№ 74-ПА, от 17.02.2022г. № 89-ПА) «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные образовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» в 2021 году: на основании Приказа от 24.11.2021г. №144-од «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные образовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в МОУ «Пионерская СОШ» предоставлена компенсация 67 учащимся в сумме 50 475 руб. В 2022 году на основании Приказа от 24.02.2022г. № 18-од «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные образовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в МОУ «Пионерская СОШ» предоставлена компенсация учащимся в количестве 160 человек на сумму 198 472 руб.

 В ходе проверки документов, представленных заявителями для получения денежной компенсации установлено, что не во-всех в документах имеются сведения подтверждающие родство (смена фамилии матери при вступлении в брак), так отсутствуют свидетельства о браке в документах Вялкова Савелия, Шайбаковой Евгении, Холманских Егора, Гаврина Дениса, Булычева Данила, Юркиной Марии, Помеловой Карины, Сивкова Андрея, Бердюгина Александра, Садриевой Ольги, Солдатова Александра, Веснина Андрея, Серегина Максима, Хорошун Стефании, Попова Кирилла.

*6.Проверка учета имущества организации: наличие правовых актов о передаче муниципального имущества в оперативное управление и о включении в перечень особо ценного движимого имущества. Своевременность и полнота принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов. Обоснованность их списания. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

 На балансе учреждения на 31.12.2022 года находится имущество на сумму 96 583 988,30руб., в том числе: здания и сооружения в количестве двух единиц на сумму 63 271 035,50 руб., транспортное средство в количестве одной единицы на сумму 3 138 543 руб., машины и оборудование на сумму 21 764 711,82 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 2 752 508,22 руб. и прочие основные средства на сумму 5 657 189,76 руб.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом передано на праве оперативного управления недвижимое и движимое имущество по договору от 05.12.2021г. б/н с дополнительными соглашениями.

 Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 03.08.2020г. № 364-РА утвержден перечень особо ценного движимого имущества в количестве 326 объектов на сумму 15 737 005,42 руб. Согласно главной книге на 01.01.2021г. на балансе учреждения на счетах 101.24, 101.26, 101.28 числится особо ценное движимое имущество на сумму 13 695 072,28 руб. Решения учредителя об исключении из Перечня особо ценного движимого имущества объектов основных средств не представлены.

В 2021 году на счета особо ценного имущество поставлено на учет имущество на сумму 3 357 576,80 руб., документы о включении в перечень особо ценного имущества отсутствуют.

В декабре 2022 года со счета 101.24 в нарушение «Порядка определения особо ценного движимого имущества автономных учреждений Ирбитского муниципального образования, утвержденного Постановлением главы Ирбитского муниципального образования от 20.04.2010г. № 104-ПГ (далее – Порядок № 104-ПГ), списано особо ценное имущество на сумму 541 971,27 руб. на основании акта приема-передачи от 13.12.2022г. №0П00-000010, акты и документы учредителя об исключении из перечня особо ценного имущества отсутствуют.

 В нарушение Порядка № 104-ПГ в перечень особо ценного имущества не включено имущество стоимостью свыше 50 000 руб., а именно автобус ПАЗ 423470-04 стоимостью 3 138 543 руб., 3D принтер стоимостью 162 554,56 руб., вычислительный блок 78 356 руб., звукоусиливающая аппаратура стоимостью 78 670 руб., комплект линейных перемещений стоимостью 144 275 руб., многофункциональная настольная роботизированная рука стоимостью 197 009,38 руб., ноутбуки в количестве 2 штуки на сумму 188 228 руб., робототехнический набор стоимостью 169 398,04 руб., фотоаппарат 51 447 руб., цифровая лаборатория 73 239,95 руб., шкаф пекарский 175 146 руб., шлем виртуальный в количестве 2 штуки на сумму 190 985,90 руб., комплект «Биатлон-ГТО» в количестве 2 штуки на сумму 130 000 руб., стеллажи 2 штуки на сумму 103 840 руб. Итого на сумму 4 881 692,82 руб.

В нарушение пункта 37 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина № 183н) и учетной политики учреждения, утвержденной Приказом от 28.12.2021г. № 151-од списание материальных запасов производится без оформления Актов ф.0504230 и ф. 0504143 и в нарушение части 1 статьи 9 Федерального Закона N 402-ФЗ, пункта 113 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 2.7 учетной политики списание материальных запасов производится без оформления первичного учетного документа «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)»: так в 2021 году списаны материальные запасы на сумму 65 796,13 руб., в 2022 году на сумму 110451,86 руб. (Приложение №3 Списанные материальные запасы).

 В нарушение пункта 34 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - Федеральный стандарт N256н «Запасы»), раздела 7 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 256н «Запасы», списание приобретенных хозяйственных, канцелярских товаров производится не своевременно, не в том отчетном периоде, в котором они были использованы в деятельности учреждения. Например: с августа 2021 года не производится списание дизельного топлива и бензина, на 31.03.2023 года остаток по счету 105.33 дизельного топлива составляет 3 730,27 литров на сумму 196 151,05 руб. и бензина в количестве 233,319 литров на сумму 10 931,96 руб. На 01.01.2021 года по счету 105.36 числился кожный антисептик в количестве 110 литров на сумму 44 000 руб., на 31.03.2023 года списания не было. В январе 2021 года по счету 105.36 приобретены лампы в количестве 50 штук на сумму 6 160 руб. за проверяемый период списания не было. Чудо-прописи для 1 класса, приобретенные в сентябре 2021 года списаны в декабре 2022 года.

 По данным бухгалтерского учета на 01.01.2021 года по счету 105 числилось материальных запасов на сумму 359 935,14 руб., в том числе форменное обмундирование на сумму 198 290 руб. (счет 105.36). На 31.03.2023 года по счету 105 числится материальных запасов на сумму 1 760 857,66 руб., в т.ч. обмундирование на сумму 398 290 руб. (счет 105.36).

 7*. Наличие нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета, правильность осуществления бухгалтерского учета, достоверность информации отраженной в годовых отчетах.*

 «Учетная политика муниципального общеобразовательного учреждения «Пионерская средняя общеобразовательная школа» для целей бухгалтерского учета», утверждена Приказом от 28.12.2021 № 151-од.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 25 пункта 11 Приказа Минфина РФ N 157н допускается несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни:

- работы по «специальной оценке условий труда» по Договору от 31.03.2021г. №948/2021/СОУТ ООО «ТрудЭксперт» на сумму 18 000 руб., выполненные в августе 2021 года отражены в бухгалтерском учете в июле 2021г.(Акт выполненных работ от 18.08.2021г. № 2013).

- услуги по «проведению гигиенического воспитания и обучения граждан, профессиональной гигиенической подготовке должностных лиц работников организаций» по Договору от 11.05.2021г. № 1371 ФФБУЗ «ЦГиЭ в СО» на сумму 12 863,75 руб. оказанные в августе 2021г. отражены в бухгалтерском учете в июле 2021г. (Акт от 26.08.2021г. № 3957).

- бензин марки АИ-92, полученный в июне, июле 2021 года в количестве 40 литров и дизельное топливо в количестве 58,14 литров поставлен на учет в августе 2021 года (товарные накладные от 30.06.2021г. № 825, от 31.07.2021г. №955, от 31.07.2021г. № 956).

- работы по обустройству уличного освещения, по Договору от 26.05.2021г. № 19 ИП Вятченин А.А., выполненные в июне 2021г. на сумму 236 840 руб. отражены в бухгалтерском учете в августе 2021г. (Акт приемки выполненных работ от 22.06.2021г. №19).

- учебная литература, полученная от ООО «Русское слово-учебник» в июне 2021 года на сумму 29 590 руб. поставлена на учет в сентябре 2021г. (УПД от 08.06.2021г. №608-000179, акт приема передачи от 08.06.2021г. № 4881).

- работы по «ремонту дверных проемов», выполненные по Договору от 01.10.2021г. №45 ООО «ИрбитОкна» в ноябре 2021г. на сумму 69 900 руб., отражены в бухгалтерском учете в октябре 2021 года. (Акт о приемке выполненных работ от17.11.2021г. №1).

- бензин марки АИ-92 в количестве 40 литров и дизельное топливо в количестве 160 литров, полученное в сентябре и октябре 2021 года поставлено на учет в ноябре 2021 года.(товарные накладные от 30.09.2021г. № 1253, от 31.10.2021г. №1408).

- услуги ООО «Территориального диспетчерского центра» по мониторингу и активации тахографа на сумму 20 100 руб., оказанные в январе 2021 года, отражены в бухгалтерском учете в декабре 2021года (товарная накладная от 13.01.2021г. № 50 , акт от 13.01.2021г. № 50).

- услуги водоотведения, оказанные по Договору от 01.02.2021г. № 14-/04 МУП «ЖКХ Ирбитского района» за период с мая по ноябрь 2021г. отражены в бухгалтерском учете в декабре 2021 года.

- дизельное топливо в количестве 70 литров, полученное в январе 2022 года и в количестве 150 литров, полученных в феврале, поставлено на учет в марте 2022 года (товарные накладные от 31.01.2022г. № 99, от 28.02.2022г. № 240).

- бензин в количестве 40 литров полученный в июле 2022 года поставлен на учет в сентябре 2022 года (товарная накладная от 31.07.2022г. № 888).

- парадная форма, приобретенная по Договору от 24.11.2022 № 24 ООО «Тайгрисс» на сумму 200 000 руб., в декабре 2022г. поставлена на бухгалтерский учет в ноябре 2022 года на счет 105.35 (товарная накладная от 05.12.2022г. № УТ-123).

В нарушение положений ведения бухгалтерского учета, полученные учебники ООО «Русское слово-учебник», УПД от 08.06.2021г. №608-000179, акт приема передачи от 08.06.2021г. № 4881 в количестве 37 комплектов по четырем наименованиям на сумму 29 590 руб. поставлены на учет одним объектом «библиотечный фонд» на сумму 29 590 руб.

*8. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой.*

 Предыдущее контрольное мероприятие - ревизия финансово-хозяйственной деятельности была проведена за период с 01.01.2019г. по 30.06.2020г., Акт от 31.08.2020г. Нарушения, выявленные в ходе предыдущего контрольного мероприятия такие как: не установлен период учетного времени сторожей, выплаты премий работникам осуществляется с нарушением Положения, нарушения по учету ГСМ, не устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

 Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Пионерская СОШ» за период с 01.01.2021г. по 30.03.2023 года установлены иные нарушения:

1. Необоснованные расходы субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся получающих начальное общее образование в сумме 21 473,23 руб., в том числе: 2021 год 19 796,48 руб., 2022 год 1 676,75 руб.
2. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
3. В нарушение «Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н при расчете оплаты разовых уроков неверно рассчитана норма рабочего времени, так в 2021 году норма рабочего времени составляла 73,77, расчет производился из расчета 82,16, в 2022 и 2023 года норма составляет 73,85, расчет производится из расчета 82,16 и 74,1.
4. В нарушение Положения о премировании, утвержденного Приказом от 01.09.2022г. № 38/1-од, завышен размер премий сотрудникам в 2021 году на сумму 44 000 руб., в 2022 году на 52 300 руб.
5. Проверкой начисления заработной платы сторожей за 4 квартал 2022 года установлены недоплаты в сумме 1421,17 руб. и переплаты в сумме 4667,68 руб.
6. При расчете доплаты до МРОТ работникам учреждения в соответствии с частью 3 статьи 133 ТК РФ, в нарушение части 1 статьи 129 ТК РФ не учитываются выплаты стимулирующего характера (премия по результатам работы), таким образом, излишне начисляется заработная плата в виде доплаты до МРОТ, за период с сентября по декабрь 2022 года излишне начислено и выплачено Лежневу М.В. и Дайнес Е.С. 20 412,50 руб.
7. В сентябре 2022 года главному бухгалтеру Дубских Н.А. произведена доплата за совмещение в сумме 3 746,20 руб., приказ о совмещении в бухгалтерских документах отсутствует.
8. В приказах о прекращении (расторжении)трудового договора с работниками отсутствует основание для выплат компенсации за неиспользованный отпуск, фактически компенсации выплачиваются.
9. Расчетные ведомости по начислению заработной платы не подписаны руководителем учреждения.
10. Ведение учета расчетных операций с поставщиками, подрядчиками, исполнителями осуществляется с нарушением норм Федерального Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (пункт 4 Акта).
11. В ходе ревизии не представлены документы учредителя о движении имущества, включенного в перечень особо ценного движимого имущества.
12. В нарушение «Порядка определения особо ценного движимого имущества автономных учреждений Ирбитского муниципального образования, утвержденного Постановлением главы Ирбитского муниципального образования от 20.04.2010г. № 104-ПГ в перечень особо ценного имущества не включено имущество стоимостью свыше 50 000 руб. на сумму 4 881 692,82 руб.
13. В нарушение пункта 37 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и учетной политики учреждения, утвержденной Приказом от 28.12.2021г. № 151-од списание материальных запасов производится без оформления Актов ф.0504230 и ф. 0504143 и в нарушение части 1 статьи 9 Федерального Закона N 402-ФЗ, пункта 113 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 2.7 учетной политики списание материальных запасов производится без оформления первичного учетного документа «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)»: так в 2021 году списаны материальные запасы на сумму 65 796,13 руб., в 2022 году на сумму 110451,86 руб.
14. В нарушение пункта 34 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», раздела 7 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 256н «Запасы», списание приобретенных хозяйственных, канцелярских товаров производится не своевременно, не в том отчетном периоде, в котором они были использованы в деятельности учреждения. За проверяемый период с 01.01.2021г. по 30.03.2023 года остаток материальный запасов на 105 счете увеличился почти в пять раз, что говорит о несвоевременном списании. Так, с августа 2021 года не производится списание дизельного топлива и бензина, на 31.03.2023 года остаток по счету 105.33 дизельного топлива составляет 3 730,27 литров на сумму 196 151,05 руб. и бензина в количестве 233,319 литров на сумму 10 931,96 руб.
15. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 25 пункта 11 Приказа Минфина РФ N 157н допускается несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни. (Пункт 7 Акта).
16. В нарушение положений ведения бухгалтерского учета, полученные учебники ООО «Русское слово-учебник», УПД от 08.06.2021г. №608-000179, акт приема передачи от 08.06.2021г. № 4881 в количестве 37 комплектов по четырем наименованиям на сумму 29 590 руб. поставлены на учет одним объектом «библиотечный фонд» на сумму 29 590 руб.
17. Нарушения, выявленные в ходе предыдущего контрольного мероприятия (за период с 01.01.2019г. по 30.06.2020г., Акт от 31.08.2020г.) такие как: не установлен период учетного времени сторожей, выплаты премий работникам осуществляется с нарушением Положения, нарушения по учету ГСМ, не устранены.