Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее – контрольное мероприятие) муниципального автономного общеобразовательного учреждения

«Зайковская средняя общеобразовательная школа №2»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 18 мая 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказов Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2021 года № 114 «План контрольных мероприятий на 2022 год», от 04.04.2022г. № 30 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.12.2021 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 19 рабочих дней с 08.04.2022 г. по 06.05.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Зайковская средняя общеобразовательная школа №2» (далее – МАОУ «Зайковская СОШ №2», Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623848, Свердловская обл., Ирбитский район, п.Зайково, ул. Школьная, д.10, тел.(34355)5-42-26,

ИНН 6611005807, КПП 667601001, ОГРН 1026600879360.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 16.12.2019г. №873-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 21.01.2020г.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0000774 от 25 июля 2013 года регистрационный № 17374 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 30906071050 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 31906071050 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 33906071050 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

*1.Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели за 2020 и 2021 годы условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 годы*

На 2020год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019г. № 288 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 89 обучающихся, исполнено 88 или 98,9 %;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 8 обучающихся, исполнено 7 или 87,5 %;

-реализация основных общеобразовательных программ начального образования (обучение на дому) в количестве 2 обучающихся, исполнено 100%;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 100 обучающихся, исполнено 100%;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 15 обучающихся, исполнено 16 или 106,7 %;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (обучение на дому) в количестве 1 обучающийся, исполнено 100%;

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 12 обучающихся, исполнено 9 или 75%;

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 201 обучающийся, исполнено 166 или 82,6%;

- предоставление питания в количестве 224 человека исполнено 213 или 95,1%.

Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 30.12.2019г. № 2 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 28 550 395 руб. с изменениями от 29.01.2020г. №1, от 26.02.2020г. № 2, от 25.03.2020г. №3, от 17.04.2020г. №4, от 18.05.2020г. №5,от 27.05.2020г. №6, от 15.06.2020г. №7, от 26.08.2020г. №8, от 09.09.2020г. №9, от 23.09.2020г. №10, от 16.11.2020г. № 11, от 25.11.2020г. № 12, от 16.12.2020г. № 13, от 24.12.2020г. №14. На 31.12.2020г. размер субсидии составил 28 023 995,28 руб., в том числе средства областного бюджета 19 038 940,50 руб., средства местного бюджета 8 985 054,78 руб.

Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 30.12.2019г. № 2/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 100 000 руб., с изменениями от 15.06.2020г. №1 в сумме 80 000 руб. Субсидия израсходована на огнезащитную обработку деревянных конструкций чердачного помещения в сумме 70 000 руб. Договор ООО СК «Лидер» от 22.04.2020г. № 16, на проведение профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования в сумме 9 400 руб. Договор ООО «СГЭН-Элекон» от 07.05.2020г. № 101.

- соглашением от 29.01.2020г. № 2/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 59 085,22 руб.

- соглашением от 26.02.2020г. № 2/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 13 536 руб., с изменениями от 25.03.2020г. №1, от 23.09.2020г. №2 в сумме 6600 руб. Субсидия израсходована на приобретение продуктов в сумме 5 000,90 руб. ИП Вихарев Н.Ф. Договор от 23.03.3030г. №1, в сумме 393,70 ПО «Зайковский хлебокомбинат» Договор от 23.03.3030г. № 541, на сумму 1205,40 руб. АО «Ирбитский молочный завод» Договор от 19.03.2020г. № МП-1/4.

- соглашение от 26.02.2020г. № 2/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 31 584 руб., с изменениями от 25.03.2020г. №1  126 308 руб. Расторгнуто Соглашением от 28.10.2020г.

- соглашение от 25.03.2020г. № 2/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку системы оборудования видеонаблюдения в сумме 67 000 руб. Субсидия израсходована на установку системы видеонаблюдения на сумму 66 460 руб. Договор ИП Рябцева Е.В. от 14.05.2020г. № 493, товарная накладная от 12.06.2020г. № 146, акт выполненных работ от 12.06.2020г. № 147.

- соглашение от 26.08.2020г. №2/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий новой коронавирусной инфекции в сумме 30 873 руб., с изменениями от 25.11.2020г. №1 в сумме 34 473 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств на сумму 34 473 руб. Договор ООО «Спутник Урал» от 07.09.2020г. № 20/1184.

- соглашение от 09.09.2020г. №2/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях в сумме 482 495,04 руб., с изменениями от 28.09.2020г. №1.

- соглашение от 09.09.2020г. № 2/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 389 298 руб., с изменениями от 28.09.2020г. №1, от 28.10.2020г. №2 в сумме 419 244 руб.

На 2021год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 161 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 81 обучающийся, исполнено 87 или 107,4 %;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 9 обучающихся, исполнено 12 или 133,3 %;

-реализация основных общеобразовательных программ начального образования (обучение на дому) в количестве 2 обучающихся, исполнено 100%;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 83 обучающихся, исполнено 96 или 115,7%;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 29 обучающихся, исполнено 8 или 27,6 %;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (обучение на дому) в количестве 1 обучающийся, исполнено 0;

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 10 обучающихся, исполнено 8 или 80%;

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 201 обучающийся, исполнено 230 или 114,4%;

- предоставление питания в количестве 169 человек исполнено 179 или 105,9%.

Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. № 2 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 25 489 353 руб. с изменениями от 15.02.2021г., от 24.02.2021г. №2, от 15.03.2021г. №3, от 24.03.2021г. №4, от 26.05.2021г. № 5, от 23.06.2021г. №6, от 25.08.2021г. №7, от 27.09.2021г. № 8, от 18.11.2021г. № 9, от 23.12.2021г. № 11, от 29.12.2021г. №12. На 31.12.2021г. размер субсидии составил 27 521 892,70 руб., в том числе средства областного бюджета 17 539 633,57 руб., средства местного бюджета 9 982 259,13 руб.

Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2020г. № 2/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации кровли в сумме 327 500 руб. Субсидия израсходована на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт кровли здания МАОУ Зайковская СОШ №2 Договор от 10.08.2021г. № 33 ООО «Проект-строй».

- соглашением от 28.12.2020г. № 2/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 629 876 руб., с изменениями от 15.02.2021г. № 1 в сумме 343 801,30 руб., с изменениями от 15.03.2021г. №2 в сумме 348 912,51 руб.

- соглашением от 28.12.2020г. № 2/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 1 048 110 руб., с изменениями от 27.01.2021г. №1, от 27.09.2021г. № 2 в сумме 1 287 678 руб.

- соглашением от 28.12.2020г. № 2/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся получающих начальное общее образование в сумме 978 013 руб.

- соглашением от 24.02.2021г. № 2/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектной документации в сумме 60 000руб. Субсидия израсходована на разработку проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в здании учреждения Договор от 11.05.2021г. № 284 ИРО ВДПО.

- соглашением от 24.02.2021г. № 2/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию и оздоровление детей и подростков в сумме 14 112 руб., с изменениями от 28.04.2021г. №1, от 23.06.2021г. №2, от 15.12.2021г. № 3 в сумме 38 257,60 руб. Субсидия израсходована на хозяйственные и канцелярские товары в сумме 1507,50 руб. ИП Вихарев Н.Ф. Договор от 23.03.2021г. № 5, на приобретение продуктов на сумму 13850,10 руб., на приобретение билетов 1950 руб., на ПЦР тесты в сумме 11 200 руб., на услуги СЭС в сумме 8 850 руб.

- соглашением от 24.02.2021г. № 2/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию и оздоровление детей и подростков в сумме 32 928 руб., с изменениями от 28.04.2021г. № 1 в сумме 131 432 руб. Субсидия израсходована на хозяйственные и канцелярские товары в сумме 19 187,50 руб. ИП Вихарев Н.Ф. Договоры от 23.03.2021г. № 5,от 01.06.2021г. № 7, на приобретение продуктов на сумму 93246,50 руб., на приобретение билетов 4 550 руб. МАУ КЦ им. Дважды героя Советского Союза Г.А. Речкалова Договоры от 24.03.2021г. № 2, от 01.06.2021г. №7.

- соглашением от 25.08.2021г. № 2/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и посещений в сумме 42 000 руб. Расторгнуто соглашением от 27.09.2021г.

*3.Проверка кассовой дисциплины. Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания денежных средств по кассе*

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись.

*4. Проверка целесообразности и обоснованности расходования наличных средств, полученных под отчет*

Денежные средства авансом под отчет не выдавались. Возмещение расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

*5.Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов*

Расходы на оплату командировочных (суточные, проезд, проживание) планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

*6. Проверка расходования средств на выплату заработной платы, отпускных, премий, стимулирующих выплат в соответствии с нормативными документами учреждения по оплате труда*

Начисление заработной платы в учреждении осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения Зайковская средняя общеобразовательная школа №2» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 30.08.2019г. № 307 и «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАОУ «Зайковская СОШ №2», утвержденного Приказом от 26.09.2014г. № 244 с изменениями от 06.10.2014г. приказ № 251, от 26.02.2018г. приказ № 68.

Штатное расписание на 01.01.2020г. утверждено приказом от 24.01.2020г. № 13 в количестве 65,97 штатных единицы. Штатная численность с 01.09.2020г. уменьшилась на 2,94 ставки педагогического персонала и на 0,5 ставки лаборанта. Штатное расписание на 01.01.2021г. утверждено приказом от 28.01.2021г. № 27 штатной численностью 62,53 ставки. В течение 2021 года штатная численность увеличена с 01.09.2021г. на 0,25 ставки административно-управленческого персонала на 1,5 ставки педагогического персонала и 1 ставку делопроизводителя и составила 65,28 штатных единиц, из них: 6 ставок административно-управленческого персонала, 32,28 ставок педагогического персонала, 5 ставок прочего персонала, 21 ставка младшего обслуживающего персонала.

Фонд оплаты труда за 2020 год составил 17 057 273 руб., за 2021 год 17 800 393 руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- с 01.10.2020г. согласно Постановления от 28.09.2020 года № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2020 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,8%.

- с 01.10.2020г. 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» (далее – Постановление № 278-ПП) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3%.

- 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 %.

- с 01.10.2021г. согласно Постановления № 278-ПП повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3,7 %.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.07.2013 года № 038-ТД, с изменениями от 30.08.2019г. № 08-19, от 25.11.2019г. № 09-10, от 09.01.2020г. №10-20, от31.08.2020г. №11-20, от 09.12.2020г. №12-20, от 15.01.2021г. №13-21, от 19.10.2021г. №15-21, от 19.10.2021г. №16-21. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 24.10.2016г. №27, от 30.12.2016г.№38, от 23.01.2017г. №3). Проверкой начисления заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В нарушение ст.91 Трудового кодекса РФ и Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» в учреждении стоимость часа работы сторожей рассчитывается не от установленной нормы-часов в расчетном периоде, а от фактически отработанного времени.
2. Приказами от 25.09.2020г. №308 и от 01.09.2021г. № 328 « О выплатах за классное руководство», от 30.08.2021г. № 310 «О назначении классного руководства и закреплении учебных кабинетов в МАОУ Зайковская СОШ №2 на 2021-2022 учебный год» (далее – Приказы) определены классные руководители и установлены выплаты за выполнение классного руководства. В проверяемом периоде установлено, что производятся доплаты за замещение временного отсутствующих классных руководителей другим работникам, не установленных вышеуказанными Приказами, за период отсутствия с трех и более дней. В соответствии с «Положением о порядке, размере и условиях выплаты 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», утвержденного Постановлением Правительства Свердловской области от 03.09.2020 N 620-ПП (ред. от 19.11.2021), возможность возложения обязанностей и оплаты связанные с временным замещением длительно отсутствующего педагогического работника должны быть закреплены в коллективном договоре организации, кроме того установлен период «длительного замещения».

*7.Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): достоверность отражения в учете и законность расчетных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ задолженности по сроку и характеру образования*

*8. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями*

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено:

1. В нарушение п.78 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 N 256н (ред. от 30.06.2020) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни раньше, чем они произошли, так в мае 2021 года в журнале операций №4 проведены расходы:

- по разработке проектно-сметной документации на монтаж аварийного (эксплуатационного) освещения по Договору ИРО ВДПО от 11.05.2021г. № 284 в сумме 60 000 руб. Фактически работы были выполнены в июне, акт выполненных работ от 01.07.2021г. № 1091.

- определение РНК SARS0COV-2 по Договору от 26.05.2021г. № 220 ГАУЗ СО «Ирбитская ЦГБ» на сумму 11 200 руб. Фактические услуги оказаны 15.07.2021г. Акт № 968.

2. В нарушение п.2.2Договоров ИП Петров № 24 от 01.09.2021г. и № 20 от 14.10.2021г. была произведена предоплата по договору в размере 100% суммы договора 35 000 руб., п/п от 10.09.2021г. №636 на сумму 35 000 руб., п/п от 28.10.2021г. № 741 в сумме 35 000 руб. Фактически по договорам был поставлен товар на сумму 29 500 руб. и 22 000 руб. соответственно. Таким образом, на 31.10.2021г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 17 494,64 руб.

Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

*9.Проверка своевременности и полноты принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов. Обоснованность их списания, вопросы ведения бухгалтерского учета*

Комитетом по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Ирбитский район» по Договору о передаче муниципального имущества от 13.11.2000г. передано на праве оперативного управления здание школы площадью 3318,7 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, п. Зайково, ул. Школьная, д.10.

Администрацией Зайковского поссовета Ирбитского района Свердловской области от 20.10.1992 года передан земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование, площадью 18500 кв. м. стоимостью 16952,6 тыс. руб.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального имущества (далее – администрация Ирбитского МО) от 17.05.2019г. № 258-РА в количестве 167 объектов. Распоряжением администрации Ирбитского МО от 16.12.2020г. № 621-РА в перечень включено 5 объектов на сумму 631 400 руб. 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 и пункта 5.9 Устава Учреждением самостоятельно без согласия учредителя внесены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства на сумму 1 148 135 руб., в том числе: ноутбук ASUSстоимостью 60 000руб., ограждение стоимостью 999 935 руб., планшет Lenovo в количестве 2 штуки на сумму 28 000 руб., проектор Epson стоимостью 36 200 руб., дозаторы локтевые 16 штук на сумму 24 000 руб. Кроме того, в апреле 2020 года исключены из перечня особо ценного движимого имущества основные средства в количестве 2 единицы на сумму 45 710,04 руб., в том числе компьютер «Кит» и МФ комплект «Дидактика» 1-1.

На 31.12.2021 года на балансе учреждения числится имущество на сумму 42 562 184,56 руб., в том числе: здания и сооружения в количестве 3 единиц на сумму 31 507 991,53 руб., транспортные средства в количестве 4 единицы на сумму 3 049 922,60 руб., машины и оборудование на сумму 4 530 633,39 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 788 351,16 руб., прочие основные средства на сумму 1 685 285,88 руб.

Проверкой списания материальных запасов установлено:

- в нарушение пункта 21 Приказа 256н не своевременно производится списание материальных запасов со счета 105.36, в том числе запасных частей к автомобилю, автобусу, компьютерной технике на сумму 71 338,50 руб.: приобретенные тормозные барабаны 02.03.2018г. в количестве 2 шт. на сумму 9 500 руб. числятся на балансе на 01.01.2022г., ванна моечная приобретенная 22.08.2017г. на сумму 12 700 руб. числится на балансе на 01.01.2022г.

- актом от 28.12.2021г. № 91 «О списании материальных запасов» со счета 105.36 списаны материальные запасы отсутствующие на остатке на момент списания в количестве 71 штука га сумму 1726 руб., в том числе вилка электрическая, део хлор, лампа накаливания, розетка, патрон, очиститель пены, пена, средство для мытья окон, тройник, эл.лампочки, в результате на 01.01.2022 года в оборотной ведомости по данным нефинансовым активам остатки «на минус».

Проверкой учета ГСМ установлено: учреждение в проверяемом периоде приобретает бензин марки АИ 92 согласно Договоров на поставку нефтепродуктов ИП Петров В.П. На бухгалтерский учет оприходован бензин согласно заключенных договоров без учета фактически поставленного бензина, в результате необоснованно излишне оприходован бензин марки АИ 92 в количестве 1169 литров, в том числе за 2020 год 1082 литра и за 2021 год 87 литров. (Приложение №1). Кроме того, согласно первичных учетных документов (товарные накладные и платежные ведомости) и акта сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2020г. между ИП Петров В.П. и учреждением установлено, что за 2020 год ИП Петровым был поставлен бензин на сумму 188 900 руб., а учреждение перечислило денежные средства в сумме 234 127,50 руб., что привело к необоснованному авансированию в сумме 45 227,50 руб. В журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.01.2021 года данные о дебиторской задолженности отсутствуют, так как бензин оприходован в большем количестве, чем фактически получен.

В нарушение пункта 22 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021)в январе 2021 года исправление в регистре бухгалтерского учета произведено не в форме исправительной записи на ту же сумму, что и ошибочная запись со знаком минус (сторнировочная запись), а произведено списание на расходы учреждения излишне поставленного на учет бензина.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с утвержденной учетной политикой Приказом от 28.12.2018г. № 526 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год» с изменениями от 09.01.2020г. Приказ № 2/1, от 28.12.2020г. Приказ № 421.

В нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) «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 № 157н), Учреждением авансовые платежи, перечисленные:

- п/п от 12.05.2020г. № 288 в сумме 11 041,50 руб. по условиям договора поставки ИП Мельников А.В. от 22.04.2020г. № 3369 за поставку товар, согласно Спецификации, отражен по дебету счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», которые следовало отразить по дебету счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

- п/п от 25.05.2021г. № 368 в сумме 18 000 руб. за разработку проектно-сметной документации на монтаж аварийного(эксплуатационного) освещения по Договору ИРО ВДПО от 11.05.2021г. № 284, отражен по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам».

- п/п от 02.06.2021г. № 383 в сумме 3 360 руб. за определение РНК SARS0COV-2 по Договору от 26.05.2021г. № 220 ГАУЗ СО «Ирбитская ЦГБ», отражен по дебету счета 302.26, а не дебету счета 206.26.

*10. Проверка начисления и выплаты компенсации за питание учащимся в 2020 и 2021 годах*

В соответствии с постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные общеобразовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» (с изменениями от 16.04.2020г. № 197-ПА, от 15.10.2021г. № 696-ПА) (далее –постановление № 184-ПА) и согласно Приказов от 16.04.2020г. № 110, от 13.11.2020г. № 365 «Об организации назначения и выплаты денежной компенсации на обеспечение бесплатным питание отдельных категорий обучающихся МАОУ Зайковской СОШ №2» в учреждении компенсация за питание была предоставлена 158 обучающимся, в том числе: дети оставшиеся без попечения родителей 2 человека, дети из многодетной семьи 60 человек, дети с ограниченными возможностями здоровье и дети-инвалиды 47 человек, дети из семей, имеющих среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума 49 человек.

В соответствии с постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2020г. № 227-ПА «Об утверждении Порядка предоставления денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием (завтрак и обед) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов. Осваивающих основные общеобразовательные программы на дому в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» (далее – постановление № 227-ПА) и согласно Приказа от 18.05.2020г. № 128 «Об организации назначения и выплаты денежной компенсации на обеспечение бесплатным питание обучающихся на дому МАОУ Зайковской СОШ №2» компенсация предоставлена 4 обучающимся. Согласно Приказов от 31.08.2020г. № 250 и от 02.09.2021г. № 332 компенсация предоставлена 2 обучающимся.

Расходы в 2020 году на выплату компенсации за питание обучающимся составили 805 223 руб., в 2021 году 93 416,50 руб. Выплата компенсации произведена отдельным категориям обучающихся, предусмотренных постановлениями № 184-ПА и № 227-ПА на основании подтверждающих документов.

*11. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущее контрольное мероприятие (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) была проведена за период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г., Акт от 19.04.2019г. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МАОУ Зайковская СОШ №2 за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021 года установлены иные нарушения:

1. В нарушение ст.91 Трудового кодекса РФ и Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» в учреждении стоимость часа работы сторожей рассчитывается не от установленной нормы-часов в расчетном периоде, а от фактически отработанного времени.
2. В нарушение п.78 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 N 256н (ред. от 30.06.2020) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни раньше, чем они произошли.
3. В нарушение п.2.2Договоров ИП Петров № 24 от 01.09.2021г. и № 20 от 14.10.2021г. была произведена предоплата по договору в размере 100% суммы договора.
4. 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 и пункта 5.9 Устава Учреждением самостоятельно без согласия учредителя внесены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства на сумму 1 148 135 руб. и исключил из перечня основные средства в количестве 2 единицы на сумму 45 710,04 руб.
5. Бухгалтерский учет авансовых платежей по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K)ФЗ № 402-ФЗ, [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 256н, [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 157н.
6. В учреждении в декабре 2021 года списаны материальные запасы отсутствующие на остатке на момент списания в количестве 71 штука га сумму 1726 руб.
7. В нарушение пункта 21 Приказа 256н не своевременно производится списание материальных запасов со счета 105.36, так на балансе учреждения на 01.01.2022 года числятся запасные части к автомобилю, автобусу, компьютерной технике на сумму 71 338,50 руб. установленные на технику и оборудование.
8. В 2020 и 2021 году излишне оприходован бензин в количестве 1169 литров.
9. В 2020 году учреждением излишне перечислены денежные средства ИП Петров В.П., сверх поставленного бензина в сумме 45 227,50 руб. Дебиторская задолженность не отражена в бухгалтерском учете.
10. В нарушение пункта 22 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021)в январе 2021 года исправление в регистре бухгалтерского учета произведено не в форме исправительной записи на ту же сумму, что и ошибочная запись со знаком минус (сторнированная запись), а произведено списание на расходы учреждения излишне поставленного на учет бензина.