Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) муниципального общеобразовательного учреждения «Стриганская основная общеобразовательная школа»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 15 июля 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 9 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022год» с изменениями приказ от 16.05.2022г. № 37, и на основании Приказа Финансового управления от 16.05.2022 года № 38 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020года по 31.03.2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 34 рабочих дня с 24.05.2022г. по 08.07.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное общеобразовательное учреждение «Стриганская основная общеобразовательная школа» (далее - МОУ «Стриганская ООШ», Учреждение).

ИНН 6611005814, КПП 667601001, ОГРН 1026600880470.

Юридический и фактический адрес: 623827, Свердловская область, Ирбитский район, с. Стриганское, ул. Октябрьская, д.55, тел.(34355) 3-54-25.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 08.07.2019 года № 503-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по видам образования Лицензией Министерства образования и молодежной политики Свердловской области серия 66Л01 № 0006743 от 22 августа 2019 года регистрационный № 20087 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 20906071300 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071300 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071300 – 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 субсидии на иные цели за 2020 и 2021 годы и 1 квартал 2022 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2020, 2021и 2022 годы.*

На 2020год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019года № 297 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 35 человек, выполнена в полном объёме.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 1 человек; выполнена в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 56 человек; выполнена в полном объёме.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования» 7 человек; выполнена в полном объёме.
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 67 человек; выполнена в полном объёме.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 35 человек, основное общее образование 56 человек; выполнена в полном объёме.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 30.12.2019г года № 47 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 15 569 835 руб. с изменениями от 29.01.2020г., от 25.03.2020г., от 17.04.2020г., от 22.04.2020г., от 18.05.2020г., от 27.05.2020г., от 25.06.2020г., от 15.07.2020г., от 26.08.2020г., от 28.10.2020г., от 16.11.2020г., от 25.11.2020г., от 04.12.2020г., от 16.12.2020г., от 24.12.2020г. На 31.12.2020 года субсидия составила 16 618 317,67 руб., в том числе местный бюджет 6 656 791,19  руб., областной бюджет 9 961 526,48 руб. На 31.12.2020 года субсидия израсходована в сумме 15 887 190,81 руб., или на 95,6%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 29.01.2020 года № 47/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, в сумме 53 493,38 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 29.01.2020 года № 47/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, в сумме 27 784,81 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
3. Соглашением от 15.07.2020 года № 47/5 «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 12 000 руб. Субсидия израсходована: договор от 12.08.2020 года №274 ООО «СГЭН-Элекон» проведение профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования и кабельных линий.
4. Соглашением от 26.08.2020 года № 47/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 10 750 руб. Субсидия израсходована: договор № 21 от 07.09.2020г. «МУП «Аптека №59» МО город Ирбит» на приобретение средств индивидуальной защиты.
5. Соглашением от 09.09.2020 года № 47/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях (с изменениями от 28.09.2020 года) в сумме 150 210,72 руб. Субсидия израсходована в сумме 141 584,82 руб., остаток 8 625,90 руб.
6. Соглашением от 09.09.2020 года № 47/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций (с изменениями от 28.09.2020 года) в сумме 299 460 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2020 год утвержден в сумме 194 500 руб. Фактически доходы составили 109 657,81 руб. или 56,37% к планируемым доходам.

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020года № 151 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 36 человек, выполнена в полном объёме.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 2 человека; выполнена в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 51 человек; выполнена в полном объёме.
* «Реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования» 3 человека; выполнена в полном объёме.
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 67 человек; выполнена в полном объёме.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 37 человек, основное общее образование 34 человека. Исполнено соответственно 36 человек или 97%, и 33 человека или 97%.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 17 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 15 789 389 руб. с изменениями от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года., 28.04.2021г., от 26.05.2021г., от 23.06.2021г., от 25.08.2021г., от 27.09.2021г., от 18.11.2021г., от 15.12.2021г., от 29.12.2021г. На 31.12.2021 года субсидия составила 16 604 183,20 руб., в том числе местный бюджет 7 465 758,12 руб., областной бюджет 9 138 425,08 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 16 209 130,38 руб., или на 97,6%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 47/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (с изменениями от 24.02.2021 года) в сумме 54 152 руб. Субсидия израсходована: договор от 08.02.2021 года №171 ИРО ВДПО.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 47/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, (с изменениями от 15.02.2021 года) в сумме 241 313,08 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
3. Соглашением от 28.12.2020 года № 47/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, (с изменениями от 27.01.2021года, от 27.09.2021 года) в сумме 868 434 руб. Субсидия израсходована в сумме 724 622,94 руб., остаток 143 811,06 руб.
4. Соглашением от 28.12.2020 года № 47/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 386 906 руб. Субсидия израсходована в сумме 328 660,64 руб., остаток 58 245,36 руб.
5. Соглашением от 15.02.2021 года № 47/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, (с изменениями от 18.11.2021года) в сумме 7 940,97 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
6. Соглашением от 24.02.2021 года № 47/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 53 818 руб. Субсидия израсходована: договор от 11.05.2021 года №293 ИРО ВДПО разработка проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения, договор от 22.09.2021 года №482 ИРО ВДПО монтаж аварийного (эвакуационного) освещения.
7. Соглашением от 24.02.2021 года № 47/7 «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 25 155 руб. Субсидия израсходована: договор от 01.03.2021 года №209 ИРО ВДПО огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачного помещения.
8. Соглашением от 28.04.2021 года № 47/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков, (с изменениями от 23.06.2021 года) в сумме 47 493 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр.
9. Соглашением от 28.04.2021 года № 47/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков, в сумме 135 443 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2021 год утвержден в сумме 260 674 руб. Фактически доходы в 2021 году составили  137 817,87 руб. или 52,8% к планируемым доходам.

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 49 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 42 человека;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» (проходящие обучение в образовательном учреждении) 2 человека;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» (обучающиеся на дому) 1 человек;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 51 человек;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования» 3 человека;
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 69 человек;
* «Предоставление питания» начальное общее образование 44 человек, основное общее образование 30 человек.

Муниципальное задание за первый квартал 2022 года выполнено в полном объёме.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 47 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 16 459 676 руб. с изменениями от 14.01.2022 года, от 23.03.2022 года. На 31.03.2022 года субсидия составила 16 550 145,90 руб., в том числе местный бюджет 7 832 598,90 руб., областной бюджет 8 717 547 руб. На 31.03.2022 года субсидия израсходована в сумме 3 316 614,50 руб., или на 20,0 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 47/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 14.01.2022 года) в сумме 166 899 руб. На 31.03.2022 года субсидия израсходована в сумме 166 179,08 руб., остаток 150,02 руб.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 47/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 16 000 руб. Субсидия на 31.03.2022 года не израсходована.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 47/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, в сумме 808 542руб. Субсидия израсходована в сумме 134 757 руб., остаток 673 785 руб.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 47/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 394 707 руб. Субсидия израсходована в сумме 42 677,53 руб., остаток 352 029,47 руб.
5. Соглашением от 28.12.2021 года № 47/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания, в сумме 64 100 руб. Субсидия на 31.03.2022 года не израсходована.
6. Соглашением от 28.12.2021 года № 47/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся, в сумме 64 100 руб. Субсидия на 31.03.2022 года не израсходована.
7. Соглашением от 28.12.2021 года № 47/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж системы аварийного освещения и подготовку проектно-сметной документации на приобретение, установку жестких дисков в видеорегистраторы, в сумме 15 000 руб. Субсидия на 31.03.2022 года не израсходована.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме  372 000 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.03.2022 года составили 41 677,85 руб. или 11,2 % к планируемым доходам.

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

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Расходы на оплату командировочных расходов планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

1. *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 работников Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Стриганская основная общеобразовательная школа» (далее - Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 19.11.2019г. № 70/01 (с изменениями от 02.09.2020г. № 41, от 02.10.2020г. № 47/02, от 02.09.2021г. № 58, от 20.10.2021г. № 72/03). Выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о порядке и условиях распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОУ «Стриганская ООШ», утвержденным Приказом от 02.09.2019г. № 51/07 (с изменениями от 02.09.2021г. № 58/02).

Штатное расписание на 01.01.2020 года утверждено Приказом от 01.01.2020г. № 1 штатной численностью 43,56 ставки. С 01.10.2021года штатное расписание утверждено Приказом от 01.09.2021г. № 57 штатной численностью 42,72 ставки: штатная численность уменьшилась на 1,84 ставки педагогических работников и увеличилась на 1 ставку техника-лаборанта. С 01.01.2022 года штатное расписание утверждено Приказом от 11.01.2022г. № 02/04 штатной численностью 43,28 ставки: штатная численность увеличилась на 0,56 ставки педагогических работников. Фонд оплаты труда за 2020 год составил  13 483 436,37 руб., за 2021 год составил 14 383 600,58 руб., на 2022 год утвержден в сумме 14 487 720 руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 059-ТД. 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 30.12.2016г.№38).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено:

1. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021, с изм. от 06.10.2021) (далее - ТК РФ) «Правилами внутреннего трудового распорядка МОУ «Стриганская ООШ» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. Начисление заработной платы при [суммированном учете](consultantplus://offline/ref=C34C575A56FB15E60D242B8A95F1D0515841C3B22768382AF77150066900E7D2E22FAE3A8D427A10489C63EA6B196E022DFED4DF8FA10769dFG6J) рабочего времени для категории работников «сторож» в не полностью отработанном месяце производится не за фактически отработанные часы по графику работы, а за количество рабочих дней по табелю из расчета 8 часового рабочего дня, что является нарушением расчета заработной платы при суммированном учете рабочего времени.
3. В результате арифметической ошибки неверно начислена заработная плата сторожам за январь, февраль 2021г. Недоплата с уральским коэффициентом сторожу Фотееву В.Н. составила 15,63 руб., сторожу Семенову А.В. составила 17,83 руб., сторожу Кондратьеву А.В. составила 17,58 руб., сторожу Бажутину А.В. составила 3 655,73 руб. Недоплата составила 3 706,77 руб. (Приложение № 1 Расчет заработной платы сторожей за январь, февраль 2021 года).
4. При расчете компенсации за работу в ночное время и за работу в праздничные дни сторожам за период с сентября по декабрь 2021г. расчет стоимости часа производился из ставки, не утвержденной тарификацией на 01.09.2021г. (с изменениями на 01.10.2021г.). За сентябрь 2021г. переплата сторожу Фотееву В.Н. составила 50,95 руб., сторожу Семенову А.В. составила 50,95 руб., сторожу Кондратьеву А.В. составила 50,95 руб., сторожу Бажутину А.В. составила 38,21 руб. С октября по декабрь 2021г. недоплата сторожу Фотееву В.Н. составила 127,43 руб., сторожу Семенову А.В. составила 160,40 руб., сторожу Кондратьеву А.В. составила 135,20 руб., сторожу Бажутину А.В. составила 144,65 руб. сторожу Шумкову В.М. составила 144,65 руб.

Итого: переплата с уральским коэффициентом составила 191,05руб., начисления на ФОТ в размере 30,2% составили 57,70руб. Недоплата составила 597,07 руб. (Приложение № 2 Расчет компенсационных выплат за работу в ночное время и праздничные дни сторожам с сентября по декабрь 2021г.)

1. За январь 2022г. компенсация за работу в ночное время сторожам начислена не за количество часов отработанных в ночное время, а за количество отработанных часов в месяце. Сумма необоснованно начисленной компенсации с уральским коэффициентом составила 9 057,43 руб. Начисления на ФОТ в размере 30,2% составили 2 735,35руб. (Приложение № 3 Расчет компенсации за ночные и праздничные дни за январь 2022 года).
2. В нарушение положения о заработной плате в период с января 2020г. по август 2021г. в тарификационных списках по ставке «делопроизводитель» размер оклада установлен с учетом повышающего коэффициента 25% за работу в муниципальных организациях, расположенных в сельской местности.

Выплаты 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 01.09.2020г. № 40/03 утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2020 - 2021 учебном году. Приказом Учреждения от 01.09.2021г. № 57/01 утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2021 -2022 учебном году. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2020 год составили  299 460 руб. На 2021 год утвержден в сумме 868 434 руб. Выплаты в 2021 году составили 724 622,94 руб. или 83,4 %. Выплаты денежного вознаграждения за классное руководство на 2022 год утверждены в сумме 808 542 руб. и на 31.03.2022 года составили 134 757 руб. или 16,7 %.

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

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В нарушение п. 32 Решения Думы Ирбитского муниципального образования от 25.12.2019г. № 329 «О бюджете Ирбитского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и в нарушение п. 4.1 Договора поставки нефтепродуктов от 01.06.2020 № 8 ИП Степанов Виталий Сергеевич платёжным поручением от 11.06.2020г. № 235 произведена 100% предоплата договора в сумме 246 000 руб. Фактически бензин в количестве 6000 литров на сумму 246 000 руб. согласно путевых листов был получен учреждением в период с августа 2020 по октябрь 2021г.

В нарушение п. 30 Решения Думы Ирбитского муниципального образования от 23.12.2020г. № 424 «О бюджете Ирбитского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и в нарушение п. 4.1 Договора поставки нефтепродуктов от 01.09.2021 № 7 ИП Степанов Виталий Сергеевич платёжным поручением от 16.09.2021г. № 406 произведена 100 % предоплата договора в сумме 174 900 руб. Фактически бензин в количестве 3498 литров на сумму 174 900 руб. согласно путевых листов был получен учреждением в период с ноября 2021г. по март 2022г.

В нарушение п. 4.1 Договора поставки нефтепродуктов от 01.10.2021 № 8 ИП Степанов Виталий Сергеевич платёжным поручением от 11.10.2021г. № 450 произведена 100% предоплата по договору в сумме 70 000 руб. Согласно путевых листов бензин АИ-92 получен в период с октября 2021г. по март 2022г.

Кроме того, 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) авансовые платежи не отражены в бухгалтерском учете по дебету счета 206, а на счет 105.33 необоснованно оприходовано топливо в количестве, которое фактически не получено.

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

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начисляется и выплачена 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 образовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования».

Приказом Учреждения от 10.01.2022г. № 02 «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием обучающегося, находящегося на индивидуальном обучении на дому и осваивающего адаптированную основную образовательную программу» и 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, обед) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов, осваивающих основные образовательные программы на дому в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» с 10.01.2022г. назначена денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием ученика 1 класса Алексеева Германа Максимовича.

Компенсационные выплаты за питание в 2020 году составили  312 829 руб., в 2021 году 27 320 руб. Компенсационные выплаты на 2022 год утверждены в сумме 61 540 руб. и на 31.03.2022 года составили 51 539,40 руб. или 83,75 %.

1. *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.*

Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 08.11.2000г. передано:

* здание школы площадью 1 441,4 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Стриганское, ул. Октябрьская, 55. Балансовая стоимость 1 298 725,20 руб.
* комбинированная мастерская площадью 94,6 кв.м., расположенная по адресу Ирбитский район, с. Стриганское, ул. Октябрьская, 36. Балансовая стоимость 49 766,31 руб.
* Учебный класс площадью 92,4 кв.м., расположенный по адресу Ирбитский район, с. Стриганское, ул. Октябрьская, 34. Балансовая стоимость 92 979,63 руб.

Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 16.11.2011г. № 437-ПГ учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок площадью 9377 кв.м. по адресу Свердловская область, Ирбитский район, с.Стриганское, ул. Октябрьская 55. Кадастровый номер 66:11:6501001:128.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.11.2020г. № 596 – РА «О передаче муниципального имущества из муниципальной казны Ирбитского муниципального образования» передан с 19.11.2020г. автобус для перевозки детей ПАЗ 320053-70 год изготовления 2011, балансовая стоимость 1 134 744,84руб.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 24.12.2020г. № 654 – РА «О передаче муниципального имущества из муниципальной казны Ирбитского муниципального образования» передан с 16.12.2020г. автобус для перевозки детей ПАЗ 42347 год изготовления 2011, балансовая стоимость 1 599 506,28руб.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 26.01.2022г. № 29 – РА «О передаче муниципального имущества из муниципальной казны Ирбитского муниципального образования» передан с 01.12.2021г. автобус специальный для перевозки детей ПАЗ 320570-02 год выпуска 2021, балансовая стоимость 2 633 074,07руб.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 21.06.2019г. № 336 – РА «О закреплении за МОУ «Стриганская ООШ» особо ценного движимого имущества»

В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» (далее – Постановление № 327-ПГ) в перечень не включена «пожарная сигнализация 2021» стоимостью 54 152 руб.

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа руководителя учреждения от 22.06.2022г. № 30 «О проведении выборочной инвентаризации основных средств, материальных запасов», 23.06.2022г. проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов МОУ «Стриганской СОШ» на 23.06.2022г., недостачи основных средств не установлено, все основные средства имеют инвентарные номера. Инвентаризационная опись № СШ00-000001, СШ00-000002 №, СШ00-000006 от 23.06.2022 года (Приложение № 4,5, 6).

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты приходуются на основании товарных накладных (Накопительная ведомость по приходу продуктов питания ф. 0504037). Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее - Меню-требование (ф. 0504202) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В нарушение ст.9 ФЗ №402-ФЗ не оформляются первичные учетные документы при приобретении бензина и дизельного топлива (товарная накладная формы Торг-12 или универсальный передаточный документ, утвержденный приказом ФНС России от 19.12.2018 №ММВ-7-15/820). Списание производится на основании путевых листов.

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

Бухгалтерский учет в 2020 году осуществлялся на основании «Учетной политики муниципального общеобразовательного учреждения «Стриганская основная общеобразовательная школа» утвержденной Приказом Учреждения № 02/11 от 09 января 2020 года «О принятии учетной политики на предприятии для целей бухгалтерского и налогового учета». Приказом Учреждения № 02/09 от 11 января 2021 года «О принятии учетной политики на предприятии для целей бухгалтерского и налогового учета» утверждена «Учетная политика муниципального общеобразовательного учреждения «Стриганская основная общеобразовательная школа» на 2021 год.

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 № 256н, [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа № 157н, Учреждением авансовые платежи, перечисленные:

- в соответствии с п.5.5 контракта электроснабжения № ЭЭ0430-10141 от 01.10.2021 года АО «ЭнергосбыТ Плюс» в размере 30% на сумму 14 757,80 руб. платежным поручением № 442 от 11.10.2021года, отражен по дебету счета 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам», а не по дебету счета 206.23 «Расчеты по авансам работам, услугам по содержанию имущества».

- в соответствии с п.3.2 договора № 646 от 17.05.2021 года на услуги по лабораторным исследованиям ФБУЗ «ЦГиЭ в Свердловской области в городе Ирбит, Ирбитском и Туринском районах» в размере 30% на сумму 6170,51 руб.: платежнвм поручением № 119 от 26.03.2021года на сумму 2288,27 руб., платежным поручением № 447 от 12.10.2021года на сумму 3882,24 руб. отражены по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

- в соответствии с п.3.2.1 договора № 16-Б от 22.01.2021 года на услуги по активации сервиса технической поддержки ООО «Экстрим безопасность в размере 30% на сумму 584,25 руб. платежным поручением № 121 от 26.03.2021года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

- в соответствии с п.3.3 договора № 409/2-3 от 20.04.2021 года на приобретение стойка ресепшен 1500\*800, металлодетектор ручной досмотровый «Орбита 19/04» ИП  Рябцева Е.В. в размере 30% на сумму 4050,00 руб. п/п № 171 от 27.04.2021 года, отражен по дебету счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», а не по дебету счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

- в соответствии с п. 2.4 договора № 212М-21/74-21 Д от 08.04.2021 года на услуги при проведении периодических медицинских осмотров ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» г.Екатеринбург» в размере 30% на сумму 18 339,60 руб. платежным поручением № 172 от 27.04.2021 года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

- в соответствии с п. 2.4 договора № 213М-21/75-21 Д от 08.04.2021 года на услуги при проведении периодических медицинских осмотров ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» г.Екатеринбург» в размере 30% на сумму 3 077,40 руб. платежным поручением № 173 от 27.04.2021 года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

- в соответствии с п.3.2. договора № 520 от 21.01.2022 года на года на услуги по лабораторным исследованиям ФБУЗ «ЦГиЭ в Свердловской области в городе Ирбит, Ирбитском и Туринском районах» в размере 30% на сумму 1 431,00 руб. платежным поручением № 50 от 15.02.2022года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в июне 2019года за период с 01.01.2017г по 31.03.2019г. (Акт от 28.06.2019г.) устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Стриганская ООШ» за период с 01.01.2020года по 31.03.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка муниципального общеобразовательного учреждения «Стриганская основная общеобразовательная школа» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. Нарушение при начисление заработной платы при [суммированном учете](consultantplus://offline/ref=C34C575A56FB15E60D242B8A95F1D0515841C3B22768382AF77150066900E7D2E22FAE3A8D427A10489C63EA6B196E022DFED4DF8FA10769dFG6J) рабочего времени для категории работников «сторож» производится не за часы отработанные по графику работы, а за количество рабочих дней по табелю из расчета 8 часового рабочего дня
3. При начислении заработной платы сторожам за январь, февраль 2021г. допущены арифметические ошибки. Недоплата составила 3 706,77 руб.

(БК 90607020920925030111211)

1. При расчете компенсации за работу в ночное время и за работу в праздничные дни сторожам с сентября по декабрь 2021г. расчет стоимости часа производился из ставки, не утвержденной тарификацией на 01.09.2021г. (с изменениями на 01.10.2021г.). Переплата с уральским коэффициентом составила 248,75руб. Недоплата составила 597,07 руб. (БК 90607020920925030111211)
2. За январь 2022г. компенсация за работу в ночное время сторожам начислена не за количество фактически отработанных часов в ночное время, а за количество отработанных часов в месяце. Переплата с уральским коэффициентом составила 11 792,78руб. (БК 90607020920925030111211)
3. В нарушение положения о заработной плате в период с января 2020г. по август 2021г. в тарификационных списках по ставке «делопроизводитель» размер оклада установлен с учетом повышающего коэффициента 25% за работу в муниципальных организациях, расположенных в сельской местности.
4. В нарушение Решений Думы Ирбитского муниципального образования от 25.12.2019г. № 329, от 23.12.2020г. № 424, п. 4.1 Договоров поставки нефтепродуктов от 01.06.2020 № 8, от 01.09.2021г. № 7, от 01.10.2021г. №8 произведена 100% предоплата договоров на общую сумму 490 900 руб.
5. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ №402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина № 256н, пункта 202 Приказа Минфина № 157н, авансовые платежи по договорам за поставленные товары, выполненные работ, оказанные услуги отражаются по дебету счета 302, а не 206.
6. В нарушение ст.9 ФЗ №402-ФЗ не оформляются первичные учетные документы при приобретении бензина и дизельного топлива (товарные накладные или универсальный передаточный документ).
7. На счет 105.33 приходуется топливо (бензин, дизельное топливо), которое фактически находится у поставщика ИП Степанов В.С. и поступает в распоряжение учреждение в течение срока действия договора поставки в момент заправки автобуса.