Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 06 октября 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 12 Плана контрольных мероприятий на 2023 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 27.12.2022г. № 111 «План контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования на 2023год» с изменениями от 25.05.2023г. № 55 и на основании Приказа Финансового управления от 28.08.2023 года № 81 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2022года по 30.06.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 04.09.2023г. по 06.10.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611005853, КПП 667601001, ОГРН 1026600882318.

Юридический и фактический адрес: 623836, Свердловская область, Ирбитский район, д. Гаева, ул. Школьная, д.18, тел.(34355) 3-14-49.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.10.2017 года № 941-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по видам образования Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006108 от 13 декабря 2017 года регистрационный № 19570 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071250 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071250 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071250 – 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 2022 год и 1 полугодие 2023 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2022 год. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год.*

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 45 «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» 58 человек. Исполнено 60 человека или 103,4 %.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 6 человек. Исполнено 6 человек.
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица проходящие обучение на дому) 3 человека. Исполнено 1 человек.
* «Реализация адаптированных образовательных программ основного общего образования» 57 человек. Исполнено 52 человек или 91%.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования» (дети инвалиды) 20 человек. Исполнено 14 человек (Выбыли дети ОВЗ 9 класс) или 70%.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью» (физические лица проходящие обучение на дому по состоянию здоровья) 2 человека. Исполнено 2 человек.
* «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» 30 человек. Исполнено 30 человек.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 64 человека, основное общее образование 41 человек. На отчетную дату исполнено начальное общее образование 65 человек и основное общее образование 50 человек.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 36 «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 16 691 463 руб. с изменениями от 23.03.2022 года, от 27.04.2022 года, от 21.06.2022 года, от 19.08.2022 года, от 21.09.2022 года, от 03.10.2022 года, от 30.11.2022 года, от 14.12.2022 года, от 21.12.2022года, от 23.12.2022 года. На 31.12.2022 года субсидия составила 18 325 062,08 руб., в том числе местный бюджет 6 632 130,08 руб., областной бюджет 11 692 932,0 руб. На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 17 875 536,58 руб., или на 97,5 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 36/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности с изменениями от 23.03.2022 года в сумме 124 540,72 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 36/2 «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 № 94 от 25.04.2022 г. ИП Вятченин Д. А. проведения профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования и кабельных линий МОУ «Гаевская ООШ», Акт о приемке выполненных работ №94 от 16.06.2022г.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 36/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение и установку жестких дисков в видеорегистраторы в сумме 15 000 руб. Субсидия израсходована: Договор поставки №Б-0022008 т 04.05.2022 года ООО «ДНС Ритейл», УПД (1) №Б-00131161/4067 от 11.05.2022 года на сумму 14 999 руб.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 36/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 808 536 руб. На 31.12.2022г. субсидия израсходована в сумме 795 584,64 руб., остаток 12 951,36 руб.
5. Соглашением от 28.12.2021 года № 36/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование с изменениями от 23.03.2022 года в сумме 644 145 руб. Субсидия израсходована в сумме 624 355,84 руб. или на 96,9%.
6. Соглашением от 28.12.2021 года № 36/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание и обеспечение функционирования центра образования естественно-научной и технологической направленности в сумме 3 000 000 руб. Субсидия израсходована: Контракт № 0162300000422000028 от 25.04.2022 г. ООО «АББ-Сервис». Акт о приемке выполненных работ №1 от 25.08.2022года (Исправление №1 от 15.09.2022 года) на сумму 2 142 405,60 руб. Договор №25/22 от 02.09.2022 года ООО «Технострой» приобретение межкомнатных дверей в количестве 3шт. на сумму 41 910 руб. Договор № 6370/1 от 10.03.2022 года ИП Алещенко А.С. приобретение товаров, товарная накладная № 6370/1 от 29.04.2022 года на сумму 224 322 руб. Договор № 6370 от 10.03.2022 года ИП Алещенко А.С. приобретение мебели, товарная накладная № 6370 от 29.04.2022 года на сумму 575 548 руб. Договор № 649 от 22.09.2022 года ООО «СОВТЕХУРАЛ» бейдж «Точка роста» на сумму 5 800руб. Договор приобретение проектора № 3575 от 08.11.2022 года ИП Федоров С.Н., УПД № 2126 от 08.11.2022 года на сумму 10 014,40 руб.
7. Соглашением от 28.12.2021 года № 36/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой короновирусной инфекции в сумме 15 000 руб. Субсидия израсходована: Договор № 37 от 28.08.2022 г. ООО «ТРИ-ЛЕО» средства для дезинфекции.
8. Соглашением от 23.03.2022 года № 36/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО с изменениями от 27.04.2022 года в сумме 18 056 руб. Субсидия израсходована на организацию мероприятий отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в каникулярное время и приобретения продуктов питания.
9. Соглашением от 23.03.2022 года № 36/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО с изменениями от 27.04.2022 года в сумме 51 240 руб. Субсидия израсходована в полном объеме на организацию мероприятий отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в каникулярное время и приобретения продуктов питания.
10. Соглашением от 19.08.2022 года № 36/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышения фонда оплаты труда на 4% с 1 августа 2022года в сумме 119 020 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
11. Соглашение от 19.08.2022 года № 36/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера с изменениями от 27.04.2022 года в сумме 987 492 руб. Субсидия израсходована: договор № 26 от 15.09.2022 года ООО «Гранд» текущий ремонт крыши, Акт № 251 от 07.10.2022 года на сумму 599 999 руб. Договор ООО «Мастер» № 2 от 15.09.2022 года приобретение строительных материалов, УПД (2) № 27 от 22.09.2022 года на сумму 387 492 руб.
12. Соглашением от 09.12.2022 года № 36/12 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 108 515,88 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме 458 504 руб. Фактически доходы в 2022 году составили 437 540,23 руб. или 94,4 % к планируемым доходам.

На 2023 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 31 «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» 63 человека. Исполнено 64 человека или 101,6%.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 7 человек. Исполнено 6 человек или 86%.
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 1 человек.
* «Реализация адаптированных образовательных программ основного общего образования» 54 человека. Исполнено 51 человек или 95%.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования» 11 человек. Исполнено 12 человек или 109,1%.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью» 2 человека. Исполнено 1 человек или 50%.
* «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» 97 человек. Исполнено 97 человек.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 70 человек, основное общее образование 61 человек. На отчетную дату исполнено начальное общее образование 70 человек и основное общее образование 37 человек.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 26.12.2022 года № 36 «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 18 178 371 руб. с изменениями от 26.04.2023 года. На 30.06.2023 года субсидия составила 18 457 730 руб., в том числе местный бюджет 6 643 845 руб., областной бюджет 11 813 885 руб. На 30.06.2023 года субсидия израсходована в сумме 10 239 737,29руб. или на 55,5 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 26.12.2022 года № 36/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на предписание надзорных органов в сумме 16 257 руб. Субсидия израсходована: договор поставки товара АТВ - 134 от 12.04.2023 г. ООО «КВЕЛЛЕ» приобретен зонт вытяжной встраиваемый, Акт приема передачи товара от 21.06.2023года.
2. Соглашением от 26.12.2021 года № 36/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся (пищеблок) в сумме 16 257 руб. Субсидия израсходована: договор поставки товара АТВ - 134 от 12.04.2023 г. ООО «КВЕЛЛЕ» приобретен зонт вытяжной встраиваемый Акт приема передачи товара от 21.06.2023года.
3. Соглашением от 03.02.2023 года № 36/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 859 413 руб. На 30.06.2023г. субсидия израсходована на приобретение продуктов питания в сумме 415 212,78 руб. или 48,3%, остаток 444 200,22 руб.
4. Соглашением от 03.02.2023 года № 36/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 343 446,77 руб. На 30.06.2023г. субсидия израсходована в сумме 214 336,13 руб. или 62,4%, остаток 129 110,64 руб.
5. Соглашением от 13.02.2023 года № 36/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам с изменениями от 22.03.2023 года в сумме 808 548 руб. На 30.06.2023г. субсидия израсходована в сумме 471 653 руб. или 58,3%, остаток 336 895 руб.
6. Соглашением от 21.02.2023 года № 36/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в каникулярное время с изменениями от 22.03.2023 года в сумме 61 374 руб. Субсидия израсходована на организацию мероприятий «Летняя оздоровительная площадка»: приобретение продуктов питания, хозяйственных товаров.
7. Соглашением от 21.02.2023 года № 36/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в каникулярное время в сумме 175 630 руб. Субсидия израсходована на организацию мероприятий «Летняя оздоровительная площадка»: приобретение продуктов питания, канцелярских.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2023 год утвержден в сумме 705 796 руб. Фактически доходы за первое полугодие в 2023 году составили  316 612,21 руб. или 44,9 % 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. В 2022 году осуществлено возмещение расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих оплату товаров, работ, услуг на личную карту работника в сумме 1805,02 руб.

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 осуществляетсяна основании «Положения об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Гаевская основная общеобразовательная школа» Ирбитского муниципального образования»(далее - Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 01.10.2021г. № 139- ОД/2 (с изменениями от 27.06.2022г. № 77-ОД, от 31.08.2022г. № 106-оД). Выплаты стимулирующего характера производятся в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МОУ «Гаевская ООШ», утвержденным Приказом от 03.11.2017г. № 1118/А-ОУ.

Штатное расписание на 01.01.2022 года утверждено Приказом от 01.02.2022г. № 9-ОД штатной численностью 41,47 ставки. С 01.01.2023 года штатное расписание утверждено Приказом от 20.01.2023г. № 20-ОД штатной численностью 43,94 ставки. Изменения штатной численности с 01.01.2023г.: уменьшено 0,53 ставки учителя, введены: 0,5 ставки советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, 1 ставка руководителя центра точка роста и 1 ставка педагога дополнительного образования. Фонд оплаты труда за 2022 год составил 12 014 900 руб., на 2023 год составляет 12 704 070 руб.

 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 01.09.2021г. № 126-ОД утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2021 - 2022 учебном году в количестве 9 человек. Приказом Учреждения от 01.09.2022г. № 115-ОД утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2022-2023 учебном году в количестве 8 человек. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2022 год составили 611 048,1 руб. За первое полугодие 2023 год расходы выплаты составили 334 304,21руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 04-20-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 01.10.2018г.№21).

В проверяемом периоде повышение заработной платы работников осуществлено:

* 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 14.07.2021 года № 560-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических, административно-хозяйственных, учебно-вспомогательных работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.
* с 01.08.2022 года согласно постановлению Правительства Свердловской области от 10.02.2022года № 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» произведена индексация педагогических работников на 0,8%.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В нарушение статьи 153 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) сторожам не оплачиваются в двойном размере часы за работу в ночное время в праздничные дни.
2. В нарушение статей 129, 133 ТК РФ в 2019 году при начислении заработной платы до МРОТ сторожам, в составе заработной платы учитывается доплата за работу в ночное время.
3. В нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) в табелях учета использования рабочего времени сторожам не отражается время работы, отклоняющееся от нормального рабочего времени, а именно: часы работы в ночное время, часы работы в праздничные дни.
4. В нарушение статей 149, 154 ТК РФ начисление компенсационной выплаты за часы, отработанные в ночное время производится не за фактически отработанные часы в данном учетном периоде (месяц), а по среднемесячному количеству часов, исчисленному за год.
5. В нарушение статьи 104 ТК РФ,  пунктом 4.3 «Правил внутреннего трудового распорядка работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения Гаевская основная общеобразовательная школа», утвержденных Приказом от 02.12.2020г. №114-ОД, не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
6. В нарушение пункта 47 Положения об оплате труда и приказов № 144-ОД/2 от 20.10.2021года и № 112-ОД от 01.09.2021года «О совмещении должностей» и тарификационного списка работников МОУ «Гаевская ООШ» на 01.01.2022 года и тарификационного списка работников МОУ «Гаевская ООШ» на 01.01.2023 года утвержденные приказами №9-ОД от 01.02.2022г., и №20-ОД от 20.01.2023г., необоснованно производится доплата до МРОТ при начислении выплаты сторожам по совмещаемой должности «уборщик территории». Так, за январь 2022 года переплата составила 7 557,76 руб.
7. *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.*

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.

1. *Проверка: соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 Федерального закона № 44-ФЗ; определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги; соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ главным распорядителем не утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативные затраты на обеспечение подведомственным им учреждениям.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.12.2020) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 44-ФЗ).

 Совокупный годовой объем закупок за 2022 года составил8 719 744,81руб. В план-график закупок на 2022 год включены закупки на сумму 8 674 630,08 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки товаров, работ, услуг в соответствии: с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в объеме 114 договоров на сумму 1 965 274,33 руб., с пунктом 5 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в объеме 79 договоров на сумму 3 913 055,69 руб., с пунктом 8 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в количестве 2 договора на сумму 2 613 484,47 руб.

 Заказчик в соответствии с планом-графиком закупок осуществил закупку конкурентным способом: Электронный аукцион на «текущий ремонт помещений центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» в МОУ «Гаевская ООШ». Обоснование начальной (максимальной) цены контракта в сумме 2 154 615,60 руб. проведено в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, использован проектно-сметный метод. Заключен муниципальный контракт от 25.04.2022г. №[0162300000422000028](https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea20/view/documents.html?regNumber=0162300000422000028) ООО «АББ-Сервис» на сумму 2 142 405,60 руб. Работы выполнены в срок, установленный контрактом, Акт о приемке выполненных работ №1 от 25.08.2022года.

 Совокупный годовой объем закупок за первое полугодие 2023 года составил4 789 298руб. В план-график закупок включены закупки на сумму 4 789 298руб. За проверяемый период осуществлены закупки товаров, работ, услуг в соответствии: с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ в объеме 66 договоров на сумму 1 432 524,84 руб., с пунктом 5 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в объеме 42 договора на 1 128 084,24 руб., с пунктом 8 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в количестве 3 договора на сумму 409 785,23 руб.

В проверяемом периоде соблюдаются требования к исполнению, изменению контрактов, а также условия контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Поставленные товары, выполненная работа (ее результат) и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупок.

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.*

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год предусмотрены расходы на социальные выплаты гражданам в сумме 165 948 руб., выплаты произведены на сумму 134 546,60 руб. На 2023 год расходы запланированы в сумме 44 455 руб., израсходовано за первое полугодие 11 810 руб.

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начислена 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» (с изменениями Постановление администрации Ирбитского муниципального образования от 15.10.2021г. № 696-ПА «О внесении изменений Постановление администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА»).

Приказами Учреждения от 01.02.2022г. № 2-У, № 3-У «О денежной компенсации за питание» назначена денежная компенсация с 01.02.2022г. по 04.02.2022г., приказами Учреждения от 17.02.2022г. №4-У назначена денежная компенсация с 02.02.2022г. по 16.02.2022г., и приказом №5-У назначена денежная компенсация с 07.02.2022г. по 16.02.2022г. Компенсационные выплаты за питание составили 80 189 руб.

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начислена и выплачена 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» на основании Приказов Учреждения от 10.01.2022г. № 1-У и № 30-У от 01.09.2022 года за период с 10.01.2022г. по 31.05.2022г. и с 01.09.2022г. по 30.12.2022г. Компенсационные выплаты за питание составили 54 357,60 руб. На основании Приказа Учреждения от 10.01.2023г. № 2-У назначена денежная компенсация за период с 10.01.2023г. по 30.05.2023г. Компенсационные выплаты составили 11 810,30 руб.

 Нарушений не установлено.

*7. 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 28.11.2000г. передано:

* Здание школы площадью 1201,1 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Гаева, ул. Школьная, д. 18. Балансовая стоимость 2 733 201,52 руб., акт приема передачи основных средств от 20.11.2000г. Кадастровый номер: 66:66:33/01/2012-493.
* Постановлением главы Ирбитского муниципального образования от 10.12.2013г. № 156-ПА в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок площадью 15 144 м2. Свидетельство на право собственности на землю №172 от 12.101992г. Кадастровый номер: 66:11:2301001:137. Балансовая стоимость: 16 395 415,68 руб.

 Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 16.12.2020г. № 618 – РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» с изменениями Распоряжение администрации Ирбитского муниципального образования от 26.04.2021г. № 166 – РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» на сумму 4 044 724 руб.

 В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства, стоимость которых превышает пятьдесят тысяч рублей (интерактивная доска 1 класс, класс светофор, плита электрическая четырех конфорочная, системный блок в сборе) на сумму 235 890 руб.

 В нарушение пунктов 46, 50, 332 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) неверно поставлены на бухгалтерский учет основные средства стоимостью до 10 000 руб., включенные в перечень особо ценного движимого имущества на сумму 82 000 руб.: бесконтактный термометр в количестве 5шт. на сумму 22 000 руб., дозатор локтевой Vipra DLV-01в количестве 10 шт. на сумму 15 000руб., облучатель настенный ОБН-150 в количестве 15 шт. на сумму 45000 руб. Данные основные средства учитываются в балансе на счете 101.20, а не на забалансовом счете 21.20.

 В нарушение пунктов 37,53 Приказа Минфина РФ N 157 неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 365 620,40 руб., а именно: ноутбук HP 255G стоимостью 38200 руб., вебкамера ZET GAMING стоимостью 2 999руб., видеонаблюдение стоимостью 39000 руб., мармит школьника МЭВ-15/7стоимостью 45 500 руб., машина протирочная стоимостью 49 013 руб., овощерезка «LILOMA» VC 55 MF стоимостью 26 000руб., принтер EPSON L1250 цветной стоимостью 24 000руб., проектор Hiper Cinema стоимостью 10 014,40 руб., тревожная кнопка стоимостью 15000 руб., тревожная радио канальная кнопка стоимостью 11 800 руб., универсальная кухонная машина УКМ-08 стоимостью 46 194 руб., шкаф вытяжной точка роста стоимостью 31 090 руб., шкаф холодильный ШХ-0,37М стоимостью 26 810 руб. Данные основные средства учитываются как  «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения»  на счете 101.36., а не как «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»  счет 101.34.

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

Проверкой учета ГСМ и списания за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находится: автобус марки ПАЗ 423470-04 гос. № КН 157 66, дата принятия к учету 06.10.2020 года. Приобретенный бензин приходуются своевременно на основании товарных накладных. Списание производится на основании путевых листов.

В ходе контрольного мероприятия на основании Приказа руководителя учреждения от 03.10.2023г. № 124- од «О проведении выборочной инвентаризации», 03.10.2023г. проведена выборочная инвентаризация основных средств и продуктов питания МОУ «Гаевская ООШ» по состоянию на 03.10.2023г., недостачи основных средств не установлено, все основные средства имеют инвентарные номера. Излишков и недостачи продуктов питания не обнаружено. (Приложение № 1,2,3).

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

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Учетной политики муниципального общеобразовательного учреждения «Гаевская основная общеобразовательная школа» утвержденной Приказом Учреждения от 29.12.2021 года № 16-ОД «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и последующие отчетные периоды.

*9. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена в июне 2020 года за период с 01.01.2018 года по 31.03.2020года, Акт от 22.04.2020 г., нарушения устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Гаевская ООШ» за период с 01.01.2022года по 30.06.2023года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение статьи 153 ТК РФ сторожам не оплачиваются в двойном размере часы за работу в ночное время в праздничные дни.
2. В нарушение статей 129, 133 ТК РФ в 2019 году при начислении заработной платы до МРОТ сторожам, в составе заработной платы учитывается доплата за работу в ночное время.
3. В нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) в табелях учета использования рабочего времени сторожам не отражается время работы, отклоняющееся от нормального рабочего времени, а именно: часы работы в ночное время, часы работы в праздничные дни.
4. В нарушение статей 149, 154 ТК РФ начисление компенсационной выплаты за часы, отработанные в ночное время производится не за фактически отработанные часы в данном учетном периоде (месяц), а по среднемесячному количеству часов, исчисленному за год.
5. В нарушение статьи 104 ТК РФ,  пунктом 4.3 «Правил внутреннего трудового распорядка работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения Гаевская основная общеобразовательная школа», утвержденных Приказом от 02.12.2020г. №114-ОД, не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
6. В нарушение пункта 47 Положения об оплате труда и приказов № 144-ОД/2 от 20.10.2021года и № 112- ОД от 01.09.2021года «О совмещении должностей» и тарификационного списка работников МОУ «Гаевская ООШ» на 01.01.2022 года и тарификационного списка работников МОУ «Гаевская ООШ» на 01.01.2023 года утвержденные приказами №9-ОД от 01.02.2022г., и №20-ОД от 20.01.2023г., необоснованно производится доплата до МРОТ при начисление выплаты сторожам по совмещаемой должности «уборщик территории». Переплата за январь 2022 года составила 7 557,76 руб. Приложение № 4 .
7. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства, стоимость которых превышает пятьдесят тысяч рублей на сумму 235 890 руб.
8. В нарушение пунктов 46, 50, 332 Приказа Минфина России N 157н неверно поставлены на бухгалтерский учет основные средства стоимостью до 10 000 руб., включенные в перечень особо ценного движимого имущества на сумму 82 000 руб.
9. В нарушение пунктов 37,53 Приказа Минфина РФ N 157 неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 365 620,40 руб.