Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 21 ноября 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 10 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022 год» с изменениями приказ от 25.07.2022г. № 52, и на основании Приказа Финансового управления от 27.09.2022 года № 68 «О проведении ревизии», Приказ № 75 от 20.10.2022 года «О продлении срока контрольного мероприятия».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021года по 30.09.2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 34 рабочих дня с 03.10.2022г. по 18.11.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611005910, КПП 667601001, ОГРН 1026600879821.

Юридический и фактический адрес: 623822, Свердловская область, Ирбитский район, с. Килачевское, ул. Ленина, д.36Б, тел.(34355) 3-27-30.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2021 года № 279-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 № 0004130 от 02 ноября 2011 года регистрационный № 15622 срок действия лицензии бессрочно.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности за проверяемый период и право второй подписи финансовых и расчетных документов возложено на главного бухгалтера Митрошину Екатерину Ильиничну (Приказ от 07.07.2016года № 46-а «О переводе работника на другую работу»).

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

* № 30906071210 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31906071210 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33906071210 – 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 2021 год и 1 полугодие 2022 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год и 1 полугодие 2022 года.*

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020года № 160 «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» 139 человек. Исполнено 144 человека.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 5 человек. Исполнено на отчетную дату 2 человека, дети не прошли комиссию ПМПК и не предоставили заключения.
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица, проходящие обучение на дому) 1 человек. Исполнено 1 человек.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 126 человек. Исполнено 126 человек.
* «Реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования» 24 человек. Исполнено на отчетную дату 21 человек или 87,5%, дети не прошли комиссию ПМПК и не предоставили заключения.
* «Реализация дополнительных общеобразовательных программ среднего общего образования» 25 человек. Исполнено на отчетную дату 22 человека или 88%. Учащиеся выбыли из 10кл. не справились с программой СОО.
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 115 человек, исполнено 100%.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 142 человека, основное общее образование 70 человек, среднее общее образование 8 человек. Исполнено начальное общее образование 145 человек, основное общее образование 69 человек, среднее общее образование 5 человек или 62,5%.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 3 «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 34 766 213 руб. с изменениями от 24.02.2021 года, от 24.03.2021 года., от 15.04.2021г., от 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 41 309 248,02  руб., в том числе местный бюджет 14 275 548,15 руб., областной бюджет 27 033 699,87 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 40 640 207,41 руб. или 98,3%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 3/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (с изменениями от 24.02.2021 года, от 26.05.2021года) в сумме 568 228 руб. Субсидия израсходована: Договор ИРО ВДПО № 174 «монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре» на сумму 497 394 руб., акт о приемке выполненных работ №482 от 30.03.2021 г. Договор ФГКУ «УВО ВНГ России по Свердловской области» № 183 от 15.02.2021 года «подключение средств тревожной сигнализации с объекта на ПЦН ОВО» на сумму 70 834 руб., акт о приемке выполненных работ № 1003 от 02.06.2021г.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 3/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 24.02.2021г., от 15.04.2021 года от 28.04.2021г.) в сумме 296 757,68 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
3. Соглашением от 28.12.2020 года № 3/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (с изменениями от 27.01.2021г., от 27.09.2021г.) в сумме 1 886 598 руб. Субсидия израсходована в сумме 1 574 779,86 руб. или 83,5%.
4. Соглашением от 28.12.2020 года № 3/4 «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 1 515 383 руб. Субсидия израсходована в сумме 1 351 005,93 руб. или 71,6%.
5. Соглашением от 24.02.2021 года № 3/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 35 197 руб. Субсидия израсходована: Договор ИРО ВДПО №272 от 11.05.2021г. «монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения», акт о приемке выполненных работ №1431 от 20.08.2021года.
6. Соглашением от 24.02.2021 года № 3/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков (с изменениями от 28.04.2021года, от 23.06.2021г.) в сумме 70 858,40 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей, приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр.
7. Соглашением от 24.02.2021 года № 3/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков (с изменениями от 28.04.2021года) в сумме 287 420 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, образовательные услуги по профессиональной подготовке по специальности «Тракторист», образовательные услуги в школе раннего развития «Росток» для детей от 5 до 7 лет) на 2021 год утвержден в сумме 1 172 067,12 руб. Фактические доходы в 2021 году составили  1 170 960,71 руб. или 99,9% к планируемым доходам.

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 25 «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» 146 человек. Исполнено 144 человека.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 5 человек. Исполнено на отчетную дату 2 человека, дети не прошли комиссию ПМПК и не предоставили заключения.
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица, проходящие обучение на дому) 1 человек. Исполнено 1 человек.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 126 человек, исполнено 100%.
* «Реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования» 25 человек, исполнено на отчетную дату 21 человек или 87,5%, дети не прошли комиссию ПМПК и не предоставили заключения.
* «Реализация дополнительных общеобразовательных программ среднего общего образования» 20 человек, исполнено на отчетную дату 22 человека или 88%. Учащиеся выбыли из 10кл. не справились с программой СОО.
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 115 человек, исполнено 100%.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 151 человека, основное общее образование 68 человек, среднее общее образование 84 человека. Исполнено начальное общее образование 145 человек, основное общее образование 69 человек, среднее общее образование 5 человек или 62,5%.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 3 «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 40 243 651 руб. с изменениями от 23.03.2022г., от 27.04.2022г., от 26.05.2022г., от 21.06.2022г., от 19.08.2022г., от 21.09.2022г. На 30.09.2022 года субсидия составила 40 931 806,36 руб., в том числе местный бюджет 15 057 500,36 руб., областной бюджет 25 874 306 руб. На 30.09.2022 года субсидия израсходована в сумме 28 772 469,4 руб. или на 70,3 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 3/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 26.05.2022 года) в сумме 350 150,04 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 3/2 «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 10 000 руб. Субсидия израсходована: договор ООО ТД «Сима-ленд» №36770 от 17.05.2022г. приобретены маски медицинские, виниловые перчатки, УПД счет-фактура №ТДС04950729 от 22.05.2022.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 3/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 66 849 руб. Субсидия израсходована: договор ИРО ВДПО № 259 от 20.05.2022г. «выполнение противопожарных работ (услуг)» на сумму 56 855,09 руб. Акт №615 от 01.06.2022г. Договор ИП Трофимова СМ № 20/п от 18.05.2022 года «проведению профилактических испытаний и измерений на электроустановках» на сумму 9 993,91 руб. Акт № 23 от 23.05.2022 года.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 3/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 1 886 598руб. На 30.09.2022г. субсидия израсходована в сумме 1 422 435 руб. или на 75,4 %.
5. Соглашением от 28.12.2021 года № 3/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 1 729 736 руб. На 30.09.2022г. субсидия израсходована на приобретение продуктов питания в сумме 964 859 руб. или 55,8 %.
6. Соглашением от 23.03.2022 года № 3/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО (с изменениями от 27.04.2022года, от 21.06.2022года, от 19.08.2022года) в сумме 74 037 руб. Субсидия израсходована на организацию мероприятий, приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр.
7. Соглашением от 23.03.2022 года № 3/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО (с изменениями от 27.04.2022года) в сумме 303 100 руб. Субсидия израсходована в полном объеме на организацию мероприятий, приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр.
8. Соглашением от 19.08.2022 года № 3/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышение фонда оплаты труда на 4% с 1 августа 2022 года в сумме 393 528 руб. На 30.09.2022г. субсидия израсходована в сумме 359 203,51 руб. или 91,3 %.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата, образовательные услуги по профессиональной подготовке по специальности «Тракторист», образовательные услуги в школе раннего развития «Росток» для детей от 5 до 7 лет) на 2022 год утвержден в сумме  1 024 924,91 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2022 года составили 826 940,67 руб. или 80,7 % 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 осуществляетсяна основании «Положения об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Килачевская средняя общеобразовательная школа» (далее - Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 04.03.2019г. № 20-а (с изменениями от 01.10.2019г. № 76-од, от 19.11.2019г. № 88/од, от 07.10.2020г. № 76/од, от 30.08.2021г. № 59-а/ОД, от 19.10.2021г. № 75/од, от 20.06.2022г. №49-д/од). Выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального общеобразовательного учреждения ««Килачевская средняя общеобразовательная школа», утвержденным Приказом от 04.03.2019г. № 20-а (с изменениями от 30.08.2021г. № 59-а/ОД)

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 11.01.01.2021г. № 1к/од, штатной численностью 93,41 ставки. С 01.08.2021года штатное расписание утверждено Приказом от 31.08.2022г. № 61-од штатной численностью 96,47 ставки. За проверяемый период штатная численность увеличилась на 3,06 ставки: административно-управленческий персонал на 0,5 ставки заместителя директора, педагогический персонал на 1,06 ставку, прочий персонал на 0,5 ставки специалиста по кадрам и 1 ставку техника – лаборанта. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 28 417 676,31 руб., на 2022 год утвержден в сумме 28 264 988,36 руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

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

- 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 %.

- 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 30.09.2021 года № 560-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.

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

Выплата ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство производится 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. № 61-в-од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2021 - 2022 учебном году.

Проверкой выплаты начисленной заработной платы установлено:

В феврале 2021 года:

- Сюсюгиной Ю.М. учитель-логопед согласно по расчетной ведомости сумма к выплате составляет 57 076,41 руб., по банковским реестрам выплачено 48 553,79 руб. недоплата 8 522,62 руб.

- Петуховой Н.А. бухгалтеру согласно по расчетной ведомости сумма к выплате 19 927,43 руб., по банковским реестрам выплачено 16 466,75 руб. недоплата 3 460,68 руб.

- Культиковой Л.Н. учителю по расчетной ведомости сумма к выплате 10 860,71 руб., по банковским реестрам выплачено 10 000 руб. недоплата 860,71 руб.

В марте 2021 года:

- Замараевой С.А. учителю по расчетной ведомости за классное руководство сумма к выплате 5 003 руб., по банковским реестрам выплачено 5 002 руб. недоплата 1 руб.

- Степановой А.А. учителю по расчетной ведомости за классное руководство сумма к выплате 4949,50 руб., по банковским реестрам выплачено 4 886,50 руб. недоплата 63 руб.

- Шараповой Т.В. учителю по расчетной ведомости за классное руководство сумма к выплате 2 547,25 руб., по банковским реестрам выплачено 2 550,25 руб. переплата 3 руб.

- Говорухину Ю.А. учителю по расчетной ведомости сумма к выплате 17 884,57руб., по банковским реестрам выплачено 20 000 руб. переплата 2 115,43 руб.

В октябре 2021 года Шараповой Е.М. педагог – библиотекарь по расчетной ведомости сумма к выплате 2 188,36 руб., по банковским реестрам выплачено 2 097,36 руб. недоплата 91 руб.

В ноябре 2021 года:

- Трофимовой М.А. уборщик служебных помещений по расчетной ведомости сумма к выплате 11 538,26 руб., по банковским реестрам выплачено 12 914,50 руб. переплата 1 376,24 руб.

- Шауберт Т.Р. кухонный рабочий по расчетной ведомости сумма к выплате 13 886,51 руб., по банковским реестрам выплачено 17 085,11 руб. переплата 3198,60 руб.

Всего по банковским реестрам излишне перечислено заработной платы сотрудникам за 2021 год 6 693,27 руб., перечислено меньше, чем предусмотрено расчетной ведомостью в сумме 12 999,01руб. (Приложение №1)

В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка», утвержденными Приказом от 05.09.2018г. № 53-в работникам по категории «сторож» не установлен период суммированного учета рабочего времени.

1. *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.*

4.1. Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено, что 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 –Федеральный стандарт № 256н), полученный ГСМ отражается в бухгалтерском учете не своевременно и не по фактически полученному бензину и дизельному топливу, а по оплаченному:

4.1.1. в марте 2021г. в бухгалтерском учете по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 01.02.2021г. № 2015НП-0321 оприходован бензин марки АИ-92 в количестве 1475 л. и дизельное топливо в количестве 700 литров на сумму 99 992,50 руб. (УПД от 03.03.2021г. № 386), фактически согласно заборных карт за январь и февраль 2021 года учреждением получено бензина в количестве 1694л., дизельного топлива в количестве 200 литров итого на сумму 83 250,20 руб. Оплата произведена п/п от 26.03.2021г. № 251 в сумме 99 992,50 руб., что является нарушение пункта 4.1 Договора, так как на данную сумму ГСМ не получен. ГСМ оприходован в марте не своевременно (получен в январе и феврале), и в количестве не соответствующим фактически полученному.

4.1.2. в мае 2021года по бухгалтерскому учету по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 27.05.2021г. № 2039НП-0521 оприходован бензин марки АИ-92 в количестве 944л. и дизельное топливо в количестве 200 литров на сумму 49 997,60 руб. (УПД от 27.05.2021г. № 987), фактически согласно заборных карт за март, апрель и май 2021 года учреждением получено бензина в количестве 2868л., дизельного топлива в количестве 610 литров. На 31.05.2021г.: не оприходован бензин в количестве 2 143 литра, полученный по заборным ведомостям бензин в марте, апреле и мае, излишне оприходовано дизельное топливо в количестве 90 литров.

4.1.3. В сентябре 2021 по бухгалтерскому учету по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 06.09.2021г. № 2066НП-0921 оприходован бензин марки АИ-92 в количестве 1000л. и дизельное топливо в количестве 700 литров на сумму 80 000 руб. (УПД от 06.09.2021г. № 1908), по Договору «Артемовск-Газсервис» от 08.09.2021г. №2067НП-0921 оприходован бензин марки АИ-92 в количестве 750л. и дизельное топливо в количестве 900 литров на сумму 80 009 руб. (УПД от 08.09.2021г. № 1909), фактически согласно заборных карт за июнь, июль и включая сентябрь 2021 года учреждением получен бензин в количестве 719 литров, дизельное топливо 210 литров.

4.1.4. В ноябре 2021 года в бухгалтерском учете по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 22.11.2021г. № 2089НП-1121 оприходован бензин марки АИ-92 в количестве 2030л. сумму 91960 руб. (УПД от 22.11.2021г. № 491). Согласно заборных карт за октябрь, ноябрь бензин получен в количестве 1644 литра и дизельное топливо в количестве 410 литров.

4.1.5. В декабре 2021г. в бухгалтерском учете по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 20.12.2021г. № 2110НП-1221 оприходован бензин марки АИ-92 в количестве 1087л. сумму 50 000 руб. (УПД от 20.12.2021г. № 2676). Согласно заборных карт за декабрь получен бензин в количестве 979 литра и дизельное топливо в количестве 297 литров.

Таким образом, за период 2021 года учреждением не поставлен на учет бензин марки АИ-92 в количестве 628 литров и излишне оприходовано и оплачено дизельное топливо в количестве 773 литра.

4.1.6.В январе 2022г. по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 26.01.2022г. №2130НП-0122 оприходовано дизельное топливо в количестве 1070л. сумму 70 000 руб. (УПД от 26.01.2022г. № 77). Согласно заборных карт за январь получен бензин в количестве 805 литров и дизельное топливо в количестве 300 литров.

4.1.7. В апреле 2022г. по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 04.04.2022г. №2161НП-0422 оприходован бензин АИ-92 в количестве 2202л. сумму 99 970,80 руб. (УПД от 04.04.2022г. № 557). Согласно заборных карт за февраль, март получен бензин в количестве 2177 литров и дизельное топливо в количестве 190 литров.

4.1.8. В мае 2022г. по Договору ООО «Артемовск-Газсервис» от 06.05.2022г. №2169НП-0522 оприходован бензин АИ-92 в количестве 2202л. сумму 99 970,80 руб. (УПД от 06.05.2022г. № 805). Согласно заборных карт за апрель получен бензин в количестве 1316 литров и дизельное топливо в количестве 110 литров.

В ходе проверки по вопросу расчетов за поставленное топливо с ООО «Артемовск-Газсервис» установлено, что оплата производится не согласно пункта 4.1 Договора за «полученный товар», а осуществляется предоплата полученного товара. Оплаченное топливо хранится на заправке поставщика и отпускается учреждению при непосредственной заправке автобусов по заборным картам. В оборотной ведомости приход топлива отражается по оплаченному топливу, а не фактически полученному по заборным картам. Таким образом, учреждение ведет неверно учет топлива: в оборотной ведомости нет данных об остатке оплаченного топлива на АЗС, а данные остатков топлива у материально-ответственного лица (директор учреждения) в оборотной ведомости недостоверные.

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

- в соответствии с п. договора ИРО ООО ВДПО №231 от 01.04.2021 аванс в размере 30% на сумму 3 540 руб. платежным поручением № 336 от 12.04.2021года, отражен по дебету счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», а не по дебету счета 206.28 «Расчеты по выплаченным авансам для целей капитальных вложений».

- в соответствии с п. договора ИРО ООО ВДПО от 15.02.2021г. № 174 аванс в размере 30% на сумму 149 218,20 руб. п/п от 25.02.2021г. № 140 зачислен на счет 302.28, а не по дебету счета 206.28.

- в соответствии с п. договора ИРО ООО ВДПО от 11.05.2021г. № 272 аванс в размере 30% на сумму 10 559,10 руб. п/п от 24.05.2021г. № 495 отражен в бухгалтерском учете по счету 302.28, а не 206.28.

- в соответствии с п. договора ИРО ООО ВДПО от 15.02.2021г. № 183 аванс в размере 30% на сумму 21 250,20 руб. п/п от 25.02.2021г. № 141 отражен в бухгалтерском учете по счету 302.28, а не 206.28.

4.3. В нарушение пунктов 16 Федерального стандарта №256н учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли:

- на основании счета от 15.02.2021г. № 147 на выплату авансового платежа ИРО ООО ВДПО в сумме 149 218,20 руб. в феврале 2021г. приняты к учету фактические расходы по счету 106.31 по объекту учета « автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения». Фактически работы выполнены в марте 2021г., акт приемки выполненных работ от 30.03.2021г. № 482.

- на основании счета от 11.05.2021г. № 727 ИРО ООО ВДПО на выплату авансового платежа в размере 30%, в мае 2021г. приняты к бухгалтерскому учета фактические расходы по счету 106.31 по объекту «система аварийного (эвакуационного) помещения» в сумме 10 559,10 руб. Фактически работы выполнены в августе 2021г., акт приемки выполненных работ от 20.08.2021г. № 1431.

- работы по договору ИРО ООО ВДПО от 01.04.2021г. № 231 «монтаж тревожной радиоканальной кнопки» выполнены в июне 2021г., акт приемки выполненных работ № 1085 от 25.06.2021г., а фактические расходы учтены в бухгалтерском учете в апреле 2021 года.

- в сентябре 2021 года по Договорам ООО «ДНС Ритейл» от 17.09.2021г. №Б-00434439, № Б-00434440, №Б-00434433, от 21.09.2021г. № Б-00438231, № Б-00438229 на бухгалтерский учет счет 105.36 и 106.31 поставлены товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) на сумму 235 705 руб., согласно УПД и актов приема-передачи данные ТМЦ получены 01.10.2021г.

4.4. Кредиторская задолженность за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 начислена и выплачена отдельным категориям обучающихся в размере, установленном 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: от 15.10.2021 №696-ПА, от 10.02.2022 № 74-ПА, от 17.02.2022 № 89-ПА) (далее – Постановление № 184-ПА) на основании Приказов от 26.01.2021г. № 3/у, от 22.09.2021г. № 30-б/у, от 17.02.2022г. №4-а/у.

Компенсационные выплаты за питание в 2021 году составили 117 000 руб., за 9 месяцев 2022 года выплачено 110 586,20 руб.

В нарушение пункта 3 Приложения №1 к Постановлению № 184-ПА, для выплаты денежной компенсации за питание за период со 2 по 16 февраля 2022 года, заявителями не представлены документы: копии свидетельства о рождении ребенка, в отношении которого назначается денежная компенсация.

Выплаты денежной компенсации, предусмотренные 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» произведены на основании Приказов: от 11.01.2021г. № 1-п/од, от 01.09.2021г. № 61-с/од учащейся Кузнецовой Татьяне Андреевне в сумме 28 859 руб. За 9 месяцев 2022 года на основании Приказа от 12.01.2022г. №2-б/од Колясникову Максиму Романовичу в сумме 10208 руб., на основании Приказа от 12.01.2022г. № 2-в/од Кузнецовой Татьяне Андреевне в сумме 10208 руб.

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.*

6.1 Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления №105 от 16.09.2007г. передано:

* Здание школы площадью 2 318,5 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Килачевское, ул. Ленина, д.36б. Балансовая стоимость 14 205 438 руб.
* Постановлением главы Ирбитского муниципального образования 25.03.2013г. № 97-ПГ  передано в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 5500 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Килачевское, ул. Ленина, д.36б. Балансовая стоимость 5 109 445 руб.
* По Постановлению Главы Ирбитского муниципального образования № 165-ПГ от 07.06.2010года. передано на праве оперативного управления здание школы площадью 258,8 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Белослудское, ул. Космонавтов, д.2. Балансовая стоимость 2 352 990,25 руб.
* По Постановлению Главы Ирбитского муниципального образования № 43-ПГ от 15.02.2013 года, в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 1535 кв. м. расположенное по адресу Ирбитский район, с. Белослудское, ул. Космонавтов, д.2. Балансовая стоимость 1 570 022,02 руб.
* Распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования № 171 от 30.12.2009года на праве оперативного управления дополнительное соглашение № 1 к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 01.09.2002 года, передан автобус ПАЗ 32053-70, 2009 года выпуска, балансовая стоимость 1 050 000 руб. Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 264 от 30.12.2009г.
* Распоряжением Главы администрации Ирбитского муниципального образования № 88-РА от 27.02.2017 года дополнительное соглашение № 2 к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 01.09.2002 года, передано транспортное средство для перевозки детей, 2016 года выпуска, балансовая стоимость 1 815 000 руб. Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 1 от 27.02.2017г.

- Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования № 463- РА от 25.08.2017 года дополнительное соглашение № 3 к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 01.09.2002 года, передан автобус ПАЗ 32053-70, 2017 года выпуска, балансовая стоимость 1 804 333,33 руб. Акт о приемке-передаче объекта нефинансовых активов № 114 от 25.08.2017г.

- Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования № 690-РА от 03.12.2019 года дополнительное соглашение № 4 к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 01.09.2002 года, передан автобус ПАЗ 32053-70, 2019 года выпуска, балансовая стоимость 1 886 725 руб. Акт о приемке-передаче объекта нефинансовых активов № 257 от 02.12.2019г.

* 1. В нарушение п.53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н и Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», неверно применен аналитический код синтетического учета для транспортных средств снятых с регистрационного учета на сумму 1 453 000 руб.: КАВЗ 397653, 2007года выпуска, балансовая стоимость 738 000 руб., и КАВЗ 397653 2007года выпуска, балансовая стоимость 715 000 руб. Данные основные средства учитываются как «Транспортные средства. Особо ценное имущество» на счете 101.25, а не как «Транспортные средства. Особо ценное имущество» 21.25.

Неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 16 080 руб.: оверлок Merrybock стоимостью 13 990 руб. учитывается как «производственный и хозяйственный инвентарь. Особо ценное движимое имущество» на счете 101.26, а не как «Машины и оборудование. Особо ценное движимое имущество» 101.24., приставной стол стоимостью 1 000 руб. учитывается как «машины и оборудование» на счете 101.34., а не как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, утюг «Поларис 1877» стоимостью 1 090 руб. учитывается как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, а не как «машины и оборудование» счет 101.34.

Неверно применен аналитический код синтетического учета основных средств, включенных в перечень особо ценного движимого имущества на сумму 581 400 руб.: облучатель рециркулятор бактерицидный VIPRA РНБ-1-36 в количестве 33 шт. на сумму 363 000 руб. и рециркулятор бактерицидный модернизированный, в варианте исполнения РБм 4\*5 (на передвижной стойке) в количестве 12 шт. на сумму 218 400 руб. учитываются на счете 101.34 «машины и оборудование», а не на счете 101.24 «машины и оборудование. Особо ценное движимое имущество».

6.3 Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 25.06.2019 года №341-РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» и Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 16.12.2020 года №638-РА, Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 09.08.2021 года №393-РА утвержден Перечень особо ценного движимого имущества в сумме 17 856 362,99руб.

В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования № 104-ПГ от 20.04.2010 года «О порядке определения особо ценного движимого имущества автономных учреждений Ирбитского муниципального образования» в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства стоимостью больше 50 000руб. на сумму 163 526 руб.: компьютер в сборе стоимостью 73 756 руб. и электронный стрелковый тренажер «ПРОФЕССИОНАЛ» стоимостью 89 770руб.

В нарушение п.5 ст.3 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ (ред. от 06.03.2022) «Об автономных учреждениях» объекты основных средств, включенные в перечень особо ценного имущества на сумму 171 400 руб., отсутствуют в перечне основных средств учреждения по данным бухгалтерского учета.

6.4 В ходе контрольного мероприятия на основании приказа от 31.10.2022г. № 77/од «О внеплановой инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов МОУ «Килачевская СОШ» по состоянию на 27.10.2022г. Недостачи основных средств не установлено, все основные средства поставлены на бухгалтерский учет и имеют инвентарные номера.

6.5 Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено:

В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ N 256н в декабре 2021 года и январе 2022 года в журнале операций №4 отражен приход продуктов не соответствующий первичным учетным документам:

- по счет-фактуре № 7775 от 08.12.2021 года СПК «Килачевское» получен отруб из говядины на сумму 26 880 руб., оприходован на сумму 12 417,73 руб.

- по счет-фактуре № 1-307107 от 13.12.2021 года АО «Ирбитский молочный завод» получена продукция молочная на сумму 10 247,71 руб., оприходовано пять наименований по 40 руб. итого на 200 руб.

- по счет-фактуре № 1-334005 от 20.12.2021 года АО «Ирбитский молочный завод» получено продукции на сумму 21 994,28 руб. оприходовано на сумму 4 443,53 руб.

- по счет-фактуре № 7807 от 13.12.2021 года СПК «Килачевское» получен отруб из говядины на сумму 4 800 руб. оприходован на сумму 3 357,50 руб.

- по счет-фактуре № УТ-122935 от 27.12.2021 года АО «Ирбитский молочный завод» получено продукции на сумму 8 907,25 руб., оприходовано на сумму 4300 руб.

- по счет-фактуре №5 от 05 01.2022 года СПК «Килачевский» получен отруб из говядины на сумму 53 088 руб., оприходован на говядины на сумму 152 454,27 руб.

- по счет фактуре № 39640 от 12.01.2022 года АО «Ирбитский молочный завод» получено продукции на сумму 13 738,25 руб., оприходовано на сумму 45 942,93 руб.

По УПД от 01.04.2022г. № 132 ООО «АЮСК» в апреле 2022 г. не оприходован хлеб на сумму 902,60 руб.

По счет-фактуре от 31.05.2022г. № 802 ИП Лукина Т.В. не оприходован хлеб в мае на сумму 762 руб.

Проверкой списания продуктов установлено несоответствие списываемых продуктов по КФО в накопительных ведомостях по расходу продуктов с Актами списания материальных запасов, так в январе 2022 года по КФО 2 расход в накопительной ведомости составил 74 462,95 руб., списано по Актам 210 861,68 руб. КФО 4 и 5 по накопительным расход составил 309 272,84 руб., списано по Актам 153 775,55 руб. В марте 2022 года по КФО 2 расход по накопительным составил 78 309,11 руб. по Актам списано 59 839,03 руб. КФО 4 и 5 расход по накопительным составил 396 314,20 руб., по актам списано 417 762,42 руб. Несоответствие списываемых продуктов ежемесячно.

6.6 В учреждении оказываются услуги по питанию сотрудников. Из заработной платы сотрудников ежемесячно производится удержание стоимости питания. За 2021 год согласно накопительной ведомости и меню требований стоимость питания составила 114 957,79 руб. с сотрудников по расчетным ведомостям удержано за питание 111 695,75 руб., в 2022 году с 01.01.2022 года по 01.06.2022года стоимость питания сотрудников составила 101 986,03 руб., по расчетным ведомостям удержано 97 595,65 руб. Таким образом, с сотрудников не удержана стоимость питания в сумме 7 652,42 руб. (Приложение №2).

6.7 В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022), пунктов 16 и 20 Федерального Стандарта №256н учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли. Приобретенный и израсходованный бензин отражается в регистрах бухгалтерского учета не своевременно. (Приложение №3)

В 2021 году по счету 2.105.33:

- в январе без путевых листов списан бензин в количестве 25 л., в июне не списан бензин в количестве 17 л., а списан в январе 2022 года. В декабре не оприходован бензин 134 л., а оприходован в январе 2022 года.

В декабре по счету 4.105.33 не списан бензин в количестве 1838,51л. и дизельное топливо 633,08 л.

В 2022 году по счету по счету 2.105.33:

оприходованы 32л. бензина и 36 л. дизельного топлива без подтверждающих документов (заявления от благотворителя и чек заправки). В апреле списан ГСМ за март и апрель.

Акты списания материальных запасов бензина и дизельного топлива за май, июнь, июль, август и сентябрь 2022года от 03.10.2022г. предоставлены по время проверки. На момент проверки топливо не списано по бухгалтерскому учету.

В сентябре по счету 4.105.33 не оприходован бензин в количестве 2568,56л., и дизельное топливо 644,6л.

6.8. В нарушение пункта 20 Федерального стандарта № 256н:

- в сентябре 2021 года без оформления первичного учетного документа (универсальный передаточный документ), предусмотренного пунктом 2.5 Договора ООО «ДНС Ритейл» от 21.09.2021 №Б-00439103 на бухгалтерский учет счет 106.31 поставлен холодильник Zarger ZRS 65W сумму 8 299 руб.

- в октябре 2021 года без оформления первичного учетного документа (универсальный передаточный документ), предусмотренного Договором от 13.10.2021г. № 131021 ООО «Двигатель прогресса» на бухгалтерский учет счет 106.31 поставлен 3D принтер Crealiti Ender 3V2 на сумму 25 588 руб.

6.9.Проверкой списания материальных запасов установлено:

- В нарушение пункта 37 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина № 183н) и учетной политики учреждения, утвержденной Приказом от 30.12.2019г. № 100-в/од (с изменениями от 30.12.2020г. № 84-е/од, от 23.12.2021г. № 90-а/од) списание материальных запасов производится без оформления Актов ф.0504230 и ф. 0504143.

- В декабре 2021 года в нарушение п.37 Приказа Минфина № 83н необоснованно списана посуда на сумму 4 328 руб.

- В 2022 году списано без актов, подписанных комиссий со счета 105.36 в январе на сумму 21 360,24 руб.

- Комиссией по списанию ТМЦ в сентябре 2021 года составлен Акт о списании материальных запасов со счета 105.34 и 105.36 на сумму 69 779,75 руб., фактически по данным бухгалтерского учета списание ТМЦ в сентябре произведено на сумму 1 515 руб. Остальные материальные запасы списаны с бухгалтерского учета в январе 2022 года.

- Акт от 30.06.2021г. со счета 105.36 на сумму 6 395,75 руб. не проведен по бухучету.

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

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании «Учетной политики муниципального общеобразовательного учреждения «Килачевская средняя общеобразовательная школа» утвержденной Приказом Учреждения от 30.12.2019 года № 100-в/од «Об учетной политике МОУ «Килачевская СОШ» с изменениями от 30.12.2020 года Приказ № 90-а/од «О внесении изменений Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и от 23.12.2021года Приказ № 84-е/од.

*Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в феврале 2019года за период с 01.01.2017года по 31.12.2018года (Акт от 01.03.2019 г.) устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Килачевская СОШ» за период с 01.01.2021г. по 30.09.2022 года установлены иные нарушения:

1. По банковским реестрам излишне перечислено заработной платы сотрудникам за 2021 год в сумме 6 693,27 руб., перечислено меньше, чем предусмотрено расчетной ведомостью на сумму 12 999,01руб. (Приложение №1)
2. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МОУ «Килачевская СОШ» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
3. 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) Федерального стандарта № 256н, [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа №157н, авансовые платежи перечисленные согласно заключенных договоров отражаются на счете 302, а не 206.
4. В нарушение пункта 3 Приложения №1 к Постановлению № 184-ПА, для выплаты денежной компенсации за питание за период со 2 по 16 февраля 2022 года, заявителями не представлены документы: копии свидетельства о рождении ребенка, в отношении которого назначается денежная компенсация.
5. За период с 01.01.2021г. по 30.06.2022г. не удержана стоимость питания сотрудников в сумме 7 652,42 руб. (Приложение №2).
6. 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) Федерального стандарта № 256н полученный ГСМ отражается в бухгалтерском учете не своевременно и не по фактически полученному бензину и дизельному топливу, а по оплаченному
7. Нарушения учета имущества на сумму 2 385 406 руб., в т.ч. особо ценного движимого имущества на сумму 1 787 926 руб.
8. В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ N 256н в декабре 2021 года и январе 2022 года в журнале операций №4 отражен приход продуктов не соответствующий первичным учетным документам.
9. Проверкой списания продуктов установлено несоответствие списываемых продуктов по КФО в накопительных ведомостях по расходу продуктов с Актами списания материальных запасов.
10. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, пунктов 16 и 20 Приказа Минфина России N 256н учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли. Фактические расходы по актам выполненных работ приняты к бухгалтерскому учету раньше, чем выполнены работы. Приобретенный и израсходованный бензин отражается в регистрах бухгалтерского учета не своевременно. (Приложение №3).
11. В нарушение пункта 20 Федерального стандарта № 256н в сентябре и октябре 2021 года а бухгалтерский учет поставлены основные средства на сумму 33 887 руб. без первичных учетных документов.
12. Списание материальных запасов производится с нарушением пункта 37 Приказа Минфина России N 183н, учетной политики учреждения, утвержденной Приказом от 30.12.2019г.№ 100-в/од (с изменениями от 30.12.2020г. № 84-е/од, от 23.12.2021г. № 90-а/од). Без оформления актов списаны материальные запасы на сумму 25 688,24 руб.