Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее – контрольное мероприятие) муниципального общеобразовательного учреждения «Зайковская средняя общеобразовательная школа №1

имени Дважды Героя Советского Союза Г.А. Речкалова»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 19 апреля 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 4 «Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования на 2023 год», утвержденного Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 27.12.2022 года № 111, Приказа Финансового управления от 21.02.2023г. № 22 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 29 рабочих дней с 06.03.2023 г. по 14.04.2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное общеобразовательное учреждение «Зайковская средняя общеобразовательная школа №1 имени Дважды Героя Советского Союза» (далее – МОУ «Зайковская СОШ №1», Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623847, Свердловская область, Ирбитский район, п.Зайково, улица Коммунистическая, д.156, тел.(34355)3-41-68, ИНН 6611005797, КПП 667601001, ОГРН 1026600879150.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 18.12.2019г. №877-ПА.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006567 от 21 декабря 2018 года регистрационный №19885 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 30906071200 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31906071200 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33906071200 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

На 2021год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 153 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 158 обучающихся, исполнено 148 или 93,7%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 15 обучающихся, исполнено 16 или 106,7%.

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (обучение на дому) в количестве 5 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 166 обучающихся, исполнено 186 или 112 %.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 31 обучающийся, исполнено 29 или 93,5%.

- - реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования (обучение на дому) в количестве 2 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 33 обучающихся, исполнено 30 или 90,9%.

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 150 человек, исполнено 100 %.

- предоставление питания в количестве 293 человека, исполнено 100%.

Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. № 1 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (далее – Соглашение) в сумме 42 991 636 руб. с изменениями от 15.02.2021г. № 1, от 24.02.2021г. № 2, от 24.03.2021г. № 3, 28.04.2021г. № 4, от 14.05.2021г. №5, от 26.05.2021г. №6, от 23.06.2021г. №7, от 25.08.2021г. №8, от 27.09.2021г. № 9, от 18.11.2021г. № 10, от 15.12.2021г. № 11, от 23.12.2021г. № 12, от 29.12.2021г. № 13. На 31.12.2021г. размер субсидии составил 45 986 553,96 руб., в том числе средства областного бюджета 32 937 318,87 руб., средства местного бюджета 13 049 235,09 руб. Кассовые расходы составили 45 331 935,07 руб. или 98,6%.

Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2020г. №1/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 528 508 руб. с изменениями от 15.02.2021г. № 1, от 14.05.2021г. № 2 размер субсидии составил 259 650,84 руб.

- соглашением от 28.12.2020г. №1/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 1 976 436 руб., с изменениями от 27.01.2021г. №1, от 27.09.2021г. №2 размер субсидии составил 2 006 382 руб.

- соглашение от 28.12.2020г. №1/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 1 859 300 руб.

- соглашение от 28.12.2020г. № 1/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение оборудования и инвентаря для учреждений занимающихся патриотическим воспитанием и допризывной подготовкой молодежи к военной службе в сумме 200 000 руб. Субсидия израсходована: Договор ООО «Тайгрисс» от 21.09.2021г. № 40 и №40/1 парадная форма, товарная накладная от 01.12.2021г. №УТ-139 и №УТ-140.

- соглашением от 24.02.2021г. № 1/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 14 112 руб. с изменениями от 28.04.2021г. №1, от 23.06.2021г. № 2, от 25.08.2021г. № 3, от 15.12.2021г. №4 размер субсидии составил 93 174,40 руб. Субсидия израсходована: на приобретение хозяйственный и канцелярских товаров, продукты питания, заработная плата начальнику лагеря, на организацию досуга.

- соглашением от 24.02.2021г. № 1/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 32 928 руб. с изменениями от 28.04.2021г. № 1, от 25.08.2021г. №2 размер субсидии составил 336 812 руб. Субсидия израсходована: на приобретение хозяйственный и канцелярских товаров, продукты питания, заработная плата начальнику лагеря, на организацию досуга.

- соглашение от 24.02.2021г. № 1/7 «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 от 11.05.2021г. № 305 монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения, акт выполненных работ от 12.08.2021г. № 1409.

- соглашение от 28.04.2021г. № 1/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение оборудования и инвентаря для организаций, занимающихся патриотическим воспитанием и допризывной подготовкой молодежи к военной службе в сумме 56 400 руб. Субсидия израсходована: Договор ИП Шадрина Я.А. от 17.05.2021г. № 3216 приобретение макет автомата 24 000 руб.,товарная накладная от 31.07.2021г. № 151/3216; Договор ООО «Транссвязь» от 14.05.2021г. № 14052021/3 приобретение радиостанций на сумму 17 940 руб.; Договор ООО «ПКФ «ВЕК» от 19.05.2021г. № 25 спортивное снаряжение на сумму 14 460 руб., УПД от 19.11.2021г. № ВЕ-0572.

- соглашение от 23.06.2021г. № 1/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 229 951,50 руб. Субсидия израсходована: договор ООО Квелле» от 29.06.2021г. № АТВ-028 приобретение оборудования для столовой, акт приема-передачи,товарная накладная от 29.07.2021г №72907.

- соглашение от 23.06.2021г. № 1/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 229 951,50 руб. Субсидия израсходована: договор ООО Квелле» от 29.06.2021г. № АТВ-028 приобретение оборудования для столовой, акт приема-передачи, товарная накладная от 29.07.2021г №72907.

Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 1 321 358,60 руб. Фактически поступило родительской платы 1 202 233,08 руб. или 91 %. Безвозмездные поступления в сумме 42 000 руб.

На 2022год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022г. № 28 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 159 обучающихся, исполнено 141 или 88,7%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 16 обучающийся, исполнено 15 или 93,7 %.

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (обучение на дому) в количестве 4 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 196 обучающихся, исполнено 190 или 96,9%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 29 обучающихся, исполнено 30 или 103,4 %.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (обучение на дому) в количестве 2 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 28 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования (обучение на дому) в количестве 1 обучающегося, исполнено 100%.

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 150 обучающихся, исполнено 137 или 91,3%.

- предоставление питания в количестве 302 обучающихся, исполнено 284 или 94 %.

Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2021г. №1 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 48 010 636 руб. с изменениями от 24.02.2022г. №1, от 23.03.2022г. №2, от 27.04.2022г. №3, от 26.05.2022г. № 4, от 21.06.2022г. № 5., от 21 09.2022г. № 6, от 26.10.2022г. № 7, от 30.11.2022г. №8, от 14.12.2022г. №9, от 21.12.2022г. №10, от 23.12.2022г. №11. На 31.12.2022г. размер субсидии составил 51 621 783,58 руб., в том числе средства областного бюджета 37 295 534,65 руб., средства местного бюджета 14 326 248,93 руб. Кассовые расходы составили 50 408 719 руб. или 97,6% от предусмотренной субсидии.

Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2021г. № 1/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 350 258 руб., с изменениями от 24.02.2022г. №1, от 08.04.2022г. №2 размер субсидии составил 363 656,83 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №1/2 «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 30 000 руб. с изменениями от 08.04.2022г. №1 размер субсидии составил 20 064,27 руб. Субсидия израсходована: Договор ООО «Спутник» от 16.06.2022г. № 22/805 средства защиты на сумму 11 973,59 руб.,УПД от 16.06.2022г. № S9334; Договор ООО «Спутник» от 01.02.2022г. № 22/092 средства защиты на сумму 8 090,68 руб., УПД от № .

- соглашением от 28.12.2021г. №1/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение и установку жестких дисков в видеорегистраторы в сумме 15 000 руб. Соглашение расторгнуто 26.05.2022г.

- соглашением от 28.12.2021г. №1/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство в сумме 2 066 274 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №1/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 1 845 096 руб. с изменениями от 03.10.2022г., от 14.12.2022г. №2 размер субсидии составил 1 545 096 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №1/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий и обеспечение функционирования центра образования естественно-научной и технологической направленности в общеобразовательных организациях (центр «Точка-роста) в сумме 3 000 000 руб. Субсидия израсходована: Договоры ООО «Совтехурал»: от 18.03.2022г. № 522 мебель на сумму 546 246 руб., от 18.03.2022г. № 539 оборудование на сумму 175 514 руб., от 03.03.2022г. № 522 таблички, стенды на сумму 75 660 руб., от 22.09.2022г. № 665 стулья на сумму 58 088,20 руб.; договоры ООО «Терминал-сервис»: от 22.09.2022г. № 2569,2570,2571 ноутбуки на сумму 178 500 руб., Договор ООО «ААБ-Сервис» от 18.04.2022г. № 3-ТР/2022 текущий ремонт помещений в сумме 1 758 868,80 руб., Договор Гомцян Т.С. ремонт помещений на сумму 98 000 руб., Договор ООО РДПО ремонт противопожарной двери на сумму 68 000 руб., Договор от 01.11.2022г. №165 Зайковское сельпо приобретение строительных материалов на сумму 41 223 руб. товарная накладная от 17.11.2022г. № 29.

- соглашением от 26.01.2022г. №1/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение оборудования и инвентаря для организаций, занимающихся патриотическим воспитанием и допризывной подготовкой молодежи к военной службе в сумме 242 600 руб. Субсидия израсходована: Договор ООО «Все для победы» от 06.04.2022г. № 57 военное снаряжение, товарная накладная от 10.06.2022г. № 99.

- соглашением от 24.02.2022г. №1/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 97 042,35 руб.

- соглашением от 27.04.2022г. №1/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 164 664 руб. с изменениями от 21.06.2022г. № 1, от 14.12.2022г. №2 размер субсидии составил 111 971,20 руб.

- соглашением от 27.04.2022г. №1/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 384 216 руб.

- соглашением от 26.05.2022г. №1/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку системы оборудования видеонаблюдения на объектах социального обслуживания в населенных пунктах Ирбитского МО в сумме 19 000 руб. Субсидия израсходована: договор ООО РДПО от 24.06.2022г. № 150, акт сдачи-приемки от 04.08.2022г. № 474.

- соглашением от 19.08.2022г. №1/12 «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 процента с 1 августа 2022 года в сумме 235 973 руб.

- соглашением от 03.10.2022г. №1/13 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение оборудования и инвентаря для учреждений занимающихся патриотическим воспитанием и допризывной подготовкой граждан в сумме 200 000 руб. Субсидия израсходована: Договоры ООО «Тайгрис» от 03.11.2022г. №22, 23 военная форма для учащихся, товарная накладная от 07.11.2022г. № Ут-122, № УТ-121 на сумму 194 380 руб., товарная накладная от 09.12.2022г. № УТ-136 на сумму 5 620 руб.

- соглашением от 09.12.2022г. № 1/14 «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 108 513,88 руб.

Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 1 345 777,80 руб. За 2022 года поступило родительской платы 1 195 213,80 руб. или 88,8 %.

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

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства авансом под отчет не выдавались. В проверяемом периоде произведено возмещение расходов сотрудникам на основании авансовых отчетов: в 2021 году сумма возмещений составила 68 337,80 руб., за 2022 год 103 695,13 руб. В 2022 году были оплачены командировочные расходы (проезд) Пономареву Е.А. в сумме 6 622,40 руб. Нарушений не установлено.

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

Начисление заработной платы за проверяемый период в учреждении осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников МОУ «Зайковская средняя общеобразовательная школа №1 имени Дважды Героя Советского Союза Г.А. Речкалова» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 01.03.2019г. (в редакции от 01.08.2021г. приказ № 77/1) и Положение об оплате труда, утвержденного Приказом от 24.08.2022г. № 161/1, с изменениями от 22.09.2022г. Стимулирование работников учреждения осуществляется на основании «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОУ Зайковская СОШ №1 имени Дважды Героя Советского Союза Г.А. Речкалова», утвержденного Приказом от 15.12.2019г. №134/1.

В нарушение подпункта ж) пункта 33 «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 и 2022 годы», утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020, протокол N 13, при формировании Положений по оплате труда установлены разные должностные оклады по должностям работников, входящим в один и тот же квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы.

Штатное расписание на 01.01.2021г. утверждено приказом от 12.01.2021г. № 7 од в количестве 86,8 штатных единиц. Штатная численность с 01.09.2021г. увеличилась на 4,06 ставки педагогического персонала и на 1 ставку прочего персонала. С 01.01.2022 года штатная численность увеличилась на 0,52 ставка педагогического персонала. Штатное расписание на 01.09.2022г. утверждено приказом от 31.08.2022г. № 121 од штатной численностью 95,06 человек, в том числе: административно-управленческий персонал 7,75 ставки, педагогический персонал 55,81 ставка, учебно-вспомогательный персонал 1 ставка, прочий персонал 5 ставок, обслуживающий персонал 25,5 ставки.

Фонд оплаты труда за 2021 год составил 30 524 800,09 руб. За 2022 год составил 34 413 416 руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

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

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

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

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

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

Проверкой начисления заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В нарушение статьи 133 Трудового Кодекса РФ:

- технику-электрику Сыропятову В.В. не производится доплата до МРОТ, в результате за 2021 год недоплата составила 12 981,41 руб., за 2022 год 17 836,15 руб. (Приложение №1,3)

- электрику Евдокимову А.А. в 2021 году не производилась доплата до МРОТ недоплата составила 8 602,64 руб.(Приложение №1)

- сторожам в расчетных периодах (месяц), при невыполненной норме рабочего времени, начисление заработной платы производится с доплатой до установленного МРОТ, в результате излишне начислено заработной платы за 4 квартал 2022 года 3 803,60 руб. (Приложение №2. Расчет заработной платы сторожей за 4 квартал 2022 года).

2. В нарушение части 1 статьи 129 и части 3 статьи 133 Трудового Кодекса РФ

при расчете заработной платы в состав МРОТ включается материальная

помощь, в результате не производится доплата до МРОТ:

- в 2021 году недоплаты составили 3 992,78 руб.: в феврале Никишиной Т.Н.

1 085,70 руб., Спириной Л.А. 1 759,96 руб., в марте Лактиной О.Н. 1 147,12 руб. (Приложение №1).

- в 2022 году недоплаты составили 4 574,50 руб.: в мае Малышевой А.О. 1 584,87 руб., в июле Чувашеву С.В. 683,75 руб., в сентябре Никишиной Т.Н. 1 433,38 руб., в ноябре Федуловой М.Н. 872,50 руб. (Приложение №3).

3. в нарушение п. Правил внутреннего трудового распорядка, статьи 152

Трудового Кодекса РФ, не оплачивается время работы сторожей сверх нормы

рабочего времени в расчетном периоде (месяц).

4. В нарушение статьи 153 Трудового Кодекса РФ сторожам не всегда

производится двойная оплата за работу в праздничные дни.

5. Проверкой правильности начисления заработной платы за период с 01.01.2021

по 30.09.2021 года установлено:

- согласно Приказа от 23.04.2021г. № 48 лс, на Лактину О.Н. возложены обязанности уборщицы 0,5 ставки с 12.04.2021г. (11 рабочих дней), сумма доплаты согласно приказа составляет 2 300,50 руб., в ведомости начислено 904,85 руб., недоплата составила 2 637,10 руб.

- недоплат 3 039,47 руб., переплат 5 079,47 руб. (Приложение №1).

6. В нарушение Приказа от 31.08.2022г. № 125 од «О компенсационных выплатах на новый 2022-2023 учебный год» с 01.09.2022 года фактический размер начисления доплаты сторожам за работу в ночное время составляет 30%.

Итого: недоплат на сумму 53 664,05 руб., переплат 8 883,07 руб.

( КБК 906 0702 0920925030 111 211).

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 08.02.2021г. № 21 од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство во втором полугодии 2021 - 2022 учебного года в количестве 22 человек. С 01.09.2021года Приказом № 89/1 од от 31.08.2021г. классными руководителями назначены 23 человека. Приказом Учреждения от 31.08.2022г. № 339-од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2022-2023 учебном году в количестве 13 человек. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2021 год составили 1 278 142,62 руб. За 2022 год расходы по выплате составили 1 507 092,60руб. Нарушений не установлено.

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

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями нарушений не установлено. Дебиторская и кредиторская задолженность отраженная в отчетах соответствует данным бухгалтерского учета. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Операции по расчетам с поставщиками, подрядчиками, исполнителями отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

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

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год предусмотрены расходы на социальные выплаты гражданам в сумме 152 337,80 руб., на 2022 год расходы запланированы в сумме 328 858,17 руб.

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

- установленном Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 28.04.2020г. № 227- ПА «Об утверждении Порядка предоставления денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием (завтрак и обед) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов, осваивающих основные общеобразовательные программы на дому в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования», на основании Приказа от 15.02.2021г. № 24 од «О назначении денежной компенсации обучающихся на дому в 2020-2021учебном году» семерым учащимся в сумме 80 670,80 руб., Приказа от 05.10.2021г. № 121 од «О назначении денежной компенсации обучающихся на дому в 2021-2022учебном году» пятерым учащимся в сумме 42 208,80 руб., Приказа от 21.02.2022г. № 11 од выплачено шестерым учащимся в сумме 69 542 руб., Приказа от 20.09.2022г. № 144 од выплачено семерым учащимся в сумме 65 714 руб. Итого: за 2021 год 122 879,60 руб., за 2022 год 135 256 руб.

- установленном Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА (с изменениями от 16.04.2020г. № 197-ПА, от 13.10.2020г. № 587-ПА, от 15.10.2021г. № 696-ПА, от 10.02.2022№ 74-ПА, от 17.02.2022г. № 89-ПА) «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные образовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» в 2021 году: на основании Приказа от 15.02.2021г. №25 од «Об установлении денежной компенсации во 2 полугодии 2020-2021 учебного года пяти обучающимся в сумме 1344 руб., на основании приказов от 16.11.2021г. № 140 од, №141 од, №139 од, от 22.11.2021г. № 144 од от №145 од, №143 од, от 03.12.2021г. № 157 од, от 15.12.2021г. № 162 од предоставлена компенсация 70 учащимся в сумме 28 084 руб. В 2022 году на основании Приказа от 24.02.2022г. № 38 од, от 02.03.2022г. № 42 од, от 21.03.2022г. № 56 од, от 31.03. 2022 № 57 од предоставлена компенсация 154 учащемся в сумме 185 460 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.*

На балансе учреждения на 31.12.2022 года находится имущество на сумму 28 940 240, 59 руб., в том числе: здания и сооружения в количестве четырех единиц на сумму 11 462 541,46 руб., транспортные средства в количестве трех единиц на сумму 3 594 777,28 руб., машины и оборудование на сумму 7 700 789,37 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 2 790 684,21 руб. и прочие основные средства на сумму 3 391 445,27 руб.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом передано на праве оперативного управления недвижимое имущество:

- здание школы, расположенное по адресу Ирбитский район, пос. Зайково, ул. Коммунистическая, д.156. площадью 2 447,8 кв.м. (договор о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления № 120 от 05.10.2006г. и дополнительное соглашение от 20.12.2012г. № 5 к Договору).

- гараж, площадью 146 кв.м. расположенный по адресу Ирбитский район, пос. Зайково, ул. Коммунистическая, д.156. договор о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления № 120 от 05.10.2006г.)

- часть гаража, расположенная по адресу Ирбитский район, п.Зайково, ул. Береговая, 12 площадью 40 кв.м. (дополнительное соглашение от 25.12.2018г. №9 к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления № 120 от 05.10.2006г. Распоряжение от 09.10.2007г. № 288).

Распоряжением от 17.11.2020г. № 589 – РА утверждён «Перечень особо ценного движимого имущества» (далее – Перечень) в количестве 276 единиц. Распоряжением от 16.12.2020г. № 637-РА перечень дополнен имуществом в количестве 72 единицы на сумму 520 800 руб. На 31.12.2022 года стоимость особо ценного движимого имущества учреждения составляет 12 203 579,85 руб.

В нарушение «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования», утвержденного Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 №327-ПГ в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства стоимостью свыше 50 000 руб. в количестве 8 единиц на сумму 676 506 руб.

В нарушение пункта 53 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) (далее – Приказ Минфина РФ № 157н) и пункта 3 Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н, (далее – Приказ Минфина РФ № 257н) на счетах 101,26 и 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь» учитываются объекты основных средств на сумму 851 489,88 руб., которые по своим характеристикам относятся к машинам и оборудованию, а именно: водонагреватель, весы, жарочный шкаф, компьютеры, интерактивная доска, мармит, станки, плиты, которые должны учитываться на счете 101.34 «машины и оборудование». На счете 101.34 «машины и оборудование» числится объект учебной литературы «Тищенко А.Т. Технология 5 кл.» стоимостью 3 012 руб. На счете 101.26 «производственный и хозяйственный инвентарь» числится объект учебной литературы «Босова Л.Л. Босова А.Ю Информатика 8 кл. 2018» в количестве 41 единица на сумму 18 696 руб.

Все объекты основных средств и материальных запасов, приобретенные в проверяемом периоде, приняты к бухгалтерскому учету в полном объеме на основании первичных учетных документов поставщиков.

Проверкой списания основных средств и материальных запасов установлено: в нарушение [пункта 34](consultantplus://offline/ref=B304A3CD229D3A758A69D8F9B75C0153CA2C74E3BA7E97DA3413E40FBCC3B72A2A0B3E707590811017ABF18A5C7EBA78260E67863F94D5AAADHBI) Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - Федеральный стандарт N256н «Запасы»), [раздела 7](consultantplus://offline/ref=B304A3CD229D3A758A69D8F9B75C0153CA2B70ECBB7C97DA3413E40FBCC3B72A2A0B3E707590821617ABF18A5C7EBA78260E67863F94D5AAADHBI) Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 256н «Запасы», списание приобретенных медицинских товаров, хозяйственных товаров и канцелярских товаров за период 2022 года произведено не в том периоде, в котором они были использованы в деятельности учреждения, а один раз в конце года в декабре на сумму 133 426,72 руб. (Акты от 01.12.2022г. №№ АА00-000050, АА00-000051, АА00-000045, АА00-000045). В нарушение части 1 статьи 9 Федерального Закона о бухгалтерском учете № 402 -ФЗ, пункта 113 Приказа Минфина РФ № 157н списание материальных запасов производится без оформления первичного учетного документа «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)».

Не произведено списание автомобильных шин, установленных на автобусы. Автошины числятся на счете 105.36 в количестве 12 штук на сумму 132 700 руб., а не на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам взамен изношенных».

Списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

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

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с «Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета», утвержденной Приказом от 31.12.2019г. № 149 од на 2020 год.

Проверкой правильности осуществления бухгалтерского учета и отражения бухгалтерских операций установлено: в 2021 году 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 № 402-ФЗ, [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 256н, [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 157н авансовые платежи, перечисленные учреждением отражались на счете 302, а не 206:

- п/п 14.04.2021г. № 245 на сумму 27 500 руб. ООО «Терминал-Сервис»» в размере 30% за МФУ, Договор от 25.03.2021г. № 890.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), абз. 25 пункта 11 Приказа Минфина РФ N 157н допускается несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни:

- расходы по Договору от 11.05.2021г. № 305 ИРО ВДПО монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в размере 30% на сумму 10 559,10 руб. отражены по бухгалтерскому учету в мае 2021 года, акт выполненных работ от 12.08.2021г. № 1409.

- товар (рюкзак, веревка) приобретенные по Договору от 19.05.2021г. № 25 ООО «ПК «ВЕК», УПД от 19.11.2021г. № ВЕ-0572 на сумму 56 400 поставлены на бухгалтерский учет в сентябре 2021г.

- в июле 2022г. по 4 ж.о. поставлен на учет жесткий диск к видеокамере на сумму 19 000 руб., приобретенный по договору ООО «РДПО» от 24.06.2022г. № 150, акт сдачи-приемки от 04.08.2022г. № 474.

- в июле, согласно УПД от 13.07.2022г. № УТ-2179 ООО «Механик» получены а/шины в количестве 4 шт. на сумму 57 600 руб., на учет поставлены в августе 2022г.

- в июне 2022г. согласно Договора ООО «Спутник центр» от 16.06.2022г. № 22/804 получены хозяйственные товары на летнюю площадку на сумму 30 391 руб., УПД от 16.06.2022г. №S9308, на учет не поставлены в сентябре 2022г.

- в августе 2022г. по 4 ж.о. отражены расходы по ремонту в кабинете биологии в сумме 98 000 руб. подрядчик Гомцян Т.С., акт оказанных услуг от 09.09.2022г.

- в октябре 2022 года по 4 ж.о проведены расходы на обучение, оказанные в ноябре, Акт оказанных услуг от 24.11.2022г. № 1001 МБУ ИМЦ «Екатеринбургский Дом учителя» на сумму 13 000 руб.

- в октябре поставлены на учет учебники на сумму 5 617,40 руб. ИП Рухлов С.М., УПД от 23.11.2022г. № 044503.

Проверкой бухгалтерского учета ГСМ в учреждении установлено:

1. Расхождения фактического наличия бензина между оборотной ведомостью и путевыми листами на 01.01.2021г. в количестве 1519,33 литра и на 31.12.2022г. в количестве 2267,68 литров.
2. В августе 2021г. ошибочно оприходован бензин АИ-92 в количестве 45 литров, согласно заборной ведомости заправка «Соболь» гос№ 996.
3. В ноябре 2021 излишне оприходован бензин АИ-92 в количестве 48 литров.
4. Бензин АИ-92, приобретенный в течение 2021 года на косу в количестве 60 литров не списан на конец проверяемого периода.
5. В январе 2022 года согласно путевых листов расход бензина составляет 1600,96 литров, по оборотной ведомости списано 616 литров. Не списан бензин марки АИ-92 в количестве 984,96 литров.
6. В марте 2022 года: по авансовому отчету приобретено Д\Т в количестве 110,61 литр, оприходовано 113 литров. Не оприходованы 20 литров, полученных за счет внебюджета.
7. В августе и сентябре оприходовано в оборотной ведомости больше бензина на 41 литр, чем получено по заборным ведомостям.
8. В Сентябре 2022года в оборотной ведомости не списан бензин в количестве 30 литров по путевым листам Лузинова А.В.

Пояснительная записка от 31.03.2023 года прилагается.

*9. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущее контрольное мероприятие - ревизия финансово-хозяйственной деятельности была проведена за период с 01.01.2019г. по 30.06.2020г., Акт от 18.09.2020г. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Зайковская СОШ №1» за период с 01.01.2021г. по 31.12.2022 года установлены иные нарушения:

1. В нарушение подпункта ж) пункта 33 «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 и 2022 годы», утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020, протокол N 13, при формировании Положений по оплате труда установлены разные должностные оклады по должностям работников, входящим в один и тот же квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы.
2. В нарушение статей 129 и 133 Трудового Кодекса РФ не произведена доплата до МРОТ работникам учреждения, недоплата заработной платы в сумме 47987,48 руб. (КБК 906 0702 0920925030 111 211).
3. Начисление доплаты до МРОТ сторожам в расчетных периодах, в которых фактически отработанное время меньше номы производится с нарушением статьи 133 Трудового Кодекса РФ, излишне начислено в 4 квартале 2022 года 3 803,60 руб. (КБК 906 0702 0920925030 111 211).
4. В нарушение п. Правил внутреннего трудового распорядка, статьи 152 Трудового Кодекса РФ, не оплачивается время работы сторожей сверх нормы рабочего времени в расчетном периоде (месяц).
5. В нарушение статьи 153 Трудового Кодекса РФ сторожам не всегда производится двойная оплата за работу в праздничные дни.
6. В нарушение Приказа от 31.08.2022г. № 125 од «О компенсационных выплатах на новый 2022-2023 учебный год» с 01.09.2022 года фактический размер начисления доплаты сторожам за работу в ночное время составляет 30%.
7. За период с 01.01.2021 по 30.09.2021 года установлены недоплаты по заработной плате в сумме 5 676,57 руб. и переплаты в сумме 5079,47 руб. (КБК 906 0702 0920925030 111 211).
8. В нарушение «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования», утвержденного Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 №327-ПГ в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства стоимостью свыше 50 000 руб. в количестве 8 единиц на сумму 676 506 руб.
9. Аналитический учет объектов нефинансовых активов по счетам бухгалтерского учета ведется с нарушением Приказа Минфина РФ № 157н, Приказа Минфина РФ № 257н.
10. Списание материальных запасов производится несвоевременно, что является нарушением Федерального стандарта «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н.
11. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального Закона о бухгалтерском учете № 402 -ФЗ, пункта 113 Приказа Минфина РФ № 157н списание материальных запасов производится без оформления первичного учетного документа «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)».
12. Не произведено списание автомобильных шин, установленных на автобусы. Автошины числятся на счете 105.36 в количестве 12 штук на сумму 132 700 руб., а не на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам взамен изношенных».
13. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), абз. 25 пункта 11 Приказа Минфина РФ N 157н допускается несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни.
14. Установлены нарушения по учету ГСМ.