**Акт**

**ревизии финансово- хозяйственной деятельности**

**МОУ Киргинская средняя общеобразовательная школа**

пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 30 октября 2020года

Согласно плана работы отдела финансового контроля на 2020 год и на основании приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 16.09.2020года № 97, проведена плановая камеральная ревизия финансово-хозяйственной деятельности по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, иных субсидий, сохранности материальных ценностей, ведения бухгалтерского учета за период с 01.01.2019 года по 31.08.2020года.

Ревизия начата: 01.10.2020г.

Ревизия окончена: 30.10.2020г.

**В ходе ревизии установлено:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Киргинская средняя общеобразовательная школа», ИНН 6611005927, ОГРН 1026600878776. Юридический адрес: 623841, Свердловская область, Ирбитский район, с. Кирга, ул. Толбузина,16.

Учреждение создано постановлением Главы администрации муниципального образования Ирбитский район от 14.11.2000г. № 528, учредителем учреждения является Администрация муниципального образования, свидетельство о регистрации серия 66 № 002690000 от 20.11.2002 года.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 03.09.2018 №742-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам предоставлено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области № 19887 от 24 декабря 2018 года регистрационный № 0006620, серия 66Л01, срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071560 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071560 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071560 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019год учреждению Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 32 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 0 человек;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 46 учащихся;
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования»» в объеме 9 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью» в объеме 2 учащихся;
* «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в объеме 15266 человека часов;
* «Предоставление питания» в объеме 89 учащихся;
* Организация и проведение олимпиад, конкурсов. Количество мероприятий – 50, количество участников – 89 учащихся.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по Соглашению от 09.01.2019 года № 40 в сумме 15034,5 тыс. руб. В течение 2019 года изменения в Соглашение вносились 10 раз дополнительными соглашениями №1 от 30.01.2019г., №2 от 27.02.2019г., №3 от 27.03.2019г., №4 от 24.04.2019г., №5 от 12.08.2019г., №6 от 25.09.2019г., №7 от 30.10.2019г., №8 от 27.11.2019г., №9 от 02.12.2019г., №10 от 17.12.2019г., сумма субсидии увеличилась на 1770,1тыс.руб., и составила 16804,6тыс. руб. На 31.12.2019 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 16652,9 тыс. руб., или на 99,1 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 30.01.2019 года № 40/1 на оплату кредиторской задолженности, в сумме 33,4 тыс. руб. Дополнительным соглашением от 12.08.2019г. №1 сумма субсидии увеличена на 0,1 тыс. руб. и составила 33,5 тыс. руб.

- по соглашению от 27.03.2019 года № 40/2 на проведение пятидневных учебных сборов с обучающимися десятых классов в сумме 5,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением от 29.05.2019г. №1 сумма субсидии увеличена на 0,6 тыс. руб. и составила 5,6 тыс. руб.

- по соглашению от 24.04.2019 года № 40/3 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 41,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением от 28.06.2019г. №1 сумма субсидии уменьшена 7,5 тыс. руб. и составила 33,5 тыс. руб.

- по соглашению от 24.04.2019 года № 40/4 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 95,6 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 212,5 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 193,9 тыс. руб. или 91,2 % к планируемым доходам.

В плане ФХД на 2019 год, утвержденный 17.12.2019г. в строке 1001 данные о кредиторской задолженности за 2018 год отсутствуют. Соглашением от 30.01.2019г. № 40/1 учреждению выделена субсидия на оплату кредиторской в сумме 33,5тыс.руб., кроме того у учреждения на 01.01.2019года имеется кредиторская задолженность по договорам за счет внебюджетных средств в сумме 10,9 тыс.руб.

На 2020год учреждению Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 33 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 1 человек;
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» (физические лица проходящие обучение на дому) в объеме 10 учащихся;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 36 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования» 8 человек;
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования»» в объеме 7 учащихся;
* «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в объеме 30 человек;
* «Предоставление питания» в объеме 97 учащихся;

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по Соглашению от 30.12.2019 года № 40 в сумме 15807,9 тыс. руб. В течение проверяемого периода 2020 года изменения в Соглашение вносились 8 раз, дополнительными соглашениями №1 от 29.01.2020г., №2 от 26.02.2020г., №3 от 25.03.2020г., №4 от 17.04.2020г., №5 от 18.05.2020г., №6 от 27.05.2020г., №7 от 25.06.2020г., №8 от 26.08.2020г. сумма субсидии увеличилась на 1089,1 тыс. руб. и составила 16897,0 тыс. руб. На 31.08.2020 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 10824,1 тыс. руб., или на 64,06 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 30.12.2019 года № 40/1 на оплату кредиторской задолженности в сумме 141,8 тыс. руб. Дополнительным соглашением от 29.01.2020г. №1 сумма субсидии уменьшена на 74,5 тыс. руб. и составила 67,4 тыс. руб.

- по соглашению от 25.03.2020 года № 40/2 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 43,6 тыс. руб.

- по соглашению от 25.03.2020 года № 40/3 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 101,8 тыс. руб.

- по соглашению от 26.08.2020 года № 40/4 на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 47,5 тыс. руб.

- по соглашению от 26.08.2020 года № 40/5 на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции в сумме 13,5 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 411,0 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.08.2020года составили 94,5 тыс. руб. или 23 % к планируемым доходам.

В плане ФХД на 2020 год, утвержденный 26.08.2020г. в разделе 2 «Сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг» не заполнены строки 1.3, 1.4, 1.4.1, 1.4.2. В строках 1.4.2, 1.4.5, 1.4.5.1 отражены недостоверные данные.

Расхождений между данными отраженными в отчете за 2019 год и за 1 полугодие 2020 года с данными бухгалтерского учета не установлено.

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Денежные средства на командировочные расходы сотрудникам планом финансово-хозяйственной деятельности не предусмотрены.

Оплата труда работников учреждения на 01.01.2019 года установлена на основании «Положения об оплате труда работников МОУ Киргинская средняя общеобразовательная школа», утвержденного Приказом от 20.09.2018 года № 162. «Положения о стимулирующих выплатах сотрудникам МОУ Киргинская СОШ», утвержденного Приказом от 20.09.2018г. № 162.

Штатное расписание на 09.01.2019 года утверждено штатной численностью 35,33 единицы, в том числе 3 ставки административного персонала, 17,83 ставки педагогического персонала, 14,5 ставок учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала. На 01.09.2020 года штатная численность работников увеличилась на 2,56 ставки и составила 37,89 ставки. Фонд оплаты труда на 2019 год составил 8723,9 тыс. руб., в 2020году 5768,5 тыс. руб.

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

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 3184,6 тыс.руб. , в том числе на потребление электроэнергии 2290,0 тыс.руб., обращение ТКО 5,1 тыс.руб., водоснабжение 7,0 тыс.руб., на текущий ремонт 759,3 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудование, дезинфекция помещения 123,2тыс. руб. Все услуги оказаны в полном объеме в соответствии с заключенными договорами.

На 2020 год планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме в том числе на потребление электроэнергии 2110,6 тыс.руб., обращение ТКО 22,7 тыс.руб., водоснабжение 31,2тыс.руб., на ремонт 63,5 тыс.руб., на обслуживание охранных систем и оборудование, дезинфекция помещения 151,1 тыс. руб.

Оплата коммунальных услуг осуществляется учреждением согласно заключенным муниципальным контрактам и договорам по утвержденным тарифам.

Проверкой организации питания учащихся за период с 01.09.2019г. по 31.12.0219г. в ходе которой установлено: согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 30.08.2019 № 621-ПА «Об организации питания в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования в I полугодии 2019-2020 учебного года» и Приказа от 20.08.2019г. № 160, одноразовое горячее питание предоставлено 78 учащимся, в том числе за счет средств бюджета 56 учащихся, из них учащиеся начальных классов 33 человека, дети из многодетных семей 16 человек и дети из семей, имеющих среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума 7 человек, за счет средств родителей 22. Бесплатное двухразовое питание (завтрак, обед) предоставлено 19 учащимся. Фактическая стоимость питания учащихся за счет средств бюджета в пределах установленной 96 рублей для учащихся старших классов и 83 рубля для учащихся начальных классов. Стоимость питания детей за родительскую плату установлена не более 70 руб. в день.

Дебиторская задолженность по родительской плате за питание детей на 01.01.2019 год составила 14,5 тыс. руб. на 31.12.2019 года дебиторская задолженность уменьшилась и составила 11,4 тыс. руб.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

На балансе учреждения на 01.01.2020 года находится имущество на сумму 22472,1 тыс.руб., в том числе:

1. здания и сооружения на сумму 1388,2 тыс.руб., а именно :

- здание школы площадью 1143,5 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, с.Кирга, ул.Толбузина, д.16; Балансовая стоимость 334,8 тыс. руб., акт приема передачи основных средств от 01.12.2000г.(Договор о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 01.12.2000г.)

– здание котельной площадью 30,0 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с.Кирга, ул.Толбузина, д.16; Балансовая стоимость 335,3 тыс. руб., акт приема передачи основных средств от 01.12.2000г.(Договор о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 01.12.2000г.)

- здание интерната (Документы о передаче имущества отсутствуют).

- детская площадка (Распоряжение администрации Ирбитского МО от 14.12.2015г. № 618-РА Дополнительное соглашение №7 от 31.12.2015 года к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 01.12.2000года).

2. транспортные средства в количестве 3 штуки на сумму 3280, 3 тыс.руб. : КАВЗ-397653 гос. № ВС 184 66, 2007 года, КАВЗ-397653 гос. № Т 903 ХА 2007 года, ПАЗ 32053-70 2017 года.

3. земельный участок площадью 16116 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с.Кирга, ул.Толбузина, д.16; Балансовая стоимость 15084,2 тыс. руб.

4. машины и оборудование на сумму 1880,5 тыс.руб.

5. производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 216,9 тыс.руб.

6. прочие основные средства на сумму 622,0 тыс.руб.

Согласно данных бухгалтерского учета, учреждение включило в перечень особо ценного движимого имущества имущество на сумму 3874,3 тыс.руб., по счет 101.22 и по счету 101.25., что является нарушением пункта 12 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О некоммерческих организациях» и пункта 3 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

В нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ №174н), в июне 2020 года на баланс учреждения поставлен объект основных средств «ограждение» на сумму 600,0 тыс.руб. по счету 101.12 «недвижимое имущество учреждения», данное имущество не является недвижимым, о чем сказано в письме Росреестра от 27.01.2016 N 14-00484/16.

В нарушение п.53 Приказа Минфина России № 157н и пункта 8 Приказа Минфина России № 174, неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 240,2тыс. руб.: весы электронные, комплект электроснабжения, компьютер, микроскоп, ноутбук, плита, посудомоечная машина, тахограф, холодильная камера, холодильник. Данные основные средства учитываются как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, а не как «машины и оборудование» 101.34. Комплект системы тахограф учитывается как «библиотечный фонд» на счете 101.38, а не как «машины и оборудование» 101.34.

В нарушение Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» при списании продуктов за проверяемый период не применялся «Акт о списании материальных запасов» [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=4204A7AB84D4D1D28F3D8BC80C31123EFEF0DD58F810312A87FC5FA5381C741E63B8113566737D6DYCBAI).

Проверкой устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей ревизии финансово-хозяйственной деятельности, проведенной с 20.02.2017г. по 31.03.2017г. за период с 01.01.2015г. по 21.12.2016г., Акт от 30.03.2017г. установлено, что все нарушения устранены и в проверяемом периоде не допускались.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Киргинская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2019 по 31.08.2020 года установлены следующие нарушения:

1. В плане ФХД на 2019 год, утвержденный 17.12.2019г. в строке 1001 данные о кредиторской задолженности за 2018 год отсутствуют.
2. В плане ФХД на 2020 год, утвержденный 26.08.2020г. в разделе 2 «Сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг» не заполнены строки 1.3, 1.4, 1.4.1, 1.4.2. В строках 1.4.2, 1.4.5, 1.4.5.1 отражены недостоверные данные.
3. в нарушение пункта 12 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О некоммерческих организациях» и пункта 3 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» учреждение включило в перечень особо ценного движимого имущества имущество на сумму 3874,3 тыс.руб.
4. В нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 28.12.2018) в июне 2020 года на баланс учреждения поставлен объект основных средств «ограждение» на сумму 600,0 тыс.руб. по счету 101.12 «недвижимое имущество учреждения».
5. В нарушение п.53 Приказа Минфина России № 157н и пункта 8 Приказа Минфина России № 174, неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 240,2тыс. руб.
6. В нарушение Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) при списании продуктов за проверяемый период не применялся «Акт о списании материальных запасов» [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=4204A7AB84D4D1D28F3D8BC80C31123EFEF0DD58F810312A87FC5FA5381C741E63B8113566737D6DYCBAI).