Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 01 апреля 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказов Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2021 года № 114 «План контрольных мероприятий на 2022 год», от 14.02.2022г. № 16 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.12.2021 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 23 рабочих дня с 21.02.2022 г. по 25.03.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623811, Свердловская обл., Ирбитский район, д.Речкалова, ул. Школьная, д.5, тел.(34355)5-17-32,

ИНН 6611005980, КПП 667601001, ОГРН 1026600881570.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.10.2017 г. №936-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 01.11.2017г.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006329 от 05 марта 2018 года регистрационный № 19642 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 20906071270 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071270 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071270 – лицевой счет по приносящей доход деятельности в

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На 2020год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019г. № 295 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 77 обучающихся;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 1 обучающегося;

-реализация основных общеобразовательных программ начального образования (обучение на дому) в количестве 1 обучающегося;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 69 обучающихся;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 17 обучающихся;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (обучение на дому) в количестве 6 обучающихся;

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 10 обучающихся;

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 36 обучающихся;

- предоставление питания в количестве 175 человек.

Согласно Отчета об исполнении муниципального задания за 2020 год от 09.02.2021 года количественные показатели оказания муниципальных услуг выполнены полностью.

Учреждения на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 30.12.2019г. № 45 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 30 716 992 руб. с изменениями от 29.01.2020г. №1, от 26.02.2020г. №2, от 16.03.2020г. №3, от 25.03.2020г. №4, от 17.04.2020г. №5, от 22.04.2020г. №6, от 18.05.2020г. №7, от 27.05.2020г. №8, от 25.06.2020г. №9, от 26.08.2020г. №10, от 09.09.2020г. №11, от 23.09.2020г. №12, от 28.10.2020г. №13, от 16.11.2020г. №14, от 25.11.2020г. №15, от 16.12.2020г. №16, от 24.12.2020г. №17. На 31.12.2020г. размер субсидии составил 30 679 462,09 руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- соглашение от 30.12.2019г. №45/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 33 193 руб. с изменениями от 16.03.2020г. № 2 размер субсидии составил 43 708,97 руб.

- соглашение от 30.12.2019г. №45/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 110 557 руб. с изменениями от 16.03.2020г. №1 размер субсидии составил 120 625,94 руб. Субсидия израсходована на огнезащитную обработку чердачных конструкций помещений трех зданий: здание начальной школы, здание основной школы, здание Кирилловской школы. Договоры от 28.02.2020г. № 64,65,66 ИРО ВДПО в сумме 104 811,79 руб. Субсидия израсходована на проведение профилактических испытаний и измерений на эл.установках, договор от 21.02.2020г. № 24/п ИП Трофимова С.М. в сумме 15 814,15 руб.

- соглашение от 26.02.2020г. №45/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию и оздоровление детей и подростков в сумме 11 844 руб. с изменениями от 25.03.2020г. №1 размер субсидии составил 70 707,60 руб. Субсидия израсходована: на оплату труда 2 812 руб., на приобретение продуктов на сумму 58 863,60 руб., на 3 390 руб., на приобретение медикаментов в сумме 540 руб., на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров в сумме 5 102 руб.

- соглашение от 27.05.2020г. №45/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 5 600 руб. Субсидия израсходована на приобретение строительных материалов для ремонта крыши, договор от 02.06.2020г. № 1П/02/06 ООО «Дистрибьюшн».

- соглашение от 26.08.2020г. №45/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 38 167 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств (маска защитная, хлорэксель, антисептик кожный, перчатки) Договор от 02.09.2020г. № 02/09/02 ООО «Дистрибьюшн».

- соглашение от 09.09.2020г. №45/6 «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 377 802,72 руб. с изменениями от 28.09.2020г. №1. Субсидия израсходована на приобретение продуктов питания по договорам с поставщиками для питания учащихся в количестве 83 человека.

- соглашение от 09.09.2020г. №45/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам» в сумме 539 028 руб. с изменениями от 28.10.2020г. №2 размер субсидии составил 568 974 руб. Субсидия израсходована на выплату вознаграждения за классное руководство согласно ведомостей выплаты заработной платы.

На 2021год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 125 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 79 обучающихся, исполнено 76 или 96,2%;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 5 обучающегося, исполнено 6 или 120 %;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 66 обучающихся, исполнено 70 или 106,1 %;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 15 обучающихся, исполнено 12 или 80 %;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (обучение на дому) в количестве 4 обучающихся, исполнено 3 или75%;

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 14 обучающихся, исполнено 13 или 92,9 %;

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 31 обучающихся, исполнено 80 или 258%;

- предоставление питания в количестве 152 человек, исполнено 140 или 92,1%.

Учреждения на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. № 45 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 28 574 438 руб. с изменениями от 15.02.2021г. №1, от 24.02.2021г. №2, от 24.03.2021г. №3, от 28.04.2021г. №4, от 14.05.2021г. №5, от 26.05.2021г. №6, от 23.06.2021г. №7, от 12.08.2021г. №8, от 25.08.2021г. № 9, от 27.09.2021г. № 10, от 18.11.2021г. №11, от 15.12.2021г. №12, от 23.12.2021г. №13, от 29.12.2021г. №14. На 31.12.2020г. размер субсидии составил 33 060 221,54 руб., в том числе областной бюджет 20 685 688,19 руб., местный бюджет 12 374 533,35 руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- соглашение от 28.12.2020г. №45/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 980 130 руб. с изменениями от 23.06.2021г. № 4 размер субсидии составил 808 878,79 руб.

- соглашение от 28.12.2020г. №45/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации с системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в сумме 410 823 руб. с изменениями от 24.02.2021г. № 1 размер субсидии составил 289 899 руб. Расходы произведены на монтаж системы автоматической пожарной сигнализации д.Кириллова, Договор от 11.02.2021г. №186 ИРО ВДПО.

- соглашение от 28.12.2020г. №45/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 327 500 руб. Дополнительным соглашением от 25.08.2021г. №1 соглашение расторгнуто.

- соглашение от 28.12.2020г. №45/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 1 706 922 руб.

- соглашение от 28.12.2020г. №45/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 902 782 руб. Расходы произведены на приобретение продуктов питания.

- соглашение от 15.02.2021г. №45/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 4000 руб. с изменениями от 27.09.2021г. №1 в сумме 5 100 руб. Расходы произведены на приобретение перчаток, Договор от 05.03.2021г. № 16 МУП Аптека №59, Договор от 01.10.2021 № 66 МУП Аптека №59.

- соглашение от 24.02.2021г. №45/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 100 000 руб. Расходы произведены на разработку ПСД на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения Договор ИРО ВДПО от 17.05.2021г. № 320.

- соглашение от 24.02.2021г. №45/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей в сумме 33 516 руб. с изменениями от 28.04.2021г. №1 в сумме 23 872,80 руб. Расходы произведены: приобретение канцелярских и хозяйственных товаров Договор ИП Зурнаджан от 11.03.2021г. №1/2,№1/3 на сумму 5 189 руб., на приобретение продуктов на сумму 18 143,80 руб.

- соглашение от 24.02.2021г. №45/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей в сумме 78 204 руб. Расходы произведены: на приобретение продуктов на сумму 64 838 руб., на приобретение медикаментов 1 260 руб., приобретение хозяйственных товаров на сумму 12 106 руб.

- соглашение от 24.03.2021г. №45/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 106 827 руб. Расходы произведены на работы по освещению территории Договор от 12.04.2021г. № 09/21 ООО «Сантехснаб».

- соглашение от 28.04.2021г. №45/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей сумме 646 835 руб. Расходы произведены: на приобретение предметов мебели Договор от 14.05.2021г. № 315 ООО «Совтехурал» в сумме 146 835 руб. и на текущий ремонт помещения «Точка роста» Договор от 23.07.2021г. №0162300000421000053 на сумму 500 000 руб.

- соглашение от 23.06.2021г. №45/12 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для горячего питания обучающихся в сумме 194 202 руб. (областной бюджет). Расходы произведены на приобретение оборудования для пищеблока, Договор от 01.07.2021г. № АТВ-035 ООО «КВЕЛЛЕ».

- соглашение от 23.06.2021г. №45/13 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для горячего питания обучающихся в сумме 194 202 руб. (местный бюджет). Расходы произведены на приобретение оборудования для пищеблока, Договор от 01.07.2021г. № АТВ-035 ООО «КВЕЛЛЕ».

- соглашение от 12.08.2021г. №45/14 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 76 612,81 руб.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства под отчет не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Расходы на оплату командировочных (суточные, проезд, проживание) планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

Начисление заработной платы в учреждении осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников МОУ «Речкаловская средняя общеобразовательная школа», утвержденного Приказом от 20.02.2019г. № 22/1-лс с изменениями от 01.09.2020г. приказ № 69/1-лс, от 01.10.2020г. № 98-лс, от 01.09.2021г. № 83/1-лс, от 20.10.2021г. № 110-лс и «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОУ «Речкаловская средняя школа», утвержденного Приказом от 29.01.2014г. № 5/1-лс с изменениями от 26.08.2016г. приказ № 61/1-лс, от 27.02.2017г. приказ № 12-лс, от 27.09.2017г. приказ № 66-лс, от 24.08.2018г. приказ № 61/1-лс.

Штатное расписание на 01.01.2020г. утверждено приказом от 09.01.2020г. № 2-лс в количестве 74,52 штатных единицы. Штатная численность с 01.09.2020г. увеличилась на 1 ставку учителя-логопеда, на 1 ставку учителя-дефектолога и уменьшилась на 1,03 педагогическую ставку. С 01.10.2020г. штатная численность уменьшилась на 0,44 педагогических ставки и составила 75,05 штатных единиц.

Штатное расписание на 01.01.2021г. утверждено приказом от 15.01.2021г. № 5/2-лс в количестве 74,88 штатных единиц. В течение года штатная численность увеличена с 01.09.2021г. на 2 учебно-вспомогательного персонала и 0,11 ставки педагогического персонала и составила 77,55 штатных единиц, из них 6,8 ставок административно-управленческий персонал, 39,25 ставок педагогический персонал, 5 ставок учебно-вспомогательный персонал, 26,5 ставок прочий и обслуживающий персонал.

Фонд оплаты труда за 2020 год составил 19 765 073 руб., за 2021 год 21 364 822,66руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- с 01.10.2020г. согласно Постановления от 28.09.2020 года № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2020 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,8%.

- с 01.10.2020г. 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» (далее – Постановление № 278-ПП) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3%.

- 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 %.

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

- в нарушение пункта 18 Трудового договора от 22.08.2017г. № 02-17-ТД, согласно приказов от 10.01.2020г. № 16-лс и от 03.02.2020г. № 21-лс произведена доплата за совмещение временно отсутствующего работника за 9 учебных часов в январе 2020 г. в сумме 2387,65 руб. и за 5 учебных часов в феврале 2020 года в сумме 1278, 25 руб.

- в сентябре 2020г., согласно табеля учета использования рабочего времени Боярникова С.В. отработала 6 дней, фактически начислено за 5 дней недоплата составила 2481,09 руб.

- в ноябре 2020 г., согласно табеля учета использования рабочего времени Боярникова С.В. отработала 4 дня начислено за 5 дней, излишне начислено 3540,49 руб.

- в декабре 2020г. в результате счетной ошибки излишне начислено 3540,49 руб.

Итого за 2020 год Боярниковой С.В. необоснованно начислено 8 265,79 руб.

В нарушение ст. 153 ТК РФ, табеля учета использования рабочего времени, сторожам учреждения производится оплата за работу в праздничные дни в меньшем количестве часов. Согласно расчетов оплаты за работу в праздничные дни в январе 2020 года за 8 праздничных дней недоплата сторожам составила за 128 часов работы, в мае 2020 года за 2 дня недоплачено за 32 часа работы, в июне 2020 года недоплачено за 8 часов, в ноябре 2020 года недоплачено за 11 часов., в январе 2021 года недоплачено за 134 часа, в марте 2021 года недоплата 11 часов.

В нарушение ст. 92 ТК РФ и Постановлени[я](consultantplus://offline/ref=F83D8E9E7450C6523EB41A1205327EAB0D8DD988315B0E4F454D865D602B8FA9BB7649F4FBB3B93CA8822C06tDv3G) Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 N298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе» неверно рассчитана норма часов работы сторожа Данченко Р.П. с сентября по декабрь 2021 года, в результате недоплата за сентябрь составила 1311,49 руб., за октябрь 1818,30 руб., за ноябрь 2067,48 руб., за декабрь 1818,51 руб., Итого недоплаты 7015,78 руб.

(Расчет Приложение №1).

В октябре в нарушение ст. 92 ТК РФ недоплата сторожу Тороповой Т.В. составила 1296,49 руб.(Расчет Приложение №1).

Проверкой выплаты заработной платы установлено:

- по расчетной ведомости за апрель 2021г № 40 Голомидову Е.С. начислено 39 658,23 руб., сумма к выдаче 34 834,23 руб. Согласно реестру от 19.04.2021г. № 37 Голомидову Е.С. выплачен аванс в сумме 10 000руб., по реестру от 28.04.2021г. № 40 выплачена заработная плата в сумме 28 064,93 руб. Таким образом, выплаты составили на 3 230,70 руб. больше.

- по расчетной ведомости за апрель 2021г № 40 Лавелиной С.Л. начислено 52 441,30 руб., сумма к выдаче 45 099,89 руб. Согласно реестру от 19.04.2021г. № 37 Лавелиной С.Л. выплачен аванс в сумме 15 000 руб., по реестру от 28.04.2021г. № 40 выплачена заработная плата в сумме 33 262,81 руб. Таким образом, выплаты составили больше на 3 162,92 руб.

- по расчетной ведомости за апрель 2021г. № 42 Холкиной С.В. начислено 17 636,15 руб., сумма к выдаче 15 992,79 руб. Согласно реестру от 19.04.2021г. №38 Холкиной С.В. выплачен аванс в сумме 8 000 руб., по реестру от 28.04.2021г. № 42 выплачена заработная плата в сумме 14 662,63 руб. Таким образом, излишне выплачено 6 669, 84 руб.

Представленные на проверку первичные учетные документы по заработной плате: расчетные ведомости, записки-расчет для исчисления средней заработной платы, реестры выплаты заработной платы не подписаны директором и главным бухгалтером.

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

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

Совокупный годовой объем закупок на 2020 год составил 5 801 688,38 руб. Сумма объема финансового обеспечения плана графика закупок составляет 5 746 973,49 руб. с учетом оплаты договоров, заключенных в 2019 году в сумме 54 714,89 руб.

Заказчик осуществил за проверяемый период 2020 года размещение заказов у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен 1 договор АО «Энергосбыт Плюс» на сумму 930 724 руб., в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 107 договоров на сумму 1 914 956,74 руб., в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 44 договора на сумму 2 776 989,89 руб.

Конкурентные закупки не проводились.

Совокупный годовой объем закупок за 2021 год составил 10 875 478,43руб.

План график закупок на 2021 год размещен 15.01.2021г., изменения внесены семнадцать раз. Сумма плана -графика закупок размещенного в ЕИС на 29.12.21г. составляет 10 195 807,41 руб., что меньше суммы выплат на закупку товаров, работ, услуг по данным Плана ФХД на 2021 год (на 2021 и плановый 2022 и 2023 годы) на 453 828,61 руб.

В соответствии с планом-графиком закупок Заказчик осуществил одну закупку конкурентным способом:

- запрос котировок в электронной форме для СМП и СОНО на «текущий ремонт помещений центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста», извещение № 0162300000421000053 от 12.07.2021г., НМЦК 500 000 руб. Согласно Протокола подведения итогов от 20.07.2021г. № 0162300000421000053 запрос котировок признан несостоявшимся согласно п.1ч.14.ст.82.1 Закона о контрактной системе. Заключен Контракт с единственным участником заявка которого признана соответствующей ООО «СанТехСнаб Плюс» от 23.07.2021г. № 0162300000421000053 с ценой 500 000 руб. Работы выполнены в объеме, согласно локальных сметных расчетов, акт выполненных работ от 22.08.2021г. №2. Оплата работ произведена п/п №566 от 01.09.2021г.

Закупки у единственного поставщика осуществлены:

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор от 29.10.2021г. № 6 на теплоснабжение ИП Камень на сумму 151 000 руб.

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен lоговор от 19.01.2021г. № ЭЭ0430-10144 АО «Энергосбыт Плюс» на сумму 2 239 287,44 руб. (доп.соглашения от 05.03.2021г. от 29.06.2021г. от 15.10.2021г.).

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 108 договоров на сумму 1 969 592,22 руб.

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 65 договоров на сумму 4 845 173,20 руб.

Закупки товаров, работ, услуг осуществляются учреждением в соответствии с нормативными затратами утвержденными Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 20.01.2017г. № 25-ПА (в редакции от 28.05.2021г. № 369-ПА) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Ирбитского муниципального образования, функциональных органов и подведомственных казенных учреждений».

Проверкой обоснования НМЦК и цены контракта с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем нарушений не установлено.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров и целям осуществления закупки.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования согласно Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 13.11.2000г. передано: - здание школы площадью 1 599,5 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Речкалова, ул. Школьная, д.5. Балансовая стоимость 4 215,4 тыс.руб.

- здание школы площадью 306,4 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Речкалова, ул. Школьная, д.8. Балансовая стоимость 425,6 тыс.руб.

2. Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования на основании Дополнительного соглашения № 1 к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000г. передано здание Кирилловской ООШ площадью 1191,80 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Кириллова, ул.Центральная, д.56. Балансовая стоимость 20 328,6 тыс.руб. Акт приёма – передачи муниципального имущества от 20.12.2013г.

3. Решением малого совета Речкаловского сельсовета от 05.06.1992г. № 21 учреждению в постоянное (бессрочное) пользование переданы:

- земельный участок площадью 13800 кв.м. по адресу Ирбитский район, д. Речкалова, ул. Школьная, д.5. Кадастровый номер 66:11:1301002:119.

- земельный участок площадью 4000 кв.м. по адресу Ирбитский район, д. Речкалова, ул. Школьная, д.8. Кадастровый номер 66:11:1301002:118.

4. В постоянном (бессрочном) пользовании находится земельный участок площадью 16514 + / – 90 кв.м. по адресу Ирбитский район, д. Кириллова, ул.Центральная, 56. Свидетельство о праве собственности на землю № 3 от 04.06.1997г. выдано Администрацией Фоминского сельсовета Ирбитского района Свердловской области. Кадастровый номер 66:11:1101001:114.

5. На балансе учреждения на 31.12.2021 года числится имущество на сумму 37 380 078,68 руб., в том числе здания и сооружения в количестве 4 штуки на сумму 25 561 294,31 руб., транспортные средства в количестве 3 единицы на сумму 1 647 986,40 руб., машины и механизмы на сумму 6 187 022,27 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 1 584 727 руб., прочее имущество на сумму 2 399 049 руб.

6. В соответствии с «Порядком определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования», утвержденного Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ (далее – Постановление №327-ПГ) Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 24.03.2020г. № 168-РА утверждён Перечень особо ценного движимого имущества МОУ «Речкаловская средняя общеобразовательная школа». В проверяемом периоде на счет особо ценного движимого имущества отнесены основные средства стоимостью 2 087 059,80 руб. На 31.12.2021г. сумма объектов особо ценного движимого имущества учреждения составила 5 359 293,27 руб. В нарушение Постановления № 327-ПГ имущество отнесено на счет особо ценного имущества без решения органа местного самоуправления (Администрации Ирбитского МО).

7. Все объекты основных средств и материальных запасов приняты к учету своевременно и в полном объеме. В декабре 2021 года с бухгалтерского учета со сч. 105.36 и 105.34 списаны товарно-материальные ценности на сумму 79 906,11 руб. без Актов о списании материальных запасов ф. 0504230.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с утвержденной учетной политикой на 2020 год Приказом от 31.12.2019г. № 208-од «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год», на 2021 год Приказом от 30.12.2020г. № 160-од «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год».

В нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), Учреждением авансовые платежи, перечисленные п/п от 18.03.2021г. № №131,132, п/п от 23.03.2021г. №153 по условиям договоров ИРО ВДПО от 28.02.2021г. №65/28, №66/28, №64/28 за огнезащитную обработку чердачных конструкций и отражены по дебету счета 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», которые следовало отразить по дебету счета 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества».

Информация о результатах контрольного мероприятия: плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ Речкаловская СОШ за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021 года установлены иные нарушения:

1. Необоснованные выплаты заработной платы Боярниковой С. В. за 2020 год составили 8 265,79 руб. (КБК 906 0702 0920745310 111 211).
2. В нарушение ст. 153 ТК РФ, табеля учета использования рабочего времени, сторожам учреждения производится оплата за работу в праздничные дни в меньшем количестве часов.
3. В нарушение ст. 92 ТК РФ и Постановлени[я](consultantplus://offline/ref=F83D8E9E7450C6523EB41A1205327EAB0D8DD988315B0E4F454D865D602B8FA9BB7649F4FBB3B93CA8822C06tDv3G) Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 N298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе» неверно рассчитана норма часов работы сторожей: Данченко Р.П. с сентября по декабрь 2021 года недоплата составила 7015,78 руб., Тороповой Т.В. недоплата составила 1296,49 руб. (КБК 906 0702 0920925030 111 211).
4. В апреле 2021 года, согласно реестров на выплату заработной платы, выплачены суммы больше, чем предусмотрено расчетными ведомостями за апрель 2021 года: Голомидову Е.С. 3230,70 руб., Лавелиной С.А. 3162,92 руб., Холкиной С.В. 6669,84 руб. Итого: 13103,46 руб. (КБК 906 0702 0920745310 111 211- 6393,62 руб., КБК 906 0702 0920925030 111 211 – 6669,84 руб.).
5. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ N 402-ФЗ, пункта 18 Приказа № 256н, пункта 202 Приказа N 157н, Учреждением авансовые платежи, перечисленные п/п от 18.03.2021г. № №131,132, п/п от 23.03.2021г. №153 по условиям договоров ИРО ВДПО от 28.02.2021г. №65/28, №66/28, №64/28 за огнезащитную обработку чердачных конструкций и отражены по дебету счета 302.25, а не дебету счета 206.25.
6. В нарушение Постановления № 317-ПА на счета бухгалтерского учета «особо ценное движимое имущество» относятся основные средства без решения органа местного самоуправления (Администрации Ирбитского МО).
7. В декабре 2021 года с бухгалтерского учета со сч. 105.36 и 105.34 списаны товарно-материальные ценности на сумму 79 906,11 руб. без Актов о списании материальных запасов ф. 0504230.

Представленные на проверку первичные учетные документы по заработной плате: расчетные ведомости, записки-расчет для исчисления средней заработной платы, реестры выплаты заработной платы не подписаны директором и главным бухгалтером. Кроме того, не во всех актах на списание товарно-материальных ценностей имеются подписи членов комиссии.