Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 17 ноября 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 13 «Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования», утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 27.12.2022г. № 111 «План контрольных мероприятий на 2023год» с изменениями от 25.05.2023г. № 55 и на основании Приказа Финансового управления от 02.10.2023 года № 90 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2022года по 30.09.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 24 рабочих дня с 09.10.2023г. по 10.11.2023 г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611005927, КПП 667601001, ОГРН 1026600878776.

Юридический и фактический адрес: 623841, Свердловская область, Ирбитский район, с. Кирга, ул. Толбузина, д.16, тел.(34355) 3-03-40.

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

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

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

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

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. *Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2022 год и 9 месяцев 2023 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2022 год. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год и*

*9 месяцев 2023 года.*

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 50 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 45 человек. Исполнено 47 человек или 104%.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 4 человека, проходящих обучение в образовательном учреждении. Исполнено 2 человека или 50 %.
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 2 человека, проходящих обучение на дому. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 27 человек. Исполнено 38 человек или 140,7 %.
* «Реализация адаптированных образовательных программ основного общего образования» 14 человек, проходящих обучение в образовательном учреждении. Исполнено 13 человек.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 2 человека, проходящих обучение на дому. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» 12 человек. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 30 человек. Выполнено в полном объёме.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 45 человек, основное общее образование 30 человек, средне общее образование 6 человек. На отчетную дату исполнено соответственно 49 человек, 32 человека, средне общее образование 1 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 40 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 18 974 602 руб. (с изменениями от 23.03.2022 года, от 27.04.2022 года, от 21.06.2022 года, от 19.08.2022 года, от 21.09.2022 года, от 03.10.2022 года, от 26.10.2022 года, от 30.11.2022 года, от 21.12.2022 года, от 23.12.2022 года). На 31.12.2022 года субсидия составила 21 607 739,01 руб., в том числе местный бюджет 8 717 931,01руб., областной бюджет 12 889 808 руб. На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 21 332 465,60 руб. или на 98,7 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 40/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 14.01.2022 года, от 23.03.2022 года) в сумме 163 509,79 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 40/2 «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 26.05.2022 года.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 40/3 «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 23 000 руб. Субсидия израсходована: договор № 16 /08/02 от 16.08.2022 г. ООО «Дистрибьюшн» приобретен део-хлор и антисептик для рук.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 40/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (с изменениями от 30.11.2022 года) в сумме 958 272 руб. Субсидия израсходована в сумме  941 898,97руб., остаток 16 373,03 руб.
5. Соглашением от 28.12.2021 года № 40/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (с изменениями от 03.10.2022 года, от 14.12.2022 года) в сумме 462 722руб. Субсидия израсходована на приобретение продуктов питания в сумме 434 546,53 руб., остаток 28 175,47 руб.
6. Соглашением от 28.12.2021 года № 40/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах в сумме 3 000 000 руб. Субсидия израсходована:
* договор № 515 от 01.03.2022 г. ООО «СОВТЕХУРАЛ» приобретена мебель на сумму 592 715 руб.
* договор № 516 от 01.03.2022 г. ООО «СОВТЕХУРАЛ» приобретены буквы элементы логотипы на сумму 68 000 руб.
* договор № 517 от 01.03.2022 г. ООО «СОВТЕХУРАЛ» приобретены шкаф, стол, сейф и доска на сумму 137 145 руб.
* Контракт № 01623000004220000190001от 19.04.2022 г. ООО «ААБ-СЕРВИС» текущий ремонт помещения центр образования Точка роста на сумму 1 995 471,60 руб. Акт выполненных работ от 26.08.2022.
* договор № 02/22 от 26.07.2022 г. ИП Нежданов Олег Владимирович текущий ремонт помещения на сумму 139 688,39 руб.
* договор № 672 от 06.10.2022 г. ООО «СОВТЕХУРАЛ» приобретен стенд на сумму 2140 руб.
* договор № 37 от 07.10.2022 г. ИП Смердов Александр Сергеевич текущий ремонт помещения на сумму 64 840,01 руб.
1. Соглашением от 23.03.2022 года № 40/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО (с изменениями от 27.04.2022 года) в сумме 12 078 руб. Субсидия израсходована на организацию отдыха и оздоровления детей. Приобретены продукты питания.
2. Соглашением от 23.03.2022 года № 40/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 36 722 руб. Субсидия израсходована на организацию отдыха и оздоровления детей. Приобретены продукты питания.
3. Соглашением от 26.05.2022 года № 40/9 «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 № 122 от 30.05.2022г. ООО «Региональное добровольное пожарное общество» приобретен жесткий диск.
4. Соглашением от 09.12.2022 года № 40/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышение фонда оплаты труда на 4% с 1 августа 2022года в сумме 139 301 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
5. Соглашением от 09.12.2022 года № 40/11 «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 108 513,89 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме 379 660 руб. Фактически доходы в 2022 году составили 365 156,78 руб. или 96,2 % к планируемым доходам.

На 2023 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 20.01.2023 года № 39 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 47 человек. Исполнено 37 человек или 78% (причина – переход учащихся на другой уровень образования, в другое образовательное учреждение).
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 2 человека. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» проходящие обучение на дому 2 человека. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 37 человек. Исполнено 39 человек или 105%.
* «Реализация адаптированных образовательных программ основного общего образования» 11 человек. Исполнено 6 человек или 55% (причина – переход учащихся на другой уровень образования, в другое образовательное учреждение).
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 2 человека, проходящие обучение на дому. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» 3 человека. Исполнено 7 человек или 200% (причина – переход учащихся на другой уровень образования).
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 90 человек. Выполнено в полном объёме.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 47 человек, основное общее образование 32 человек, среднее общее образование 1 человек. На отчетную дату исполнено соответственно 41, 29 и 1 человек (причины – переход учащихся на другой уровень образования и не подтверждение родителями доходов).

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 26.12.2022 года № 40 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 21 063 467 руб. (с изменениями от 22.03.2023 года, от 26.04.2023 года, от 21.06.2023 года, от 25.08.2023 года). На 30.09.2023 года субсидия составила 23 051 560,84 руб., в том числе местный бюджет 9 047 325,84 руб., областной бюджет 14 004 235 руб., субсидия израсходована в сумме 17 230 945,15 руб. или 74,7%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 26.12.2022 года № 40/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на предписание надзорных органов в сумме 38 890 руб. Субсидия израсходована: договор № АТВ 127 от 14.04.2023г. ООО «КВЕЛЛЕ» приобретена мясорубка.
2. Соглашением от 26.12.2022 года № 40/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий организацию горячего питания обучающихся (оборудование пищеблока) в сумме 38 890 руб. Субсидия израсходована: договор № АТВ 127 от 14.04.2023г. ООО «КВЕЛЛЕ» приобретена мясорубка.
3. Соглашением от 25.01.2023 года № 40/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 126 449,08 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
4. Соглашением от 03.02.2023 года № 40/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях в сумме 629 429 руб. На 30.09.2023г. субсидия израсходована в сумме  274 586,48 руб.
5. Соглашением от 03.02.2023 года № 40/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 343 446,77 руб. На 30.09.2023 года субсидия израсходована в сумме 219 393,78 руб.
6. Соглашением от 13.02.2023 года № 40/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций (с изменениями от 22.03.2023 года) в сумме 898 380 руб. На 30.09.2023 года субсидия израсходована в сумме 571 273,71 руб.
7. Соглашением от 21.02.2023 года № 40/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в каникулярное время, (с изменениями от 21.06.2023 года) в сумме 38 214 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров, настольных игр и организацию досуга.
8. Соглашением от 21.02.2023 года № 40/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в каникулярное время, (с изменениями от 20.09.2023 года) в сумме 233 996 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров, настольных игр и организацию досуга в сумме 116 186 руб., остаток 117 810 руб.
9. Соглашением от 26.04.2023 года № 40/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 115 000 руб. Соглашение расторгнуто 25.08.2023.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2023 год утвержден в сумме  470 580 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2022 года составили 267 891,30 руб. или 56,9 % к планируемым доходам.

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

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Расходы на оплату командировочных расходов планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены. В 2022 году осуществлено возмещение расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих оплату товаров, работ, услуг на личную карту работника в сумме 8 223 руб. В 2023 году осуществлено возмещение расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих оплату товаров, работ, услуг на личную карту работника в сумме 20 900 руб.

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

Оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Киргинская средняя общеобразовательная школа» (далее - Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 20.09.2018г. № 162 (с изменениями от 20.02.2019г. № 42, от 29.10.2021г. № 176, от 18.07.2022г. № 138, от 22.09.2022г. № 205, от 31.01.2023г. № 28/1). Выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о стимулирующих выплатах МОУ «Киргинская СОШ», утвержденным Приказом от 20.09.2018г. № 162 (с изменениями от 17.06.2019г. № 106, от 15.06.2022г. № 125/1).

Штатное расписание на 01.01.2022 года утверждено Приказом от 10.01.2022г. № 11 штатной численностью 42,89 ставки. С 01.04.2022года штатное расписание утверждено Приказом от 31.03.2022г. № 65 штатной численностью 43,55 ставки: штатная численность увеличилась на 0,66 ставки по должности учитель. С 01.09.2022года штатное расписание утверждено Приказом от 31.08.2022г. № 160 штатной численностью 45,83 ставки: по должности учитель уменьшилось количество штатных единиц на 1,56 ставки, введены: 1 ставка руководителя Центра Точки роста, 1 ставка педагога дополнительного образования, учитель-логопед 1 ставка, педагог психолог 0,5 ставки, 0,5 ставки советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями и 0,5 ставки кухонного рабочего. С 01.09.2023года штатное расписание утверждено Приказом от 31.08.2023г. № 146 штатной численностью 46,06 ставки: по должности учитель уменьшилось количество штатных единиц на 0,27 ставки, введено 0,5 ставки заместителя директора УВР). Фонд оплаты труда за 2022 год составил 13 575 676,36 руб., на 2023 год утвержден в сумме 14 633 032 руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

* с 01.06.2022 года согласно Постановлению 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 Постановлению 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, административно-хозяйственных, учебно-вспомогательных работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.
* с 01.08.2022 года согласно постановлению Правительства Свердловской области от 10.02.2022года № 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» произведена индексация заработной платы педагогических работников на 0,8%.
* Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 048-ТД. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 01.10.2018г.№21).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В нарушение Приказа Учреждения от 01.09.2022г. № 187/1, которым установлена доплата Цветковой С.В. в соответствии со статьей 60.2 Трудового Кодекса РФ за выполнение дополнительной работы по совмещаемой должности бухгалтера, за период с сентября по декабрь 2022г. начислена доплата до МРОТ в сумме 5 568,05 руб., с января по сентябрь 2023г. доплата до МРОТ составила 11 969,84 руб. Начисления на ФОТ в размере 30,2% составили за 2022г. 1 681,55руб., за 2023г. 3 614,89руб. (БК 90607020920925030111211).
2. При начислении заработной платы сторожам:
* В нарушение статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021, с изм. от 06.10.2021) (далее - ТК РФ)  пунктом 4.3 «Правил внутреннего трудового распорядка работников муниципального общеобразовательного учреждения «Киргинская средняя общеобразовательная школа», утвержденных Приказом от 23.01.2019г. №18 (с изменениями от 31.08.2020г. № 163/1) не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
* Излишне начислена заработная плата за 10 часов работы в праздничные дни в январе 2022г. Макарову К.Н. в сумме 589,08 руб. Начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2 % составили 177,90 руб.
* Неверно начислена доплата до МРОТ за январь 2022г. Муратовой С.В., недоплата составила 630,80 руб.

Итого: установлено переплат в сумме 18 126,94 руб., недоплат 630,80 руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% составили 5 474,33 руб.

(БК 90607020920925030111211)

Выплаты 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 09.01.2022г. № 3/3 утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство во втором полугодии 2021 - 2022 учебном году.

Приказом Учреждения от 01.09.2021г. № 198 утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2022 - 2023 учебном году.

Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2022 год утверждены в сумме 958 272 руб., фактически составили 941 898,97 руб. или 98,3 %. Выплаты денежного вознаграждения за классное руководство на 2023 год утверждены в сумме 898 380 руб., на 30.09.2023 года составили 571 273,71 руб. или 63,6 %.

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

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

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

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

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

Совокупный годовой объем закупок за 2022 год, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности составил9 001 447,89 руб. с учетом контрактов, заключенными до начала 2022года в сумме 97 055,25руб. В план-график закупок на 2022 год включены закупки на сумму 8 904 392,64 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в объеме 123 договора на сумму 4 066 362,54 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 4 договора на сумму 2 230 000 руб., по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 1 контракт на сумму 2 608 030,10 руб.

За 2022 год заказчиком осуществлена одна закупка определения поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом размещения заказа путем проведения электронного аукциона «Текущий ремонт помещений центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста», извещение №0162300000422000019  от 28.03.2022. НМЦК 2 060 305,20 руб. Заключен контракт с единственным поставщиком № 01623000004220000190001 от 19.04.2022 г. ООО «ААБ-СЕРВИС» с ценой контракта 2 060 305,20 руб.

Дополнительным соглашением от 01.08.2022г № 1 внесены изменения в Приложение №2 «Локальные сметные расчеты». В связи с чем, цена контракта изменилась и составила 1 995 471,60 руб. В нарушение подпункта 1.2 части 1 ст. 95 Закона о контрактной системе: были изменены отдельные объемы работ больше чем на десять процентов; включены новые работы, не предусмотренные локальными сметными расчетами (далее – ЛСР); исключены работы, предусмотренные ЛСР к контракту:

- локальный сметный расчет «точка роста» (информатика): нарушения подпункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона о контрактной систем в позициях 15,16,49,50,51,52,53,55,56,57,58,63,64,65; не расторгнуты не выполненные работы в позициях 26,27,66,67,74,75,80. (Приложение № 1. Сравнительная таблица).

- локальный сметный расчет «Точка роста» (фойе): подпункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе в позициях: 1,3,5,9,13,14,15,16,17,18,20,21,22,23,24,28,29,30,31,32,33,34,35,36,41,43,44,46,47,48,49,50,52,53; не расторгнуты не выполненные работы в позициях 37,38,39,42,51; в позициях с 34-41 произведена замена дверей деревянных на противопожарные, сумма дополнительных работ 44 294 руб.; включены дополнительные работы в измененный сметный расчет раздел 5 «электрические работы» и раздел 7 «отопление» на сумму 34 789 руб. (Приложение №2. Сравнительная таблица).

- локальный сметный расчет «Точка роста» (физика, химия): нарушение подпункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе в позициях 5,16,17,18,25,27,28,29,39,60,61,73,74,75,76,77,78,79,80,88,89,104,105,110,113,114,115,116; не расторгнуты не выполненные работы в позициях 4,21,22,36,37,38,71,72,92,93,112,117,118,120,129,130,131; включены дополнительные работы не предусмотренные контрактом (установка деревянной двери) в позициях: 34,35,36,37 на сумму 17 164 руб. (Приложение №3. Сравнительная таблица).

 Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 19.10.2023). Согласно части 1 статьи 4.5 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек.

В рамках контрольного мероприятия 01.11.2023г. проведен визуальный осмотр выполненных работ по муниципальному контракту № 01623000004220000190001 от 19.04.2022 г. ООО «ААБ-СЕРВИС» «Текущий ремонт помещений центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» кабинет информатики, в ходе которого установлено: согласно Акту выполненных работ от 25.08.2022г. № 3 выполнены работы по установке 12 потолочных светодиодных светильников (позиции 62, 63 Акта выполненных работ). Фактически в классе информатики установлено 9 потолочных светодиодных светильников. Таким образом, предъявлены и оплачены работы по трем не установленным светильникам на сумму 7 130 руб. Оплата по муниципальному контракту № 01623000004220000190001 от 19.04.2022 г. ООО «ААБ-СЕРВИС» произведена п/п от 20.09.2022г. № 512 в сумме 1 995 471,60 руб.

 Совокупный годовой объем закупок на 30.09.2023 года составил 6 738 342,92 руб. с учетом контрактов, заключенными до начала 2023 года в сумме 163 160,55руб.. В план-график закупок на 2023 год включены закупки на сумму 6 575 182,37руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки за 9 месяцев 2023 года у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в объеме 1 договор на сумму 311 611,23 руб., пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в объеме 89 договоров на сумму 3 287 000 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 1 договор на сумму 20 344,32 руб., по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 1 контракт на сумму 2 956 226,82 руб. Закупки конкурентным способом на 2023г. не запланированы.

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

За проверяемый период денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся выплачена в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные образовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» (с изменениями Постановление администрации Ирбитского муниципального образования от 17.02.2022г. № 89-ПА «О внесении изменений Постановление администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА») и приказом от 17.02.2022г. № 41 «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные общеобразовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий» за период с 02.02.2022г. по 16.02.2022г. в сумме 65 895 руб.

 Согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2020г. № 227-ПА «Об утверждении Порядка предоставления денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием (завтрак, обед) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов, осваивающих основные образовательные программы на дому в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования»: - Приказом от 03.02.2022г. № 35 «О предоставлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся, осваивающих основные общеобразовательные программы на дому» с 10.01.2022г. на второе полугодие 2021 – 2022 учебного года назначена и выплачена денежная компенсация обучающимся: Яковлев Юрий 2 класс, Перескоков Петр 3 класс, Большевых Диана 6 класс, Одобецкий Владимир 7 класс. Компенсационные выплаты за 2022 год составили 87 023,20руб.

 - Приказом от 03.01.2023г. № 27 «О предоставлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся, осваивающих основные общеобразовательные программы на дому» с 01.01.2023г. на второе полугодие 2022 – 2023 учебного года назначена и выплачена денежная компенсация обучающимся: Яковлев Юрий 3 класс, Перескоков Петр 4 класс, Большевых Диана 7 класс, Одобецкий Владимир 8 класс. Компенсационные выплаты за второе полугодие 2022 – 2023 учебного года составили 45 914,20 руб.

1. *Проверка учета имущества организации: наличие правовых актов о передаче муниципального имущества в оперативное управление и о включении в перечень особо ценного движимого имущества. Своевременность и полнота принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 01.12.2000г. передано:

- здание школы площадью 1143,5 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, с.Кирга, ул.Толбузина, д.16; Балансовая стоимость 334 823,16 руб., акт приема передачи основных средств от 01.12.2000г. Кадастровый номер 66:11:2501001:198

– 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. Кадастровый номер 66:11:2501001:265

- здание интерната балансовая стоимость 124 119,38 руб. (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).

Земельный участок площадью 16116 кв.м., расположенный по адресу Ирбитский район, с.Кирга, ул.Толбузина, д.16; Кадастровая стоимость  11 299 411,08 руб. Кадастровый номер 66:11:2501001:83

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 28.11.2018г. № 769 – РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества МОУ «Киргинская СОШ».

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа руководителя учреждения от 31.10.2023г. № 204 «О проведении выборочной инвентаризации», проведена выборочная инвентаризация основных средств и продуктов питания МОУ «Киргинская СОШ» по состоянию на 01.11.2023г., все основные средства приходованы своевременно, недостачи не установлено, все основные средства имеют инвентарные номера. Излишков и недостачи продуктов питания не обнаружено. Инвентаризационные описи № 0000-000001, 0000-000002 от 01.11.2023 года (Приложение № 4, 5).

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты приходуются на основании товарных накладных (ф. 0504037), списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Проверкой учета ГСМ и списания за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находятся: автобус марки ПАЗ 32053-70 гос. № КА 905 66, дата принятия к учету 2017 год. Приобретенный бензин приходуется своевременно на основании товарных накладных. Списание производится на основании путевых листов.

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

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Учетной политики муниципального общеобразовательного учреждения «Киргинская средняя общеобразовательная школа», утвержденной Приказом Учреждения от 27.12.2022 года № 297 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023год».

Информация в годовых отчетах отражается достоверно.

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в 2020 году за период с 01.01.2019года по 31.08.2020года (Акт ревизии от 30.10.2020 года) устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Киргинская СОШ» за период с 01.01.2022года по 30.09.2023года установлены иные нарушения законодательства:

1. Нарушения  статьи 104 ТК РФ и  пункта 4.3 «Правил внутреннего трудового распорядка» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. Нарушения по заработной плате составили 24 232,07 руб., в том числе переплата 18 126,94 руб., недоплата 630,80руб. и начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% составили 5 474,33 руб. (БК 90607020920925030111211).
3. Дополнительным соглашением от 01.08.2022г № 1 внесены изменения в Приложение №2 «Локальные сметные расчеты» в нарушение подпункта 1.2. части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе внесены изменения в объемы работ, предусмотренные муниципальным контрактом. Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 19.10.2023). Согласно части 1 статьи 4.5 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек.
4. По муниципальному контракту № 01623000004220000190001 от 19.04.2022 г. ООО «ААБ-СЕРВИС» «Текущий ремонт помещений центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» произведена оплата невыполненных работ на сумму 7 130 руб.