Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 |   29 июля 2022 года |

 Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 9/1 Приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 28.12.2021 года № 114 «План контрольных мероприятий на 2022 год», в редакции от 16.05.2022г. Приказ № 37 и Приказа Финансового управления от 10.06.2022г. № 45 «О проведении ревизии».

 Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

 Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.03.2022 года.

 Срок проведение контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней 27.06.2022 г. по 22.07.2022 года.

 Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное общеобразовательное учреждение «Пьянковская основная общеобразовательная школа» (далее – МОУ «Пьянковская ООШ», Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623814, Свердловская обл., Ирбитский район, с.Пьянково, ул. Юбилейная, д.29В, тел.(34355)5-15-30,

ИНН 6611005885, КПП 667601001, ОГРН 1026600879062.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 07.11.2017г. №982-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 16.11.2017г.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006259 от 17мая 2018 года регистрационный №19724 срок действия лицензии бессрочно.

 Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 20906071360 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071360 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071360 – 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 2020 и 2021 годы и 1 квартал 2022 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 годы*

 На 2020год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019г. № 293 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 8 обучающихся, исполнено 5 или 62,5 %.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 21 обучающийся, исполнено 23 или 109,5%.

- присмотр и уход категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 8 обучающихся, исполнено 5 или 62,5 %.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 21 обучающийся, исполнено 23 или 109,5%.
* дети-инвалиды от 3-х до 8 лет в количестве 1 обучающийся, исполнено 1 или 100%.
* дети-сироты от 3 до 8 лет в количестве 1 обучающийся, исполнено 1 или 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 37 обучающихся, исполнено 33 или 89,2%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 0 обучающихся, исполнено 2 человека или 200%.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 36 обучающихся, исполнено 28, или 77,8%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 6 обучающихся, исполнено 10 человек или 166,7 %.

- реализация дополнительных образовательных программ в количестве 22 человека, исполнено 25, или 113,6%.

- предоставление питания в количестве 73 обучающихся, исполнено 73 человека, или 100%.

 Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 30.12.2019г. № 44 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение) в сумме 21 631 984 руб. с изменениями от 26.02.2020г. № 1, от 25.03.2020г. №2,от 17.04.2020г. № 3, от 18.05.2020г. № 4, от 27.05.2020г. №5, от 25.06.2020г. №6, от 26.08.2020г. №7, от 28.10.2020г. №8, от 25.11.2020г. № 9, от 04.12.2020г. № 10, от 16.12.2020г. № 11, от 23.12.2020г. № 12, от 24.12.2020г. № 13. На 31.12.2020г. размер субсидии составил 22 246 222,39 руб., в том числе средства областного бюджета 11 600 165 руб., средства местного бюджета 10 646 057,39 руб. Кассовые расходы составили 21 623 701,31 руб. или 97,2%.

 Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 30.12.2019г. №44/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 80 000 руб., с изменениями от 26.08.2020г. №1 в сумме 38 656,64 руб.

- соглашением от 30.12.2019г. №44/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 15 000 руб., с изменениями от 26.02.2020г. №1, от 26.08.2020г. № 2 в сумме 111 628,06 руб. Субсидия израсходована на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения Договор ООО ПК «Зеленый щит» от 12.03.2020г. №ПК/20-31 в сумме 96 642,70 руб., акт выполненных работ от 29.05.2020г. № 246, и на проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания Договор ИП Трофимова С.М. от 11.02.2020г. № 20/п в сумме 14 985,36 руб. Акт приемки выполненных работ от 05.03.2020г. № 20, п/п от 17.03.2020г. №129.

- соглашением от 30.12.2019г. №44/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 378 640 руб., с изменениями от 26.02.2020г. №1, от 26.08.2020г. № 2 в сумме 247 488,80 руб. Субсидия израсходована на капитальный ремонт спортивного зала МК 0162300000420000001-01 от 03.03.2020г. ИП Мамадалиев Ш.М., акты выполненных работ от 24.08.2020г. № 1,2,3,4. п/п от 11.09.2020г. № 454.

- соглашение от 30.12.2019г. №44/4«О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 1 615 000 руб., с изменениями от 29.06.2020г. № 1 в сумме 1 219 993,94 руб. Субсидия израсходована на капитальный ремонт спортивного зала МК 0162300000420000001-01 от 03.03.2020г. ИП Мамадалиев Ш.М., акты выполненных работ от 24.08.2020г. № 1,2,3,4, п/п от 11.09.2020г. № 453.

- соглашение от 26.02.2020г. № 44/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровление детей и подростков в сумме 14 212,80руб., с изменениями от 25.03.2020г. № 1, от 27.05.2020г. №2 в сумме 11 816,74 руб. Субсидия израсходована на приобретение продуктов ПО Зайковский хлебокомбинат на сумму 469,80 руб. товарная накладная от 23.03.3030г. № 2240, АО Ирбитский молочный завод на сумму 2 509,39 руб. товарная накладная от 23.03.2020г. № 266649, Зайковское сельпо на сумму 8837,55 руб. товарная накладная от 19.03.2020г. № 383.

- соглашением от 26.02.2020г. № 44/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровление детей и подростков в сумме 33 163,20 руб. Соглашение расторгнуто 28.10.2020г.

- соглашение от 27.05.2020г. № 44/7 «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 109 001руб. Субсидия израсходована на текущий ремонт кровли Договор ИП Кузьминых А.В. от 01.06.2020г. № 7, акт выполненных работ от 05.06.2020г. №1, п/п от 22.06.2020г. № 332.

- соглашение от 25.06.2020г. № 44/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 79 560 руб., с изменениями от 26.08.2020г. № 1, от 25.11.2020г. № 2 в сумме 183 547,63 руб. Субсидия израсходована на капитальный ремонт здания (окна) Договор от 29.06.2020г. № 26 ООО СК Лидер на сумму 79 560 руб., на капитальный ремонт кровли Договор от 04.09.2020г. № 46 ООО СК Лидер на сумму 22 941 руб., на капитальный ремонт пожарной лестницы Договор от 08.09.2020г. № 131 ООО РДПО на сумму 42 047 руб., акт выполненных работ от 14.09.2020 №2, п/п от 16.09.2020г. № 470, и капитальный ремонт огнезащитной перегородки Договор от 14.09.2020г. № 134 ООО РДПО на сумму 38 999,63 руб., акт выполненных работ от 14.09.2020 №1, п/п от 16.09.2020г. № 471.

- соглашение от 26.08.2020г. № 44/9 «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 37 750 руб., с изменениями от 25.11.2020г. №1 в сумме 65 750 руб. Субсидия израсходована на приобретение средств защиты Договор от 09.09.2020г. № Ир-20-250 АО «ПТП «Медтехника» на сумму 37 750 руб., товарная накладная от №, п/п от 23.09.2020г. № 483.

- соглашение от 09.09.2020г. № 44/10 «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 150 210,72 руб., с изменениями от 28.09.2020г. № 1 в сумме 150 210,72 руб. Субсидия израсходована на приобретение продуктов питания.

- соглашение от 09.09.2020г. № 44/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 269 514 руб., с изменениями от 28.09.2020г. №1 в сумме 269 514 руб.

 Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 485 022,80 руб. Фактически поступило родительской платы 419 463,70 руб. или 86,5%.

 Проверкой расходования субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что в нарушение п. 2.3.4. Соглашения от 30.12.2019г. №44 за счет субсидии погашена кредиторская задолженность за поставленный бензин ИП Петров В.П. в 2019 году в сумме 3 677 руб. (Приложение №3).

 На 2021год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 172 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 8 обучающихся, исполнено 7 или 87,5 %.
* дети от 3-х до 8 лет в количестве 22 обучающихся, исполнено 24 или 109%.
* адаптированная образовательная программа дети от 3-х до 8 лет в количестве 1 обучающегося, исполнено 1 или 100%.

- присмотр и уход категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 8 обучающихся, исполнено 4 или 100%.
* дети от 3-х до 8 лет в количестве 21 обучающихся, исполнено 19 или 90,5%.
* дети-инвалиды от 3-х до 8 лет в количестве 1 обучающийся, исполнено 1 или 100%.
* дети-сироты от 3-х до 8 лет в количестве 1 обучающийся, исполнено 1 или 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 30 обучающихся, исполнено 27 или 90%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 1 обучающийся, исполнено 1 человека или 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 38 обучающихся, исполнено 28, или 73,7%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 10 обучающихся, исполнено 10 человек или 100 %.

- реализация дополнительных образовательных программ в количестве 33 обучающихся, исполнено 34, или 103%.

- предоставление питания в количестве 55 обучающихся, исполнено 52 человека, или 94,5%.

 Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. №44 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 21 614 409 руб. с изменениями от 15.02.2021г. №1, от 24.02.2021г. №2, от 24.03.2021г. №3, от 28.04.2021г. № 4, от 26.05.2021г. № 5, от 23.06.2021г. №6, от 25.08.2021г. № 7, от 27.09.2021г. № 8, от 18.11.2021г. №9, от 15.12.2021г. №10, от 23.12.2021г. №12, от 24.12.2020г. № 13, от 29.12.2021г.№14. На 31.12.2021г. размер субсидии составил 22 778 300,04 руб., в том числе средства областного бюджета 11 380 127 руб., средства местного бюджета 11 398 173,04 руб. Кассовые расходы составили 22 637 134,38 руб. или 99%.

 Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2020г. № 44/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 673 444 руб., с изменениями от 15.02.2021г. № 1, от 24.02.2021г. №2, от26.05.2021г., №3, от 15.12.2021г. №4 в сумме 268 417,41 руб.

 - соглашением от 28.12.2020г. №44/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме

808 542 руб.

- соглашением от 28.12.2020г. №44/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию питания обучающихся получающих начальное общее образование в сумме 354 664 руб.

- соглашением от 24.03.2021г. №44/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 143 970,01 руб., с изменениями от 26.05.2021г. №1, от 15.12.2021г. № 2 в сумме 173 970 руб. Субсидия израсходована на капитальный ремонт входной группы Договор ООО СК «Лидер» от 09.03.2021г. № 2 на сумму 143 226 руб., акт выполненных работ от 19.04.2021г.№ 1, п/п от 25.03.21г. №138, п/п от 26.04.21г. № 220, и капитальный ремонт оконного блока Договор ООО СК «Лидер» от 19.10.2021г. №61 на сумму 30 744 руб., акт выполненных работ от 22.10.21г. №1, п/п от 26.10.21г.№630.

- соглашением от 24.02.2021г. №44/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж системы аварийного освещения и подготовку проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного освещения образовательных организаций в сумме 80 000 руб., с изменениями от 28.04.2021г. № 1 в сумме 95 000 руб. Субсидия израсходована на монтаж и разработку системы аварийного освещения Договоры ИРО ВДПО от 01.06.2021г. № 338, от 07.06.2021г. № 355., акты выполненных работ от 05.08.21 №1309 на сумму 80 000 руб. и от 14.09.21г.№1682 на сумму 15 000 руб., п/п от 17.06.2021г. № 349, 348 аванс в размере 30%, п/п от 16.09.2021г. № 534, от 14.10.21г.№ 589.

- соглашением от 24.03.2021г. №44/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 142 082 руб. Субсидия израсходована на работы по уличному освещению Договор ООО «СГЭН-Элекон» от 08.04.2021г. № 163, акт выполненных работ от №, п/п от 12.05.2021г. № 254 предоплата в размере 30%, п/п от 24.06.2021г. № 366.

- соглашением от 24.04.2021г. №44/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 44 327 руб., с изменениями от 23.06.2021г. №1 в сумме 31 662,20 руб. Субсидия израсходована на приобретение продуктов на сумму 22 870,20 руб. Зайковское сельпо, Договоры от 31.05.2021г. №№ 71,75, на медицинские услуги в сумме 6 020 руб. ГАУЗ СО «Ирбитская ЦГБ» Договор от 25.05.2021г. № 217К, медикаменты 252 руб. МУП «Аптека №59», хозяйственные и канцелярские товары на сумму 2 520 руб. ИП Дубских от 31.05.21г. № 988.

- соглашением от 24.04.2021г. №44/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 103 429 руб. Субсидия израсходована: приобретение билетов 5 880 руб. ИП Мельчаков А.С., медикаменты 588 руб. МУП «Аптека №59», хозяйственные и канцелярские товары на сумму 5 880 руб., продукты на сумму 91 081 руб.

- соглашением от 23.06.2021г. №44/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 218 445,50 руб. Субсидия израсходована на приобретение оборудования для столовой Договор от 30.06.2021г. № АВТ-034 ООО «Квелле», товарная накладная от 29.07.2021г. №72910, п/п от 24.08.2021г. № 480,481.

- соглашением от 23.06.2021г. №44/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 218 445,50 руб. Субсидия израсходована на приобретение оборудования для столовой Договор от 30.06.2021г. № АВТ-034 ООО «Квелле», товарная накладная от 29.07.2021г. №72910, п/п от 24.08.2021г. № 482,483.

- соглашение от 18.11.2021г. № 44/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку системы оборудования видеонаблюдения в сумме 46 000 руб. Субсидия израсходована на приобретение оборудования и монтаж системы видеонаблюдения Договоры ИП Мухлатипов О.М. от 23.11.2021г. № 127,128, товарная накладная от 23.11.21г. № 128 на сумму 21 500 руб.,акт выполненных работ от № ,п/п от 30.11.21г.№ 702, п/п от 30.11.21г.№ 701, от 09.12.21г. № 742.

 Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 593 626,80 руб. Фактически поступило родительской платы 558 137,20 руб. или 94 %.

 На 2022год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022г. № 53 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 9 обучающихся.
* дети от 3-х до 8 лет в количестве 22 обучающихся.
* адаптированная образовательная программа дети от 3-х до 8 лет в количестве 1 обучающегося.

- присмотр и уход категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 9 обучающихся.
* дети от 3-х до 8 лет в количестве 21 обучающихся.
* дети-инвалиды от 3-х до 8 лет в количестве 1 обучающийся.
* дети-сироты от 3-х до 8 лет в количестве 1 обучающийся.

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 29 обучающихся.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 1 обучающего.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 28 обучающихся.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 6 обучающихся.

- реализация дополнительных образовательных программ в количестве 30 обучающихся.

- предоставление питания в количестве 55 .

 Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2021г. №44 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 23 050 888 руб. с изменениями от 26.01.2022г. №1, от 24.02.22г. №2, от 23.03.2022г. №3 в сумме 23 351 002,47 руб., в том числе средства областного бюджета 11 450 809 руб., средства местного бюджета 11 900 193,47 руб. На 31.03.2022г. субсидия израсходована в сумме 4 743 621,66 руб. или 20,3 %.

 Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2021г. № 44/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 266 770 руб. с изменениями от 23.03.2022г.№1 в сумме 156 535 руб. На 31.03.2022г. расходы составили 101 178,61 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №44/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме

808 542 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №44/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию питания обучающихся получающих начальное общее образование в сумме 283 707 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №44/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание и обеспечение функционирования центра образования естественно-научной и технологической направленности в общеобразовательных организациях (центр «Точка роста») в сумме 3 000 000 руб. На 31.03.2022г. субсидия израсходована в сумме 796085 руб., в том числе на приобретение ученической мебели Договоры ООО «Совтехурал»от 03.03.2022г. № 527, № 523 на сумму 733 225 руб., п/п № 153,154 от 14.03.2022г., приобретение табличек Договор ООО «Совтехурал» от 03.03.2022г. № 528 на сумму 62 860 руб. п/п от 14.03.2022г. № 155.

- соглашением от 23.03.2022г. №44/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитального ремонта зданий и помещений в сумме 29 056 руб. Субсидия израсходована на капитальный ремонт оконного блока Договор от 25.03.2022г. № 7 ООО «СК «Лидер» п/п от 04.04.2022г. № 209.

- соглашением от 23.03.2022г. №44/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж системы аварийного освещения и подготовку проектно-сметной документации в сумме 16 000 руб.

- соглашением от 23.03.2022г. №44/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 15 372 руб.

- соглашением от 23.03.2022г. №44/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 35 868 руб.

 Планом ФХД, утвержденным на 23.03.2022 года предусмотрено поступление денежных средств в виде родительской платы в сумме 685 354 руб. Фактически поступило за 1 квартал 2022 года 145 720,23 руб. или 21,3 % от планируемых доходов.

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

*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 в учреждении осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников МОУ «Пьянковская ООШ» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 02.09.2021г. № 79а-од с изменениями от 10.10.2021г. Приказ № 104-од, «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда», утвержденного Приказом от 27.10.2020г. №92-од, «Положением о премировании работников МОУ Пьянковская ООШ», утвержденного приказом от 21.02.2019г. № 28а-од, «Положением о материальной помощи работникам МОУ «Пьняковская ООШ», утвержденного приказом от 21.02.2019г. № 28а-од.

 Штатное расписание на 01.01.2020г. утверждено приказом от 09.01.2020г. № 1 в количестве 54,88 штатных единиц. Штатная численность с 01.09.2020г. увеличилась на 1,44 ставки педагогического персонала, на 0,75 ставки техника- лаборанта. Штатное расписание на 01.09.2020г. утверждено приказом от 01.09.2020г. № 72-од штатной численностью 57,07 ставки, штатная численность увеличилась на 0,5 ставки учителя-дифектолога, 0,5 ставки учителя-логопеда, на 0,44 ставки педагогического персонала, на 0,75 ставки секретаря. С 01.09.2021г. штатная численность уменьшилась на 0,55 ставки педагогического персонала и составила 56,52 единицы.

 Фонд оплаты труда за 2020 год составил 13 528 022 руб. за 2021 год 14 046 008 руб. На 2022 год утвержден в сумме 14 572 023 руб.

 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 заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. В нарушение статьи 148 Трудового Кодекса РФ и пункта 44 Положения об оплате труда в проверяемом периоде не всегда начисляется компенсационная выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент в размере 15%) на выплаты за работу в ночное время и выплаты за работу в праздничные дни сторожам.
3. Начисление выплат за работу в ночное время производится в тройном размере.
4. Допускаются нарушения при начислении доплаты до минимального размера оплаты труда в соответствии со статьей 133 Трудового Кодекса РФ. Так, в декабре 2020 г. Волкову Г.А., Пятанову Ю.Г., в феврале 2021г. Шориковой М.И., Волкову Г.А., в августе 2021г. Зорину Н.В.
5. Не начислена доплата за работу в ночное время и праздничные дни сторожам: в марте 2020г. Мурзиной Н.И. 80 ночных и 12 праздничных часов, в июне 2021г. Чумакову А.Н. 15 ночных часов, в сентябре Мурзиной Н.И. 40 ночных часов.

В результате установленных нарушений при начислении заработной платы за период с 01.01.2020г. по 30.09.2021г. указанных в пунктах 1-4, недоплаты составили 46 129,48 руб. переплаты 98 271,12 руб. (Приложение №1,№2).

1. В нарушение Положения о премировании работников МОУ «Пьянковская ООШ», утвержденного Приказом от 27.10.2020г. № 92-од завышен размер премий в декабре 2020г. учителям Татариновой Н.В. и Свалухиной Л.И., в апреле 2021г. учителю Свалухиной Л.А., в декабре 2021 года учителям, завхозу и повару.

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 10.09.2020г. № 75а-од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2020 - 2021 учебном году в количестве 9 человек. Приказом Учреждения от 31.08.2021г. № 75а-од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2021 -2022 учебном году. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2020 год составили 199 130,36 руб. руб., за 2021 год 514 274,06 руб. На 2022 году утверждены в сумме 621 000 руб.

*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 установлено:

1. В нарушение пункта 2.2 Договора от 10.01.2020г. №1 ИП Петров В.П. платежным поручением от 23.01.2020г. №6 произведена предоплата по договору в размере 100% вместо 30% в сумме 20 000 руб. Фактически за январь 2020г. получен бензин марки АИ-92 в количестве 430л. на сумму 19 543,50 руб., товарная накладная от 31.01.2020г. №76.
2. В нарушение пункта 4.1. Договора от 12.03.2020г. № ПК/20-31 ООО ПК «Зеленый щит» произведен авансовый платеж в размере 30% в сумме 28 992 руб. п.\п от 07.05.2020г. № 236.
3. В нарушение пунктов 16 и 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли: - так в июне 2020 года в журнале операций №4 проведены расходы по защитной обработке чердачных помещений, работы выполнены ООО ПК «Зеленый щит» в мае 2020 года, акт выполненных работ от 29.05.2020г. № 246.

- согласно акта выполненных работ КС-2 ООО «Учпрофстрой» от 25.03.2020г. № 5 работы по ремонту оконных проемов выполнены и приняты 25.03.2020г., отражены в бухгалтерском учете в апреле 2020г.

– согласно товарных накладных ООО РДПО от 22.04.2021г. № 210,208,207 получены доводчики 4 шт.на сумму 10 000 руб., огнетушители 4 шт. на сумму 2 800 руб., противопожарная дверь на сумму 33 500 руб. все материальные запасы поставлены на учет в мае 2021г.

- согласно товарной накладной от 28.05.2021г. № 149 ИП Грошев А.В. получены дрова на сумму 60 000 руб., на учет по бухгалтерскому учету поставлены в июне 2021г.

 – учебная литература полученная согласно товарной накладной от 21.06.2021г. № 27295 АО «Издательство «Просвещение» на сумму 32 543,06 руб. поставлена на учет в августе 2021 года.

 Согласно данных бухгалтерского учета журнала операций №4 на 01.01.2020 года кредиторская задолженность по КФО 4 составляет 44 132,29 руб. (Приложение №1) по КФО 2 составляет 35 989,49 руб. В отчете за 2020 год кредиторская задолженность показана по КФО 4 44 476,39 руб., по КФО 2 42 812,43 руб. Согласно Соглашения от 30.12.2019г. №44/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» произведены расходы на оплату кредиторской задолженности в сумме 38 656,64 руб. по КФО 4, в том числе по КОСГУ 223 – 1 046,64 руб., КОСГУ 225 – 30 250 руб., КОСГУ 226 – 7 360 руб. Кредиторская задолженность перед ИП Петров В.П. в сумме 3 677 руб. и АО «Энрегосбыт плюс» в сумме 3 845,29 руб. погашены в течение года за счет субсидии на муниципальное задание на 2020 год (Приложение №3,4).

 Согласно данных бухгалтерского учета на 01.01.2021года кредиторская задолженность по КФО 4 составляет 268 153,88 руб., в том числе по КОСГУ 213 - 130 567,35руб., КОСГУ 225 – 35 100 руб., КОСГУ 226 – 102 486,53 руб. По КФО 2 составляет 40 121,05 руб. В отчете за 2020 год кредиторская задолженность показана по КФО 4 – 268 153,88 руб., по КФО 2.302 – 46 938,04 руб. Согласно Соглашения от 28.12.2020г. №44/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» произведены расходы на оплату кредиторской задолженности в сумме 268 417,41 руб., что на 263,53 руб. больше, чем в годовом отчете. Денежные средства в сумме 263,53 руб. перечислены ЕМУП «Спецавтобазе» п/п от 15.11.2021г. № 675, данная задолженность не отражена в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2021г.

 Согласно данных бухгалтерского учета на 01.01.2022 года кредиторская задолженность по КФО 4 составляет 105 355,82 руб., в том числе КОСГУ 213 98 538,61 руб., КОСГУ 223- 6817,21 руб. По КФО 2 КОСГУ 342 кредиторская задолженность составляет 51 504,20 руб. Соглашением от 28.12.2021г. №44/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» с изменениями от 23.03.2022 года №1 выделены денежные на оплату кредиторской задолженности в сумме 156 535 руб., в том числе по КОСГУ 213 -153 895 руб., что больше суммы задолженности по данным бухгалтерского учета на 55 356,39 руб. и КОСГУ 226 в сумме 2 640 руб., которая в бухгалтерском учете на 01.01.2022г. отсутствует. На момент проверки произведена оплата кредиторской задолженности: по КОСГУ 213 в сумме 98 538,61 руб. п/п №1,№2,№3 от 13.01.2022г. и по КОСГУ 226 в сумме 2640 руб. п/п от 18.02.2022г. № 82 за медицинский осмотр ГАУЗ «Ирбитская ЦГБ». Отраженная кредиторская задолженность на 01.01.2022г. в сумме по КОСГУ 223 в сумме 6 817,21 руб. АО «Энергосбыт плюс» на 31.03.2022г. не погашена. (Приложение №4).

*5.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.*

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начислена и выплачена отдельным категориям обучающихся в размере, установленном Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные образовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» на основании Приказов от 20.04.2020г. № 16-лсу, от 06.05.2020г. № 18-лсу.

Компенсационные выплаты за питание в 2020 году составили  208 237 руб., в 2021 году 3612 руб. На 2022 год компенсационные выплаты утверждены в сумме 47 730 руб. Нарушений не установлено.

 Выплаты денежной компенсации, предусмотренные Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2020г. № 227-ПА «Об утверждении Порядка предоставления денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием (завтрак, обед) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов, осваивающих основные образовательные программы на дому в общеобразовательных организациях Ирбитского муниципального образования» в проверяемом периоде не выплачивались.

*6.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 муниципальным имуществом муниципального образования «Ирбитский район» по Договору о передаче муниципального имущества от 13.11.2000г. передано на праве оперативного управления здание школы площадью 2447,7 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с.Пьянково, ул. Юбилейная, д. 29В; - здание интерната.

Дополнительным соглашением от 17.01.2008г. к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000г. передана часть гаражного бокса, расположенного по адресу ул. Юбилейная, д. 29, с.Пьянково Ирбитского района.

Дополнительным соглашением от 01.09.2008г. к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000г. передано: здание школы площадью 323.,7 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, д.Большая Кочевка, ул. Кирова, д. 19б.

Постановлением Главы Ирбитского МО от 22.10.2012г. № 426-ПГ, учреждению передан в бессрочное пользование земельный участок площадью 4870 кв.м. по адресу Ирбитский район, с. Пьянково, ул. Юбилейная, д.29в.

Постановлением Главы Ирбитского МО от 30.12.2013г. № 589-ПУ, учреждению передан земельный участок в бессрочное пользование по адресу Ирбитский район , д.Большая Кочевка , ул.Кирова,19б;

Дополнительным соглашением от 18.09.2015г. №4 к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000г. передано: здание детского сада площадью 668,1 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, с.Пьянково, ул. Юбилейная, д. 29б.

Дополнительным соглашением № 6 от 06.11.2018г. учреждению передан автобус ПАЗ 32053-70 школьный, 2018г. выпуска VIN X1M3205BXJ0001435, ПТС 52ОУ 765661.

Согласно Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 12.12.2019г. № 715-РА передано в муниципальную казну нежилое помещение детского сада на первом этаже площадью 113,7 кв.м. по адресу Ирбитский район, с.Пьянково, ул. Юбилейная, д. 29б., акт приема-передачи от 16.05.2019г.

На 31.12.2021 года на балансе учреждения числится имущество на сумму 59 192 124,95 руб., в том числе: здания и сооружения в количестве 5 единиц на сумму 51 003 397,39 руб., транспортные средства в количестве 2 единицы на сумму 2 857 610 руб., машины и оборудование на сумму 3 207 503,77 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 1 340 848,42 руб., прочие основные средства на сумму 782 765,37руб.

По данным бухгалтерского учета на счетах 101.25 и 101.24 числится особо ценное движимое имущество в количестве 5 единиц на сумму 2 429 704 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 на включены основные средства по счету 101.34 в количестве 6 единиц на сумму 539 291,45 руб. (стоимостью свыше 50 000 руб.): интерактивный программно-аппаратный комплекс 95 000руб., компьютер 64 750 руб., мармит для 1-х и 2-х блюд 63 999руб., МФУ EPSON 73 142,45руб., машина посудомоечная 102 400 руб., установка обезжелезивания воды 140 000 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) в бухгалтерском учете на счете 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь» учитывается объекты основных средств (книги), которые должны учитываться в составе библиотечного фонда на счете 101.38 «прочие основные средства». Кроме того, в нарушение Приказа Минфина РФ № 157н и Приказа Минфина РФ № 257н на счете 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь» учитываются объекты основных средств на сумму 382 458 руб., которые по своим характеристикам относятся к машинам и оборудованию, а именно: облучатель рециркулятор, мясорубка, холодильник, мотокоса, пылесос, плита электрическая, принтер, водонагреватель и должны учитываться на счет 101.34 «машины и оборудование».

В ходе проверки учета (постановки на учет и списания) бензина установлено, что по данным бухгалтерского учета на 01.01.2020г. в оборотной ведомости по счету 105.33 «горюче-смазочные материалы» числится остаток бензина АИ-92 в количестве 1 796,25 литров на сумму 81 146,74 руб. Согласно путевого листа на 13.01.2020 года остаток в баке составляет 110,26 литров. В декабре 2020 года излишне оприходован бензин в количестве 882 литра, в результате по данным оборотной ведомости за декабрь 2020 года, на остатке на 31.12.2021г. числится бензин в количестве уже 3 311,46 литров. В марте и апреле 2021 года не оприходован полученный бензин в количестве 1290 литров. На 31.03.2022 года по данным бухгалтерского учета в оборотной ведомости числится остаток бензина в количестве 1711,17 литров с учетом не оприходованного (408 литров) за март и апрель, остаток бензина составит 2119,17 литров. По данным путевого листа от 31.03.2022г. № 135 остаток бензина в баке автобуса ПАЗ-320537-70 КА 921 66 составляет 97,6 литров. Таким образом, расхождения в учете бензина на 31.03.2022 года составляют 2021,57 литров. (Приложение №3).

В нарушение части 1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), пункта 20 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) (далее – Приказ Минфина России № 256н) и пункта 114 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ № 157н в учреждении за проверяемый период списаны материальные запасы без оформления «Актов о списании материальных запасов» ф. 0504230 подписанных комиссией и утвержденных руководителем на сумму 111 091,49 руб., в том числе в 2020 году на 26 287,28 руб., в 2021 году 84 804,21 руб.: март 2020г. со счета 105.31 на сумму 5 827,08, со счета 105.34 на сумму 1 717 руб., в апреле 2020г. со счета 105.36 на сумму 15 100 руб., в октябре 2020г. со счета 105.36 на сумму 3 643,20 руб., в марте 2021 со счета 105.36 на сумму 10 290 руб., в апреле 2021г. со счета 105.31 на сумму 9 355,21 руб., в мае 2021г. со счета 105.36 на сумму 33 500 руб., в июле 2021г. со счета 105.36 на сумму 14 190 руб., в августе 2021г.со счета 105.31 на сумму 840 руб., в сентябре 2021г. со счета 105.36 на сумму 1 510 руб., в ноябре 2021г.со счета 106.36 на сумму 15 119 руб.

 За весь проверяемый период списание продуктов, бензина и дров осуществляется без оформления актов «О списании материальных запасов» ф. 0504230.

 В ходе проверки установлено, что в апреле 2020 года согласно актов о списании материальных запасов от 30.04.2020г. № 22,23,24 списаны продукты на сумму 9 883,45 руб., в т.ч. за счет бюджетных средств на 3 486,69 руб., за счет внебюджетных средств на 6 396,76 руб. В мае 2020 года на основании актов от 29.05.2020г. №29,30,31 списано продуктов на сумму 56 702,55 руб., в том числе за счет бюджетных средств на 46 224,27 руб., за счет внебюджетных средств на 10 478,28 руб. В список списанных продуктов вошли замороженные продукты срок хранения которых составляет от 8 до 12 месяцев при температуре – 18С: масло сливочное 7,47 кг., мясо 37,55 кг., рыба 25,0 кг., фарш 54,17 кг., кура 16,0 кг. Документов, подтверждающих обоснованность списания данных продуктов нет.

 *7. 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», утвержденной Приказом от 31.12.2019г. № 50 од на 2020 год и «Положением об учетной политике», утвержденной Приказом от31.12.2020г. №109 од на 2021 год. И Приказом от 30.12.2021г. № 132-од на 2022 год.

 В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ № 402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина России N 256н, пункта 202 Приказа Минфина России N 157н авансовые платежи, перечисленные учреждением учитываются на счете 302, а не 206:

- п/п от 07.05.2020г. № 236 ООО ПК «Зеленый щит» в сумме 28 992 руб. в бухгалтерском учете отражен по дебету счета 302.25, а не 206.25.

- п/п от 25.03.2021г. № 138 ООО «СК Лидер» в сумме 42 967,80 руб. в бухгалтерском учете отражен по дебету счета 302.25, а не 206.25.

- п/п от 12.05.2021г. №254 ООО «СГЭН-Элекон» в сумме 42 624,60 руб. по бухгалтерскому учету отражено в дебете счета 302.25, а не 206.25.

- п/п от 17.06.2021г. № 349,348 ИРО ВДПО на сумму 28 500 руб. отражены по дебету счета 302, а не 206.

- п/п от 11.03.2022 № 148 ООО РДПО по договору от 02.03.2022г. №76за работы по ремонту системы видеонаблюдения в бухгалтерском учете на сумму 15 543,60 руб. отражены по счету 302.25, а не 206.25.

 Согласно годового отчета за 2020 год на 31.12.2020 года отсутствует дебиторская задолженность, фактически дебиторская задолженность по расчетам за поставленный бензин ИП Петров В.П. составляет 40 874,50 руб., которая в бухгалтерском учете не показана. Согласно пояснительной записки к годовому отчету за 2021 год на 31.12.2021 года отсутствует дебиторская задолженность по КФО 4, фактически дебиторская задолженность по расчетам за поставленный бензин ИП Петров В.П. составляет 33 539,50 руб. В Балансе учреждения на 01.01.2022г. ф. 0503730 дебиторская задолженность по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» отражена в сумме 55 900 руб. (Приложение №4).

*8. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

 Предыдущее контрольное мероприятие (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) была проведена за период с 01.01.2016г. по 31.12.2017г., Акт от 30.03.2018г. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

 Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ Пьянковская ООШ за период с 01.01.2020г. по 31.03.2022 года установлены иные нарушения:

1. В нарушение п. 2.3.4. Соглашения от 30.12.2019г. №44 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в 2020 году, за счет субсидии погашена кредиторская задолженность за поставленный бензин ИП Петров В.П. в 2019 году в сумме 3 677 руб. и АО «Энрегосбыт плюс» в сумме 3 845,29 руб. (Приложение №3).
2. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
3. В нарушение статьи 148 Трудового Кодекса РФ и пункта 44 Положения об оплате труда в проверяемом периоде не всегда начисляется компенсационная выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент в размере 15%) на выплаты за работу в ночное время и выплаты за работу в праздничные дни сторожам.
4. Начисление выплат за работу в ночное время производится в тройном размере.
5. Допускаются нарушения при начислении доплаты до минимального размера оплаты труда в соответствии со статьей 133 Трудового Кодекса РФ. Так, в декабре 2020 г. Волкову Г.А., Пятанову Ю.Г., в феврале 2021г. Шориковой М.И., Волкову Г.А., в августе 2021г. Зорину Н.В.
6. Не начислена доплата за работу в ночное время и праздничные дни сторожам: в марте 2020г. Мурзиной Н.И. 80 ночных и 12 праздничных часов, в июне 2021г. Чумакову А.Н. 15 ночных часов, в сентябре Мурзиной Н.И. 40 ночных часов.
7. В результате установленных нарушений при начислении заработной платы за период с 01.01.2020г. по 30.09.2021г. указанных в пунктах 3-6, недоплаты составили 46 129,48 руб. переплаты 98 271,12 руб. (Приложение №1,№2).
8. В нарушение Положения о премировании работников МОУ «Пьянковская ООШ», утвержденного Приказом от 27.10.2020г. № 92-од завышен размер премий в декабре 2020г. учителям Татариновой Н.В. и Свалухиной Л.И., в апреле 2021г. учителю Свалухиной Л.А., в декабре 2021 года учителям, завхозу и повару.
9. В нарушение пункта 2.2 Договора от 10.01.2020г. №1 ИП Петров В.П. платежным поручением от 23.01.2020г. №6 произведена предоплата по договору в размере 100% вместо 30% в сумме 20 000 руб. Фактически за январь 2020г. получен бензин марки АИ-92 в количестве 430л. на сумму 19 543,50 руб., товарная накладная от 31.01.2020г. №76.
10. В нарушение пункта 4.1. Договора от 12.03.2020г. № ПК/20-31 ООО ПК «Зеленый щит» произведен авансовый платеж в размере 30% в сумме 28 992 руб. п.\п от 07.05.2020г. № 236.
11. В нарушение пунктов 16 и 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли.
12. Соглашением от 28.12.2021г. №44/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» с изменениями от 23.03.2022 года №1 выделены денежные на оплату кредиторской задолженности в сумме 156 535 руб., в том числе по КОСГУ 213 -153 895 руб., что больше суммы задолженности по данным бухгалтерского учета на 55 356,39 руб. и КОСГУ 226 в сумме 2 640 руб., которая в бухгалтерском учете на 01.01.2022г. отсутствует.
13. 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 по счету 101.34 в количестве 6 единиц на сумму 539 291,45 руб. (стоимостью свыше 50 000 руб.).
14. 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) в бухгалтерском учете на счете 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь» учитывается объекты основных средств (книги), которые должны учитываться в составе библиотечного фонда на счете 101.38 «прочие основные средства». Кроме того, в нарушение Приказа Минфина РФ № 157н и Приказа Минфина РФ № 257н на счете 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь» учитываются объекты основных средств на сумму 382 458 руб., которые по своим характеристикам относятся к машинам и оборудованию.
15. расхождения в учете бензина между данными оборотной ведомости и путевым листом автобуса на 01.01.2020г. составляют 1686 литров на сумму 76 166, 12 руб. на 31.03.2022 года расхождения составляют 2021,57 литров на сумму 106 336 руб.
16. В нарушение части 1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), пункта 20 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) (далее – Приказ Минфина России № 256н) и пункта 114 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ № 157н в учреждении за проверяемый период списаны материальные запасы без оформления «Актов о списании материальных запасов» ф. 0504230 подписанных комиссией и утвержденных руководителем на сумму 111 091,49 руб.
17. За весь проверяемый период списание продуктов, бензина и дров осуществляется без оформления актов «О списании материальных запасов» ф. 0504230.
18. Необоснованно списаны продукты по актам от 29.05.2020г. № 29,30,31 на сумму 51 134 руб.
19. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ № 402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина России N 256н, пункта 202 Приказа Минфина России N 157н авансовые платежи, перечисленные учреждением учитываются на счете 302, а не 206.