Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 21 декабря 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 16 «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 07.11.2023 года № 101 «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 23 рабочих дня с 14.11.2023г. по 21.12.2023 г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611005765, КПП 667601001, ОГРН 1026600879722.

Юридический и фактический адрес: 623841, Свердловская область, Ирбитский район, д. Бердюгина, ул. Школьная, д.4, тел.(34355) 3-63-02.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 22.03.2021 года № 159-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 № 0006219 от 12 декабря 2017 года регистрационный № 119568 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071480 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071480 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071480 – 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 № 41 «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» 86 человек. Исполнено 88 человек.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 3 человека, проходящих обучение в образовательном учреждении. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 85 человек. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация адаптированных образовательных программ основного общего образования» 14 человек, проходящих обучение в образовательном учреждении. Выполнено в полном объёме.
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» 10 человек. Выполнено в полном объёме.
* Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 116 человек. Исполнено 120 человек.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 89 человек, основное общее образование 65 человек, среднее общее образование 5 человек. На отчетную дату исполнено соответственно 81 человек, 60 человек, среднее общее образование 4 человека.
* На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 35 «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 24 96 957 руб. (с изменениями от 14.01.2022 года, от 24.02.2022 года, 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 26.10.2022 года, от 30.11.2022 года, от 14.12.2022 года, от 21.12.2022 года, от 24.12.2022 года). На 31.12.2022 года субсидия составила 26 568 956,54 руб., в том числе местный бюджет 9 686 500,20 руб., областной бюджет 16 882 456,34 руб. На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 26 009 578,78 руб. или на 98 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 35/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 24.02.2022 года) в сумме 213 742,30 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 35/2 «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 корона вирусной инфекции (с изменениями от 30.11.2022 года) в сумме 4 760 руб. Субсидия израсходована: договор № Ир-22-36 от 17.03.2022 г. и договор № Ир-22-122 от 06.10.2022г. АО «Производственно–торговое предприятие «Медтехника» антисептик для рук. Счет на оплату № Ир-22-36 от 17.03.2022г. на сумму 3 280 руб., и УПД № Ир-22-122 от 06.10.2022г. на сумму 1 480 руб.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 35/3 «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 1 203 531 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 35/4 «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 784 454 руб. Субсидия израсходована на приобретение продуктов питания в сумме 724 423,07 руб., остаток 60 030,93 руб.
5. Соглашением от 14.01.2022 года № 35/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 177 111,34 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
6. Соглашением от 26.01.2022 года № 35/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 75 000 руб. Субсидия израсходована: Договор №4 от 01.02.2022г. по разработке проектно-сметной документации (Внутренние сети электроснабжения и электроосвещения) ООО «Проект-Строй», Акт № 8 от 15.03.2022г. на сумму 75 000 руб.
7. Соглашением от 23.03.2022 года № 35/7 «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 25 376 руб. Субсидия израсходована на организацию отдыха и оздоровления детей. Приобретены продукты питания.
8. Соглашением от 23.03.2022 года № 35/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 76 860 руб. Субсидия израсходована на организацию отдыха и оздоровления детей. Приобретены продукты питания, канцелярские товары: договор № 35 от 24.03.2022г. ИП Смердов М.И., счет № 35 от 24.03.2022г. на сумму 5 250 руб., договор № 17 от 24.03.2022гИП Исаков М.Г., счет на оплату № 25 от 21.03.2022г. на сумму 5 110 руб. Проведены экскурсии: по договору № 1064 от 24.03.2022г. ООО «Орбита» (экскурсионное обслуживание), Акт выполненных работ, услуг №1064 от 24.03.2022г. на сумму 12 800 руб., договор № 4 от 24.03.2022г. МБУ ЦКС «Централизованная клубная система Ирбитского МО» организация и проведение культурно-досугового мероприятия познавательно-игровой программы «Путешествие по русской избе», акт от 25.03.2022г. на сумму 2 200 руб.
9. Соглашением от 26.05.2022 года № 35/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку системы оборудования видеонаблюдения в сумме 25 500 руб. Субсидия не израсходована.
10. Соглашением от 09.08.2022 года № 35/10 «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 143 753 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
11. Соглашением от 19.08.2022 года № 35/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации систем оповещения эвакуации людей при пожаре,в сумме 387 000 руб. Субсидия израсходована: Договор №40/22-ПС от 09.09.2022г. ООО «Джеб-СБ», акт № 1165 от 20.12.2022г. на сумму 386 913,76 руб.
12. Соглашением от 21.09.2022 года № 35/12 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (с изменениями от 26.10.2022 года, от 30.11.2022 года) в сумме 645 929,60 руб. Субсидия израсходована: договор подряда № 22/2022 от 18.11.2022г. ИП Вялков И.Е. (капитальный ремонт канализации душевых, спортивного зала), акт выполненных работ № 22 от 14.12.2022г. на сумму 201 509,40 руб., договор №03 от 17.11.2022г. ООО «СанТехСнаб Плюс» (перегородки сантехнические 4шт.) счет фактура № 26 от 14.12.2022г. на сумму 92 800,20 руб., договор поставки №И-561 от 23.09.2022г. ИП Мохнашин И.А., товарная накладная № 39 от 06.10.2022г. на сумму 179 560 руб., договор поставки № И-561(А) от 23.09.2022г. ИП Мохнашин И.А., товарная накладная № 37 от 06.10.2022г. на сумму 172 060 руб.
13. Соглашением от 09.12.2022 года № 35/13 «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 387 564 руб. Фактически доходы в 2022 году составили 346 552,17 руб. или 89,4 % к планируемым доходам.

На 2023 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 20.01.2023 года № 30 «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» 79 человек. Исполнено на 30.09.2023г. в количестве 71 человек.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 4 человека. Исполнено на 30.09.2023г. 3 человека
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» проходящие 74 человека. Исполнено на 30.09.2023г. 86 человек.
* «Реализация адаптированных образовательных программ основного общего образования» 14 человек. Исполнено в полном объеме.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью» 1 человек. Исполнено на 30.09.2023г. 1 человек.
* «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» 11 человек. Исполнено на 30.09.2023г. 13 человек.
* «Реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ» 105 человек. Исполнено на 30.09.2023г. 120 человек.
* «Предоставление питания» начальное общее образование 83 человек, основное общее образование 64 человека, среднее общее образование 4 человека. Исполнено на 30.09.2023г.: начальное общее образование 71 человек, основное общее образование 60 человек, среднее общее образование 7 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 26.12.2022 года № 35 «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 27 298 998 руб. (с изменениями от 25.01.2023 года, от 21.02.2023 года, от 22.03.2023 года, от 26.04.2023 года, от 31.05.2023 года, от 25.08.2023 года). На 30.09.2023 года субсидия составила 27 773 800,77  руб., в том числе местный бюджет 9 820 580,77 руб., областной бюджет 17 953 220 руб., субсидия израсходована в сумме 20 444 211 руб. или 74,0%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 26.12.2022 года № 35/1 «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 30 000 руб. Субсидия не израсходована.
2. Соглашением от 26.12.2022 года № 35/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на предписание надзорных органов в сумме 219 218 руб. Субсидия израсходована: договор № АТВ-116 от 24.04.2023г. ООО «КВЕЛЛЕ» приобретено оборудование для столовой, Акт приема-передачи товара от 21.06.2023г. на сумму 438 436 руб.
3. Соглашением от 26.12.2022 года № 35/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся (пищеблок) в сумме 219 218 руб. Субсидия израсходована: договор № АТВ-116 от 24.04.2023г. ООО «КВЕЛЛЕ» приобретено оборудование для столовой, Акт приема-передачи товара от 21.06.2023г. на сумму 438 436 руб.
4. Соглашением от 25.01.2023 года № 35/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 101 825 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
5. Соглашением от 03.02.2023 года № 35/5 «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 1 016 769 руб. На 30.09.2023г. субсидия израсходована в сумме  533 825,31 руб.
6. Соглашением от 03.02.2023 года № 35/6 «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 257 585,04 руб.
7. Соглашением от 13.02.2023 года № 35/7 «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 1257 732 руб. На 30.09.2023 года субсидия израсходована в сумме 943 299 руб.
8. Соглашением от 21.02.2023 года № 35/8 «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 и 20.09.2023г.) в сумме 113 107,30 руб. Субсидия израсходована на организацию оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретено: продукты питания, канцелярские товары, настольные игры и организацию досуга.
9. Соглашением от 21.02.2023 года № 35/9 «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 326 963,70 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретено: продукты питания, канцелярские товары, настольные игры и организацию досуга.
10. Соглашением от 22.03.2023 года № 35/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание и обеспечение функционирования центра образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях (центр «Точка роста») (с изменениями от 26.04.2023 года) в сумме 1 175 570 руб. Субсидия израсходована: договор поставки № 956 от 05.04.2023г. ООО «Совтехурал» УПД №205 от 25.06.2023г. на сумму 245 570 руб., договор поставки № 957 от 05.04.2023г. ООО «Совтехурал» УПД №206 от 27.06.2023г. на сумму 574 023 руб., договор поставки № 958 от 05.04.2023г. ООО «Совтехурал» УПД №207 от 27.06.2023г. на сумму 355 977 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2023 год утвержден в сумме  430 880 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2022 года составили 384 160,20 руб. или 89 % 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 5 258,50 руб. В 2023 году осуществлено возмещение расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих оплату товаров, работ, услуг на личную карту работника в сумме 2 492 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 за проверяемый период в учреждении регулируется следующими нормативными правовыми актами:

- «Положение об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Бердюгинская средняя общеобразовательная школа», утверждено Приказом от 09.01.2018г. № 1/5-од.

- «Положение об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Бердюгинская средняя общеобразовательная школа», утверждено Приказом от 16.08.2022г. № 42/1-од, действует с 16 августа 2022 года.

- «Положение об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Бердюгинская средняя общеобразовательная школа», утверждено Приказом от 13.09.2023г. № 44/1-од, действует с 13 сентября 2023 года.

- «Положение о распределение стимулирующей части фонда оплаты труда», утвержденное приказом от 09.01.2018г. № 1/5-од.

Штатное расписание на 01.01.2022г. утверждено Приказом от 10.01.2022г. №1111-од численностью 52,87 штатных единиц. На 01.09.2022г. количество штатных единиц утверждено приказом от 31.08.2022г. № 46-од с изменениями: введено 0,5 ставки советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, увеличено на 1,84 ставки по должности учитель и 1 ставку педагога-организатора, уменьшено 0,25 ставки рабочего по комплексному обслуживанию здания и 0,5 ставки уборщика служебных помещений, 0,5 ставки повара. С 01.01.2023 года количество штатных единиц увеличено на 0,55 ставки учителя и составило 55,51 штатных единиц (Приказ от 31.01.2023г. № 5/3). На 01.09.2023 года штатное расписание утверждено приказом от 31.08.2023г. №41/2 в количестве 57,35 единиц, в том числе: административно-управленческий персонал 4 единицы, центр «Точка роста» 2 единицы, педагогический персонал 29,85 единиц, учебно-вспомогательный 3,5 единиц, обслуживающий персонал 17,5 штатных единиц.

Фонд оплаты труда за 2022 год составил 17 233 311,54 руб. на 30.09.2023года утвержден в сумме 18 238 417 руб.

Проверкой начисления заработной платы установлено:

1. В нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка работников муниципального общеобразовательного учреждения Бердюгинская средняя общеобразовательная школа», утвержденными Приказом от 27.10.2022г. №59-од, не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. В нарушение статей 129 и 133 Трудового Кодекса РФ за 2022 год установлены случаи начисления заработной платы ниже МРОТ, а именно: Кротовой И.В. техник-лаборант, Боровиковой Н.И. секретарь, Бердюгину Д.А. уборщик территории, уборщицам служебных помещений Харина Н.А., Изюрова С.Н. и Пьянкова Т.В., электрик Матвеев В.И., повар Полтанова И.А., кухонные работники Новоселова О.В. и Курнева Л.А. За 2022 год недоплаты составили 104 642,59 руб. (Приложения № 1,2). КБК 906 0702 0920925030 211.
3. В декабре 2022 года необоснованно начислены доплаты до МРОТ сторожам Черноскутовой С.В. в сумме 2 163,60 руб., Немтину В.В. 885,60 руб., Тупицину И.М. 2 163,60 руб. Итого переплаты составили 5 212,80 руб.

КБК 906 0702 0920925030 211.

1. В марте 2023 года работникам МОП начислена премия на основании приказа от 01.03.2023г. №13/1-од в связи с праздниками 23 февраля и 8 марта. В нарушение статей 129, 133 Трудового Кодекса РФ при начислении заработной платы данная выплата учтена в составе заработной платы при расчете доплаты до МРОТ, в результате недоплата заработной платы работникам за март составила: Акатова А.С. 2 300руб., Арзамасова Э.Г. 2 300 руб., Илина Г.Н. 2 300 руб., Кузовлева Н.Н. 2 300 руб., Немтин В.В. 2 539,05 руб., Куренева Л.А. 1 114,03 руб., Новоселова О.В. 1 441,70 руб. Итого 14 294,78 руб. КБК 906 0702 0920925030 211.
2. За проверяемый период 2023 года установлено:

- в нарушение тарификационного списка учителю Барановой Е.А. занижен размер доплаты за проверку тетрадей, недоплата 538,58 руб.

- в январе учителю Бердюгиной Т.В. недоплачено 18,96 руб., учителю Зыряновой Л.А. недоплачено 124,64 руб.

- в нарушение тарификационного списка и приказа от 09.01.2023г. №1/10-од учителю Солдатовой А.В. с января по апрель не начислялась доплата за «разговоры о важном», недоплата составила 4 600 руб.

- в нарушение статей 129 и 133 Трудового кодекса РФ Солдатовой А.В. не производилась доплата до МРОТ по должности воспитатель, недоплата 5 278,83 руб.

- в нарушение статей 129 и 133 ТК РФ при начислении заработной платы поварам Курневой Л.А., Новоселовой О.В., Полтановой И.А. выплата за работу с вредными или опасными условиями труда в размере 4 % учтена в составе заработной платы при расчете доплаты до МРОТ, недоплаты составили Курневой Л.А. 4 028,80 руб., Новоселовой О.В. 5 635,14 руб., Полтановой И.А. 2 183,70 руб.

- в мае сторожу Немтиной В.М. в нарушение статей 120 и 133 ТК РФ не начислена доплата до МРОТ в сумме 5 827,04 руб.

- приказом от 12.04.2023г. №17-од Дымшакову М.А. установлена 1 квалификационная категория с 28.03.2023 года. Недоплата за март составила 613,20 руб.

- в июне Чувашевой О.В. доплата за профсоюзную работу начислена не за фактически отработанные дни, переплата 191,67 руб.

Итого за 2023 год: недоплат на сумму 28 848,89 руб., переплат на сумму 191,67 руб. КБК 906 0702 0920925030 211 – 17 674,68 руб., КБК 906 0702 0920745310 211 – 11 365,88 руб.

Приказом от 09.01.2023г. № 1/9-од «О назначении классных руководителей» и Приказом от 25.08.2023г. № 38-од «О назначении классных руководителей» установлено ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в размере 5 000 руб. на 2022-2023 учебный год с 01.01.2023 года и на 2023-2024 учебный год с 01.09.2023 года 14 педагогическим работникам. Сумма денежных средств на данную выплату за 2022 год составила 1 203 531 руб. на 2023 год запланирована в 1 257 732 руб. Нарушений не установлено.

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 контр акта, 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 составил7 952 052,81 руб. В план-график закупок на 2022 год включены закупки на сумму 7 652 017,37 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в объеме 81 договор на 1 341 102,13 руб., согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в объеме 98 договоров на сумму 4 754 289,30 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 3 договора на сумму 961 410,76 руб., по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 1 контракта на сумму 271 416,48 руб. Закупки конкурентным способом не проводились.

Совокупный годовой объем закупок на 30.09.2023 года составил 9 148 712,30 руб. В план-график закупок на 2023 год включены закупки на сумму 9 039 055,96. 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 67 договоров на сумму 1 544 671,10 руб., пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в объеме 67 договоров на сумму 4 704 978,56 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 3 договора на сумму 870 090,91 руб., по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 1 контракт на сумму 449 340 руб., по пункту 14 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 1 контракт на сумму 467 192 руб. Закупки конкурентным способом на 2023г. не запланированы.

Проверкой определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем, установлено: при заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии со статье 22 Закона о контрактной системе применяется метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, полученной от поставщиков. Определение цены договоров на оказание коммунальных услуг (поставка электрической энергии, теплоснабжение, водоснабжение, вывоз ТКО, ЖБО) осуществляется на основании утвержденных тарифов.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка исполнения условий поставки по договору №956 от 05.04.2023г. ООО «Совтехурал» на сумму 245 570 руб., в ходе которой установлено: согласно спецификации к договору № 956 от 05.04.2023г. и УПД №205 от 27.06.2023 осуществлена поставка штор рулонных Amilux Сиде black-qut белая R36 в количестве и вертикальные жалюзи Сиде black-qut (белая) в количестве 4 штуки. При визуальном осмотре было установлено, что фактически поставлено 12 штор рулонных Amilux Сиде black-qut белая R36 в количестве 12 штук и вертикальных жалюзи Сиде black-qut (белая) в количестве 2 штуки. Таким образом, в нарушение пунктов 1.1. и 5.3 Договора поставки № 956 от 05.04.2023г. поставлен и принят товар не соответствующий заявленному в спецификации и УПД, в результате не выполнены условия договора в части соответствия поставленного товара.

Проверкой установлено, что за проверяемый период все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупок.

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.*

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год предусмотрены расходы на социальные выплаты гражданам в сумме 153 830 руб., выплаты произведены на сумму 74 265,40 руб. На 2023 год расходы запланированы в сумме 22 619,70 руб., израсходовано за 9 месяцев 12 075,70 руб.

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начислена и 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 15.10.2021г. № 696-ПА «О внесении изменений Постановление администрации Ирбитского муниципального образования от 13.04.2020г. № 184-ПА»).

Приказом Учреждения от 22.02.2022г. № 12-од, «О выплате денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся» назначена и выплачена денежная компенсация за период с 02.02.2022г. по 16.02.2022г., приказом Учреждения от 11.03.2022г. №16/1-од «О выплате денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся» назначена денежная компенсация с 02.02.2022г. по 16.02.2022г., Компенсационные выплаты за питание составили 59 675 руб.

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начислена и выплачена в соответствии с 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» на основании Приказов Учреждения от 12.04.2022г. № 21-од и № 67/1-од от 12.12.2022 года за период с 10.01.2022г. по 31.05.2022г. и с 01.09.2022г. по 30.12.2022г., компенсационные выплаты за питание составили 14 590,40 руб. На основании Приказа Учреждения от 10.01.2023г. № 2-У назначена и выплачена денежная компенсация за период с 10.01.2023г. по 30.09.2023г., компенсационные выплаты составили 12 871,90 руб.

Нарушений не установлено.

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 муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 28.11.2000г.:

– здание школы площадью 2640,1 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Бердюгина, ул. Школьная, д.4; акт приема передачи основных средств от 17.11.2011г.

- Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 28.04.2012г. № 167-ПГ учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 31181 +/– 124 кв. м. по адресу Ирбитский район, д. Бердюгина, ул.Школьная, д.4. Кадастровый номер 66:11:1501001:141. Балансовая стоимость 17 525 067,23 руб.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 14.04.2020г. № 209 – РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» на сумму 6 723 952,91 руб.

В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» (далее – Порядок № 327-ПГ) в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства, стоимость которых превышает пятьдесят тысяч рублей на сумму 4 691 812,01 руб.

В нарушение пункта 4 Порядка №327-ПГ на счете 101.24 «Основные средства» учтены основные средства, без внесения изменений в перечень особо ценного имущества на сумму 1 614 063,76 руб., в том числе: автоматическая пожарная сигнализация стоимостью 599 100 руб., автоматическая пожарная сигнализация стоимостью 386 913,76 руб., брелок тревожной кнопки стоимостью 11 842, 61руб., компьютер в сборе стоимостью 51 850 руб., мультимедийный проектор стоимостью 64 000 руб., облучатели рециркуляры в количестве 16 штук на сумму 176 000 руб., рециркулятор бактерицидный передвижной в количестве 8 штук на сумму 145 600 руб., рециркулятор бактерицидный настенный в количестве 6штук на сумму 66 000 руб., система видео наблюдения стоимостью 52 957,39 руб., пожарная сигнализация Юпитер стоимостью 15 000 руб., шкаф холодильный Полярис стоимостью 48 800 руб.

В нарушение пунктов 37,53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н

(ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России № 157н) неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 10 633 руб., а именно: сетевой фильтр Buro 1 штука стоимостью 1800 руб. учитывается на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы», а не на забалансовом счете 21.34 «Машины и оборудование», шторы в количестве 8 штук на сумму 3 320 руб., штора тюлевая в количестве 11 штук на сумму 5 513 руб. учитываются, на счете 105.35 «Мягкий инвентарь», а не на за балансовом счете 21.38 «Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (прочие основные средства)».

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) (далее – ФЗ № 402-ФЗ), пунктов 16 и 20 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N256н (ред. от 13.09.2023)

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный Стандарт №256н) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли: Израсходованный бензин по путевым листам за период с мая по июль 2022года в количестве 1726,94 литра списан по бухгалтерскому учету в августе 2022года. Израсходованный бензин по путевым листам в июне 2023года в количестве 377,62 литра списан по бухгалтерскому учету в августе (Акты списания №00000009 от 31.08.2022г., №00000010 от 31.08.2022г., №000025 от 31.08.2023г. Приложение №3).

В течение 2022 года: - по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» приобретены для обкашивания территории: бензин с мая по сентябрь в количестве 60 литров на сумму 2887,40 руб., списан в декабре, Акт от 30.12.2022г. № 18; в мае масло 4-тактное «Брайт» 2 литра и 2-тактное «Карвет» в количестве 3,784 литра, на сумму 2332 руб., списаны в декабре, Акт № 18 от 30.12.2022г; - по счету 105.36 «прочие материальные запасы» в январе приобретено средство для мытья посуды «АОС» 14 штук, в феврале адаптер USB D-Link 1 штука, в мае фильтр воздушный (элемент) 2штуки, в августе аккумулятор 7Ач 1штука, списаны в декабре, Акт списания от 31.12.2022г. № 18.

За девять месяцев 2023 года по счету 105.36 «прочие материальные запасы» приобретены товарно-материальные ценности на сумму 170 378,60 руб., списания не производилось. (Приложение №4).

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). В ходе контрольного мероприятия проведен инвентаризация продуктов питания на 01.12.2023г. Излишков и недостач не установлено. (Инвентаризационные описи №№1,3 Приложение № 5, 5/1).

Проверкой учета ГСМ за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находятся:

* Автобус марки ПАЗ 32053-70 гос. номер Т924ОК, дата принятия к учету 25.11.2011года.
* Автобус марки ПАЗ 32053-70 гос. номер Е027НН, дата принятия к учету 23.09.2016года.
* Автобус марки ПАЗ 32053-70 гос. номер КА 920 66, дата принятия к учету 13.11.2018 года.

Приобретенный бензин отражается в бухгалтерском учете своевременно на основании товарных накладных.

Списание бензина производится на основании путевых листов, в путевых листах не заполняется раздел «Движение горючего», в результате нет контроля за остатками бензина в баках автобусов с количеством бензина на начало и конец отчетного периода по бухгалтерскому учету. Так, у водителя Николаева В.А. в период с 01.01.2022г. по 31.08.2022 г. по расчетам отрицательные остатки по бухгалтерскому учету: на 31.05.2022года минус 4,29 литра, на 30.06.2022г. минус 17,41 литр, на 30.07.2022г. минус 21,45 литров. (Приложение № 6).

На период с мая 2022 года по март 2023 года учреждению по Распоряжению администрации Ирбитского муниципального образования № 265-РА от 27.05.2022г. был передан учреждению автобус ГАЗ-А67R42, акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 0000-000087 от 16.05.2022г. и акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов №0000-000001 от 20.03.2023г. При постановке на баланс учреждения автобуса не было оприходовано дизельное топливо, которое находится в баке, в результате данные остатков дизельного топлива в баке не совпадают с количеством по данным бухгалтерского учета. При передаче автобуса в марте 2023 года от учреждения на баланс администрации Ирбитского МО не был передан остаток дизельного топлива в количестве 36,44 литра на сумму 2 231,59 руб., который числится по бухгалтерскому учету на 30.09.2023г. (Приложение№6/1).

Согласно Приказа от 01.12.2023г. № 57-од «О проведении внеплановой инвентаризации имущества МОУ «Бердюгинская средняя общеобразовательная школа», в ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.12.2023 года, в ходе которой установлено: в нарушение пункта 46 Приказа Минфина России N 157н основные средства, приобретенные по договорам ИП Мохнашин №И-561 и №561(А) от 23.09.2022г., договору ООО «Квелле» № АТВ-116 от 24.04.2023г., по договорам ООО «СОВТЕХУРАЛ» №956, 957, 958 от 05.04.2023г. не имеют инвентарных номеров. (Приложение №7,8,9,10).

На 30 сентября 2023 года не поставлены на учет объекты основных средств на счет 101.00 «основные средства», приобретенные по договору АО «Издательство Просвещение» от 03.05.2023г. №2 печатные издания (учебники, прописи) на сумму 457 879,40 руб., по договорам ООО «Совтехурал» от 05.04.2023г. № 956, 957, 958 на сумму 1 175 570 руб.

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 «Бердюгиская средняя общеобразовательная школа», утвержденной Приказом Учреждения от 10.01.2022 года № 1/21-од «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год и 2023 год».

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 01.05.2018 года по 31.12.2019года, Акт ревизии от 14.02.2020 года, устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия: в ходе контрольного мероприятия в отношении МОУ «Бердюгинская СОШ», проведенного за период с 01.01.2022 года по 30.09.2023 года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка работников муниципального общеобразовательного учреждения Бердюгинская средняя общеобразовательная школа», утвержденными Приказом от 27.10.2022г. №59-од, не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».

2. В проверяемом периоде установлены случаи начисления заработной платы с нарушением положений статей 129 и 133 Трудового Кодекса РФ: За 2022 год недоплаты составили 104 642,59 руб., переплаты 5 212,80 руб. За 2023 год недоплаты составили 37 247,29 руб. (КБК 906 0702 0920925030 211 – 98 864,12 руб., КБК 906 0702 0920745310 211 – 48 238,56 руб.).

3. В нарушение тарификационного списка и приказов недоплаты за 9 месяцев 2023 года составили 5 895, 38 руб. Излишне начислено в 2023 году 191,67 руб. (КБК 906 0702 0920745310 211).

4. В нарушение пунктов 1.1. и 5.3 Договора поставки № 956 от 05.04.2023г. ООО «Совтехурал» поставлен и принят товар не соответствующий заявленному в спецификации и УПД, в результате не выполнены условия договора в части соответствия поставленного товара.

5. В нарушение пункта 4 Порядка №327-ПГ на счете 101.24 «Основные средства» учтены основные средства, без внесения изменений в перечень особо ценного имущества на сумму 1 614 063,76 руб.

6. В нарушение Порядка № 327-ПГ в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства, стоимость которых превышает пятьдесят тысяч рублей на сумму 4 691 812,01 руб.

7. В нарушение Приказа Минфина России № 157н неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 10 633 руб.

8. В нарушение статьи 10 ФЗ № 402-ФЗ, пунктов 16 и 20 Федеральный Стандарт №256н учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли. Списание материальных запасов производится не своевременно.

9. Нет контроля за фактическими остатками бензина на подотчете у водителей. Снятие остатков в баках при годовой инвентаризации не проводится. При передаче автобуса ГАЗ-А67R42 в марте 2023 года от учреждения на баланс администрации Ирбитского МО не был передан остаток дизельного топлива в количестве 36,44 литра на сумму 2 231,59 руб., который числится по бухгалтерскому учету на 30.09.2023 года.

10. Нет инвентарных номеров на объектах основных средств, приобретенных по договорам ИП Мохнашин №И-561 и №561(А) от 23.09.2022г., договору ООО «Квелле» № АТВ-116 от 24.04.2023г., по договорам ООО «СОВТЕХУРАЛ» №956, 957, 958 от 05.04.2023г. на сумму 1 965 626 руб.

11. На 30 сентября 2023 года не поставлены на учет объекты основных средств на счет 101.00 «основные средства», приобретенные по договору АО «Издательство Просвещение» от 03.05.2023г. №2 печатные издания (учебники, прописи) на сумму 457 879,40 руб., по договорам ООО «Совтехурал» от 05.04.2023г. № 956, 957, 958 на сумму 1 175 570 руб.