Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 07 марта 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2 Плана контрольных мероприятий на 2023 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 27.12.2022г. № 111 «План контрольных мероприятий на 2022год» и на основании Приказа Финансового управления от 28.12.2022 года № 114 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021года по 31.12.2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней с 16.01.2023г. по 28.02.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611005892, КПП 667601001, ОГРН 1026600879590.

Юридический и фактический адрес: 623836, Свердловская область, Ирбитский район, д. Фомина, ул. Советская, д.63, тел.(34355) 4-42-43.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.10.2017 года № 934-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по видам образования Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006325 от 27 февраля 2018 года регистрационный № 19636 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071280 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071280 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071280 – 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 2021, 2022 годы условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2021, 2022 годы. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021, 2022 годы.*

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020года № 162 «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» 73 человека; выполнена в полном объёме.
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 10 человек. Исполнено 12 человек или 120% (причина – прохождение медицинской комиссии).
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 79 человек; исполнено 66 человек или 84% (причина – переход учащихся на другой уровень образования).
* «Реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования» 11 человек; исполнено 23 человек (причина – прохождение медицинской комиссии).
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (физические лица, проходящие обучение на дому) 2 человека; исполнено 1 человек (причина – переезд родителей).
* «Предоставление питания» начальное общее образование 83 человек, основное общее образование 59 человек. Исполнено соответственно 84 человека (переход учащегося из другого образовательной организации), и 64 человека (подтверждение родителей доходов).

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 48 «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 19 017 352 руб. с изменениями от 13.01.2021 года, от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года, от 15.03.2021 года, от 24.03.2021 года, от 15.04.2021 года, от 28.04.2021 года, от 26.05.2021г., от 23.06.2021г., от 25.08.2021 года, от 27.09.2021г., от 18.11.2021г., от 15.12.2021г., от 29.12.2021г. На 31.12.2021 года субсидия составила 20 092 636,66 руб., в том числе местный бюджет 7 180 401,54 руб., областной бюджет 12 912 235,14 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 19 517 176,19 руб., или 97,1%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 48/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, (с изменениями от 13.01.2021 года, 15.02.2021 года, от 15.04.2021 года, от 26.05.2021года) в сумме 87 166,75 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 48/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, (с изменениями от 27.01.2021года) в сумме 1 078 056 руб. Субсидия израсходована в сумме 905 808,21 руб., остаток 172 247,79 руб.
3. Соглашением от 28.12.2020 года № 48/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 806 055 руб. Субсидия израсходована на приобретение продуктов питания в сумме 805 990,24 руб., остаток 64,76 руб.
4. Соглашением от 13.01.2021 года № 48/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 262 999,53 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
5. Соглашением от 24.02.2021 года № 48/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 72 368 руб. Субсидия израсходована: договор от 28.04.2021 года №266 ИРО ВДПО монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в сумме 42 368руб. Акт выполненных работ от 30.08.2021 № 1465. Договор от 11.05.2021 года №295 ИРО ВДПО разработка проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в сумме 30 000руб. Акт выполненных работ от 30.06.2021 № 1095.
6. Соглашением от 24.02.2021 года № 48/6 «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 55 244 руб. Субсидия израсходована: договор от 05.04.2021 года №57 ООО РДПО работы по огнезащитной обработке деревянных перекрытий. Акт выполненных работ от 05.04.2021 № 57.
7. Соглашением от 28.03.2021 года № 48/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличного освещение), (с изменениями от, 15.12.2021 года) в сумме 55 471,85 руб. Субсидия израсходована: договор от 12.04.2021 года №10 ООО «СК Лидер» обустройство территории (ремонт уличного освещения). Акт выполненных работ от 20.04.2021 № 1.
8. Соглашением от 28.04.2021 года № 48/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков, (с изменениями от 23.06.2021 года) в сумме 48 196,40 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр, заработная плата начальнику лагеря.
9. Соглашением от 28.04.2021 года № 48/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 179 770 руб. Приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр, заработная плата начальнику лагеря.
10. Соглашением от 23.05.2021 года № 48/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 47 000 руб. Субсидия израсходована: договор от 18.06.2021 года №22 ООО «СК Лидер» замена дверей запасного выхода. Акт выполненных работ от 22.06.2021 № 1.
11. Соглашением от 23.06.2021 года № 48/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 170 132,50 руб.  Субсидия израсходована: договор от 30.06.2021г. № АТВ-37 ООО «Квелле» оборудование для пищеблока. Акт приема-передачи товара от 29.07.2021г.
12. Соглашением от 23.06.2021 года № 48/12 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 170 132,50 руб. Субсидия израсходована: договор от 30.06.2021г. № АТВ-37 ООО «Квелле» оборудование для пищеблока. Акт приема-передачи товара от 29.07.2021г.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2021 год утвержден в сумме 218 847,60 руб. Фактически доходы в 2021 году составили  210 791,60 руб. или 96,3% к планируемым доходам.

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

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» 91 человек; Исполнено 79 человек или 86% (причина – переход учащихся на другой уровень образования, в другое образовательное учреждение).
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 9 человек. Исполнено 15 человек или 160% (причина – прохождение медицинской комиссии).
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 66 человек;
* «Реализация адаптированных образовательных программ основного общего образования» 21 человек; Исполнено 23 человек или 110% (причина – прохождение медицинской комиссии большего количества детей).
* «Предоставление питания» начальное общее образование 91 человек, основное общее образование 67 человек. На отчетную дату исполнено соответственно 84 человека (переход учащегося из другого образовательной организации), и 57 человек (не подтверждение родителями доходов).

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 48 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 21 736 882 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 03.10.2022 года, от 26.10.2022 года, от 15.11.2022 года, от 30.11.2022 года, от 14.12.2022 года, от 23.12.2022 года. На 31.12.2022 года субсидия составила 22 612 937,18 руб., в том числе местный бюджет 7 516 947,72руб., областной бюджет 15 095 989,46 руб. На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 21 309 543,62 руб., или на 94,2 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 48/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 14.01.2022 года, от 19.08.2022 года) в сумме 175 659,08 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 48/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции (с изменениями от 15.11.2022 года) в сумме 5 848 руб. Субсидия израсходована: договор № 59 от 27.10.2022 г. ИП Исаков Магомедамин Гусейнович приобретен део-хлор средство для дезинфекции.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 48/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 1 078 056руб. На 31.12.2022г. субсидия израсходована в сумме 1 055 436,03 руб., остаток 22 619,97 руб.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 48/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (с изменениями от 03.10.2022 года, от 14.12.2022 года) в сумме 907 264руб. На 31.12.2022г. субсидия израсходована на приобретение продуктов питания в сумме 865 806,63 руб., остаток 41 457,37 руб.
5. Соглашением от 14.01.2022 года № 48/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 102 073,45 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
6. Соглашением от 27.04.2022 года № 48/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО, (с изменениями от 21.06.2022 года) в сумме 47 933,40 руб. Субсидия израсходована на организацию летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей. Приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр.
7. Соглашением от 27.04.2022 года № 48/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 192 097 руб. Субсидия израсходована на организацию мероприятий «Летняя оздоровительная площадка», приобретение медикаментов, продуктов питания, канцелярских товаров и настольных игр.
8. Соглашением от 19.08.2022 года № 48/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера труда и повышение фонда оплаты труда на 4% с 1 августа 2022года в сумме 177 499 руб. Субсидия израсходована в сумме 118 291,66 руб., остаток 59207,34 руб.
9. Соглашением от 09.12.2022 года № 48/9 «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 108 515,89 руб. Субсидия израсходована в сумме 54 256,95 руб., остаток 54 258,94 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме 294 394,60 руб. Фактически доходы в 2022 году составили  268 236,57 руб. или 91,1 % 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 денежных 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 3 550,02руб.

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

Оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Фоминская основная общеобразовательная школа» Ирбитского муниципального образования»(далее - Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 13.01.2020г. № 3/2-од (с изменениями от 31.08.2022г. № 44-од, от 23.09.2022г. № 53-од). Выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МОУ «Фоминская ООШ», утвержденным Приказом от 20.11.2020г. № 51.

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 01.01.2021г. № 1/1-од штатной численностью 43,03 ставки. С 01.09.2022года штатное расписание утверждено Приказом от 31.08.2022г. № 43-од штатной численностью 48,19 ставки: штатная численность увеличилась на 3,66 ставки (0,66 ставки учитель, учитель-логопед 0,5 ставки, учитель-дефектолог 0,5 ставки и 0,5 ставки советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, 1 ставку техника-лаборанта и 0,5 ставки делопроизводитель). Фонд оплаты труда за 2021 год составил 16 912 946,72 руб., за 2022 год составил 19 345 075 руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 060-ТД. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 01.10.2018г.№21).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения установлено:

1. [В нарушение](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) [статьи 284](consultantplus://offline/ref=BC3801A1B2A3E63EAB5361B2F933A6471013488ED397C298DD7E7343FA78647B2FFE3E9AAC512027B09FF49C4BD3988CC3CCFC666832L1PBK) Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.07.2022) (далее - ТК РФ) Приказом учреждения от 11.01.2021г. № 13-лс учитель Шмаков Г.В. с 08.02.2021г принят на 1,0 ставку «заведующий хозяйством» (нет тарификации).
2. В нарушение пункта 4.3 «Правил внутреннего трудового распорядка МОУ «Фоминская ООШ», утвержденных приказом от 06.04.2022г. №15-од (далее – Правила) и [статьи 152](consultantplus://offline/ref=BC3801A1B2A3E63EAB5361B2F933A6471013488ED397C298DD7E7343FA78647B2FFE3E9AAC512027B09FF49C4BD3988CC3CCFC666832L1PBK) ТК РФ не оплачивается сверхурочная работа сторожам. Согласно Правил учетным периодом для суммированного учета рабочего времени по ставке сторож установлен 1 месяц, заработная плата начислена по норме рабочего времени:

- в январе 2021года при 40-часовой рабочей неделе норма рабочего времени составляет 120часов. Сторож Заболотских Н.В. отработал 186 часов (на 66 часов больше). Сторож Еремин И.С. отработал 170 часов (на 50 часов больше). При 36-часовой рабочей неделе норма рабочего времени сторожа Елохиной Л.А. составляет 108часов, фактически отработала 176 часов (на 68 часов больше).

- в феврале 2021года при 40-часовой рабочей неделе норма рабочего времени составляет 151час. Сторож Заболотских Н.В. отработал 154 часа (на 3 часа больше). Сторож Еремин И.С. отработал 172 часа (на 18 часов больше). При 36-часовой рабочей неделе норма рабочего времени сторожа Елохиной Л.А составляет 135,8часов, фактически отработала 132 часа (на 3,8 часа меньше).

- в марте 2021года при 40-часовой рабочей неделе норма рабочего времени составляет 176час. Сторож Заболотских Н.В. отработал 170 часов (на 6 часов меньше). Сторож Еремин И.С. отработал 178 часа (на 2 часа больше). При 36-часовой рабочей неделе норма рабочего времени сторожа Елохиной Л.А составляет 158,4часов, фактически отработала 160 часов (на 1,6 часа больше).

1. В нарушение статьи 153 ТК РФ сторожам не оплачивались в двойном размере ночные часы за работу в праздничные дни:

- в феврале 2021г. сторожу Елохиной Л.А. не оплатили 2 ночных праздничных часа на сумму 53,12руб., сторожу Еремину И.С. не оплатили 8 часов (в том числе 6 ночных праздничных часов) на сумму 191,19руб.

1. В нарушение Табеля учета рабочего времени оплачена работа в ночное время: в феврале сторожу Заболотских Н.В. оплатили за 80 часов по табелю учета рабочего времени отработано 78 часов в ночное время (оплатили на 2 часа больше), в марте 2021г. сторожу Еремину И.С. оплатили за 88 часов по табелю учета рабочего времени он отработал 86 часов в ночное время (оплатили на 2 часа больше).
2. В нарушение статьи 129, части 3 статьи 133, части 11 статьи 133.1 ТК РФ сторожам не сделана доплата до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ):

- в январе 2021г. Елохиной Л.А. 497,12руб., Еремину И.С. 1 058,11руб., Заболотских Н.В. 497,12руб.

- в феврале 2021г. Елохиной Л.А. 483,21руб., Еремину И.С. 1 058,11руб., Заболотских Н.В. 497,12руб.

- в марте 2021г. Елохиной Л.А. 497,12руб., Еремину И.С. 1 058,115 руб., Заболотских Н.В. 480,17руб.

Итого: проверкой установлена переплата в сумме 95,60 руб., недоплата с уральским коэффициентом в размере 15% составила 5913,30 руб., начисления на фонд оплаты труда (в размере 30,2%) 1999,77руб. (Приложение № 1 Расчет доплаты до МРОТ, доплаты за ночные и праздничные дни сторожам за январь, февраль и март 2021 года).

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 02.09.2021г. № 47/1-од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2021 - 2022 учебном году. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2021 год утверждены в сумме 828 000 руб. и составили 695 705,23 руб. или 84,0 %. Выплаты денежного вознаграждения за классное руководство на 2022 год утверждены в сумме 828 000 руб. и на 31.12.2022 года составили 810 626,69 руб. или 97,9 %.

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

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

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

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

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

Совокупный годовой объем закупок за 2021 год составил6 317 197,57руб. с учетом контрактов, заключенными до начала 2021года в сумме 36 873,21руб. В план-график закупок на 2021 год включены закупки на сумму 6 280 324,36руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно п.5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в объеме 122 договора на сумму 4 936 502,37 руб., по п.4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 4 договора на сумму 1 343 821,99 руб.

Совокупный годовой объем закупок за 2022 год составил6 324 613,98руб. с учетом контрактов, заключенными до начала 2022года в сумме 185 621,42руб.. В план-график закупок на 2022 год включены закупки на сумму 6 138 992,56 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки за 2022 года у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно п.5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в объеме 281 договор на сумму 4 661 732,89 руб., по п.8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 3 договора на сумму 866 008,67 руб., по п.29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 1 контракт на сумму 611 251 руб. Закупки конкурентным способом в 2021г. и 2022г. не проводились.

Заказчик, при осуществлении закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя, не выполняет требование части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе, об определении цены контракта в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе.

В проверяемом периоде соблюдаются требования к исполнению, изменению контракта, а также условия контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Поставленные товары, выполненная работа (ее результата) 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.*

Денежная компенсация на обеспечение бесплатным питанием обучающихся начисляется и выплачивается 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»).

Согласно приказа от 19.10.2021г. № 56-од «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий» назначена денежная компенсация с 01.10.2021г. расходы на компенсационные выплаты за питание в 2021 году составили 2 248 руб.

Согласно приказа от 17.02.2022г. № 6-од «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, осваивающих основные общеобразовательные программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий» за период с 02.02.2022г. по 16.02.2022г. расходы на компенсационные выплаты за 2022 год составили 33 451 руб.

Приказом от 11.01.2021г. № 2/5-од «Об установлении денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся» 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» с 11.01.2021г. на второе полугодие 2020 – 2021 учебного года назначена денежная компенсация Кайгородовой Еве Алексеевне. Компенсационные выплаты за 2021 год составили 11 288,40 руб.

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

Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 19.06.2001г. передано:

* Здание школы площадью 702,8 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Фомина, ул. Советская, 63. Балансовая стоимость 4 390 447,17 руб., акт приема передачи основных средств от 26.11.2011г. Кадастровый номер: 66:11:1701002:199.
* Здание интерната площадью 598,7 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Фомина, ул. Советская, 63. Балансовая стоимость 5 363 179,38 руб., акт приема передачи основных средств от 26.11.2011г. Кадастровый номер: 66:11:0000000:718
* Постановлением главы Ирбитского муниципального образования от 10.12.2013г. № 551-ПГ в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок площадью 13232 м2. Свидетельство на право собственности на землю от 30.04.2015г. Кадастровый номер: 66:11:1701002:110. Кадастровая стоимость: 11 338 897,76 руб.

На балансе учреждения числится объект основных средств «гараж» стоимостью 35 052,98 руб. В ходе проверки документы о передаче данного объекта в оперативное управление учреждению не предоставлены.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 30.06.2020г. № 316 – РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества МОУ «Фоминская ООШ» с изменениями Распоряжение администрации Ирбитского муниципального образования от 12.01.2022г. № 8 – РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» в сумме 438 305,22руб.

В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» (далее – Постановление № 327-ПГ):

- в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства, стоимость которых превышает пятьдесят тысяч рублей 4 единицы (мармит для 1 и 2 блюд, посудомоечная машина МПК-500Ф, станция обезжелезивания воды, автобус ПАЗ 32053-70) на сумму 1 922 566,0 руб.

- на счет 101.24 поставлено особо ценное движимое имущество: облучатель рециркулятор бактерицидный VPRA РБН-1-36 в количестве 3 шт. на сумму 33 000руб., облучатель рециркулятор бактерицидный настенный РБ 2×15 в количестве 11 шт. на сумму 121 000руб., рециркулятор бактерицидный модернизированный РБм 4×15 (на передвижной стойке) в количестве 3 шт. на сумму 54 600руб. без Решения учредителя.

В проверяемом периоде списания основных средств не осуществлялось.

В нарушение Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) списание товарно-материальных ценностей производится без оформления «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=C908A02C0F67BC1907C9CA6C88BDEE7D699D8DE7E876A16BB590E015373A69E2BD610694A3E3B2CE2A85ADF8DA2D4F104A5128C806AEF0FDG8j2F) (далее - Ведомость (ф. 0504210).

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), абз. 25 п. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина № 157н) произведено несвоевременное списание товарно-материальных ценностей. В январе 2021года списаны продукты питания и бензин, израсходованные в декабре 2020года:

* Актом от 01.01.2021г. № Ф0000003 списаны продукты питания КФО 4 (областной бюджет) в сумме 1 638,14руб.
* Актом от 01.01.2021г. № Ф0000004 списаны продукты питания КФО 5 (федеральный бюджет) в сумме 19 126,30руб.
* Актом от 02.01.2021г. № Ф0000012 списан бензин в количестве 111,52 литров на сумму 4 773,06руб.

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа руководителя учреждения от 16.02.2023г. № 8-од «О проведении выборочной инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация основных средств и продуктов питания МОУ «Фоминская ООШ» по состоянию на 16.02.2023г., недостачи основных средств не установлено, все основные средства имеют инвентарные номера. Излишков и недостачи продуктов питания не обнаружено. Инвентаризационные описи № 0Ф00-000005, 0Ф00-000006, 0Ф00-000008, 0Ф00-000009 от 16.02.2023 года (Приложение № 2, 3, 4, 5).

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

Проверкой учета ГСМ и списания за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находятся: автобус марки ПАЗ 32053-70 гос. № Е 224 ОТ 196, дата принятия к учету 16.12.2016 года.

Приобретенный бензин приходуются своевременно на основании товарных накладных. Списание производится на основании путевых листов.

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

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Учетной политики муниципального общеобразовательного учреждения «Фоминская основная общеобразовательная школа», утвержденной Приказом Учреждения от 11.01.2021 года № 2/7-од «Об учетной политике МОУ «Фоминская ООШ» в части организации бухгалтерского учета на 2021год» и последующие отчетные периоды.

в нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K) ФЗ № 402-ФЗ, [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ Минфина №256н), [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина N 157н авансовые платежи не отражены в бухгалтерском учете по дебету счета 206:

- в соответствии с п.3.2 договора № 57 от 05.04.2021 года об оказании огнезащитных услуг ООО «РДПО» в размере 30% на сумму 16 573 руб. платежным поручением № 175 от 19.04.2021года отражен по дебету счета 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», а не дебету счета 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества».

- в соответствии с п.4.2 договора № 1148 от 24.06.2021 года поставка товара (столы и стулья ученические регулируемые по высоте) ИП Мохнашин И.И. в размере 30% на сумму 21 990 руб. платежным поручением № 413 от 20.07.2021года отражен по дебету счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», а не по дебету счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

- в соответствии с п.4.2 договора № 1150 от 01.07.2021 года поставка товара (столы и стулья ученические регулируемые по высоте) ИП Мохнашин И.И. в размере 30% на сумму 6 810 руб. платежным поручением № 414 от 19.07.2021года отражен по дебету счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», а не по дебету счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

- в соответствии с п.3.2. договора № 642 от 11.02.2021 года на услуги по лабораторным исследованиям Ирбитский филиал ФБУЗ «ЦГиЭ в Свердловской области в городе Ирбит, Ирбитском и Туринском районах» в размере 30% на сумму 600 руб. платежным поручением № 42 от 24.02.2022года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проведена за период с 01.01.2018 года по 31.03.2020года (Акт ревизии от 30.06.2020 г.). В нарушение пункта 2 требований Представления № 10 от 07.07.2020года, выставленного по результатам ревизии, Учреждением не утвержден перечень особо ценного движимого имущества на сумму 1 967 000 руб. Согласно пункта 1.4 Информации Учреждения, представленной по результатам ревизии от 10.07.2020г. б/н, Учреждение обязалось устранить нарушение в дальнейшей работе.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 20 статьи 19.5 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 17.02.2023).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Фоминская ООШ» за период с 01.01.2021года по 31.12.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. Нарушения по заработной плате составили 8 717,11руб., в том числе переплата 95,60 руб., недоплата 6 621,74 руб. и начисления на фонд оплаты труда (в размере 30,2%) 1999,77руб. (БК 90607020920925030111211).
2. В нарушение [статьи 284](consultantplus://offline/ref=BC3801A1B2A3E63EAB5361B2F933A6471013488ED397C298DD7E7343FA78647B2FFE3E9AAC512027B09FF49C4BD3988CC3CCFC666832L1PBK) ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышает четыре часа в день.
3. В нарушение пункта 4.3 Правил и [статьи 152](consultantplus://offline/ref=BC3801A1B2A3E63EAB5361B2F933A6471013488ED397C298DD7E7343FA78647B2FFE3E9AAC512027B09FF49C4BD3988CC3CCFC666832L1PBK) ТК РФ не оплачивается сверхурочная работа сторожам.
4. В нарушение статьи 153 ТК РФ сторожам не оплачивались в двойном размере ночные праздничные часы.
5. В нарушение статьи 129, части 3 статьи 133, части 11 статьи 133.1 ТК РФ не произведена доплата до МРОТ заработной платы сторожам в первом квартале 2021г.
6. В нарушение Постановления № 327-ПГ от 31.08.2011г. «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» не включены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства стоимость свыше 50 000 руб. на сумму 1 922 566,0 руб.
7. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ №402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина № 256н, пункта 202 Приказа Минфина № 157н авансовые платежи по договорам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги отражаются по дебету счета 302, а не 206.
8. Заказчик, при осуществлении закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя, не выполняет требование части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе, об определении цены контракта в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе.
9. В нарушение Приказа № 52н списание товарно-материальных ценностей производится без оформления «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=C908A02C0F67BC1907C9CA6C88BDEE7D699D8DE7E876A16BB590E015373A69E2BD610694A3E3B2CE2A85ADF8DA2D4F104A5128C806AEF0FDG8j2F).
10. Не выполнен пункт 2 Представления № 10 от 07.07.2020года, по результатам контрольного мероприятия от 30.06.2020г.