Акт

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

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

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 3 «Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования на 2023 год», утвержденного Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 27.12.2022 года № 111, Приказа Финансового управления от 28.12.2022г. № 115 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года.

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

Общие сведения об объекте контроля:

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

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623825, Свердловская обл., Ирбитский район, село Горки, улица Советская, д.3, тел.(34355)5-71-41,

ИНН 6611005772, КПП 667601001, ОГРН 1026600879755.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 03.09.2018г. №745-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 12.09.2018г.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006567 от 21 декабря 2018 года регистрационный №19885 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 20906071550 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071550 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071550 – 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 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 Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 157 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ в количестве 40 человек, исполнено 100%.

- присмотр и уход льготных категорий, определяемых учредителем в количестве 33 человека, исполнено 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 50 обучающихся, исполнено 44 или 88%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 8 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 47 обучающихся, 100%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 23 обучающихся, исполнено 100 %.

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 7 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 63 человек, исполнено 60 человек, или 95,2%.

- предоставление питания в количестве 100 обучающихся, исполнено 100%.

Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. № 37 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (далее – Соглашение) в сумме 26 045 882 руб. с изменениями от 15.02.2021г. № 1, от 15.03.2021г. № 3, от 24.03.2021г. № 4, от 23.06.2021г. №5, от 25.08.2021г. №6, от 27.09.2021г. №7, от 18.11.2021г. №8, от 15.12.2021г. № 9, от 29.12.2021г. № 10 размер субсидии составил 27 953 229,45 руб., в том числе средства областного бюджета 15 111 965,01 руб., средства местного бюджета 12 841 264,44 руб. Кассовые расходы составили 27 517 673,40 руб. или 98,4%.

Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2020г. №37/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 799 358 руб. с изменениями от 15.02.2021г. № 1 в сумме 244 043,85 руб.

- соглашением от 28.12.2020г. №37/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку программно-аппаратного средства криптозащиты на персональные компьютеры медицинских кабинетов в сумме 65 000 руб. Субсидия израсходована: Договор ООО «Терминал-сервис» от 05.02.2021г. № 333 комплект компьютерной техники на сумму 44 480 руб., товарная накладная от 10.02.2021г. № 365. Договор ООО «Тетроникс-Сервис» от 27.01.2021г. № 248 программные средства криптографической защиты информации в сумме 20 520 руб., акт от 10.02.2021г.

- соглашением от 28.12.2020г. №37/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 1 167 894 руб., с изменениями от 27.01.2021г. №1.

- соглашение от 28.12.2020г. №37/4«О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 634 097 руб.

- соглашение от 15.02.2021г. № 37/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 11 215,59 руб.

- соглашением от 24.02.2021г. № 37/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 100 000 руб. Субсидия израсходована: на разработку проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного освещения Договоры ИРО ВДПО от 11.05.2021г. №274 и от 18.05.2021г. № 276, акт от 01.07.2021г. № 1090 на сумму 30 000 руб., акт от 05.08.2021г. №1306 на сумму 70 000 руб.

- соглашение от 15.03.2021г. № 37/7 «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 в сумме 30 000 руб., с изменениями от 27.09.2021г. № 1 в сумме 27 200,66 руб. Субсидия израсходована: Договор ООО «Три-лео от 15.03.2021г.№12 средства индивидуальной защиты, товарная накладная от 16.03.2021г. на сумму 15 273,66 руб., договор ООО «Три-лео» от 03.06.2021г. № 26 на сумму 10 510 руб. средства индивидуальной защиты, авансовый отчет от 22.03.2021г. № 3 на сумму 1 417 руб.

- соглашение от 24.03.2021г. № 37/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 916 701 руб., с изменениями от 28.04.2021г. №1 в сумме 1 129 423 руб., от 18.11.2021г. №2 в сумме 1 121 702 руб. Субсидия израсходована: Договор ИП Хузин Ф.М от 14.04.2021г. № 6 обустройство территории (уличное освещение), акт приемки выполненных работ от 20.04.2021г. №1на сумму 128 701 руб.

- соглашение от 28.04.2021г. № 37/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 147 756 руб. Субсидия израсходована: на продукты питания 110817 руб., хозяйственные, канцелярские товары и игровой инвентарь 36 939 руб.

- соглашение от 28.04.2021г. № 37/110 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 63 324 руб., с изменениями от 23.06.2021г. №1 в сумме 51 284 руб., от 27.09.2021г. №2 в сумме 49 252 руб. Субсидия израсходована: на лабораторные исследования 12 040 руб., продукты 21 381 руб., хозяйственные и канцелярские товары 15 831 руб.

- соглашение от 26.05.2021г. № 37/11 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 100 000 руб., с изменениями от 23.06.2021г. №1 в сумме 113 500 руб., от 27.09.2021г. №2 в сумме 103 200 руб. Субсидия израсходована: капитальный ремонт (замена окон) ООО «ИрбитОкна» договор от 30.06.2021г. № 75, акт выполненных работ от 23.07.2021г. №1

- соглашение от 23.06.2021г. № 37/12 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 106 838 руб. Субсидия израсходована: Договор от 30.06.2021г. № АТВ-026 ООО «Квелле», акт приема–передачи, товарная накладная от 29.07.2021г. №72906.

- соглашение от 23.06.2021г. № 37/13 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на создание условий для организации горячего питания обучающихся в сумме 106 838 руб. Субсидия израсходована: Договор от 30.06.2021г. № АТВ-026 ООО «Квелле», акт приема–передачи, товарная накладная от 29.07.2021г. №72906.

Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 820 241,35 руб. и от штрафов в сумме 13 290 руб. Фактически поступило родительской платы 654 846,58 руб. или 79,8 %.

На 2022год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022г. № 44 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ в количестве 40 обучающихся, исполнено 37 или 92,5%.

- присмотр и уход (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) в количестве 1 человек, исполнено 100%.

- присмотр и уход в количестве 39 человек, исполнено 36 или 92,3%.

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 44 человека, исполнено 43 или 97,7%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ начального общего образования в количестве 4 обучающийся, исполнено 5 или 125%.

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 51 обучающийся, исполнено 53 или 103,9%.

- реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования в количестве 24 обучающихся, исполнено 21 или 87,5%.

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования в количестве 6 обучающихся, исполнено 100%.

- реализация дополнительных образовательных общеразвивающих программ в количестве 70 обучающихся, исполнено 79 или 112,8%.

- предоставление питания в количестве 103 обучающихся, исполнено 96 или 93,2%.

Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2021г. №37 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 29 030 116 руб. с изменениями от 24.02.2022г. №1, от 23.03.2022г. №2, от 27.04.2022г. №3, от 21.06.2022г. № 4, от 21.09.2022г. № 5., от 26 10.2022г. № 6, от 15.11.2022г. № 7, от 30.11.2022г. №8, от 14.12.2022г. №9, от 21.12.2022г. №10, от 23.12.2022г. №11. На 31.12.2022г. размер субсидии составил 30 995 501,95 руб., в том числе средства областного бюджета 17 639 282,83 руб., средства местного бюджета 13 356 219,12 руб. Кассовые расходы составили 29 345 552,14 руб. или 94,7% от предусмотренной субсидии.

Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2021г. № 37/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 288 255 руб., с изменениями от 24.02.2022г. №1, от 15.11.2022г. №2 в сумме 271 451,76 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №37/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 60 000 руб. Субсидия израсходована: огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачного помещения, договор ООО «СК Лидер» от 12.04.2022г. № 16 на сумму 48 750 руб., на проведение испытаний параметров электрооборудования, договор ИП Вятчинина Д.А. от 15.06.2022г. № 146 на сумму 11 250 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №37/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение и установку жестких дисков в видеорегистраторы в сумме 15 000 руб. Соглашение расторгнуто 26.05.2022г.

- соглашением от 28.12.2021г. №37/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на ежемесячное вознаграждение за классное руководство в сумме 1 167 894 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. №37/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 565 401 руб. с изменениями от 03.10.2022г., от 14.12.2022г. №2 в сумме 439 742 руб.

- соглашением от 24.02.2022г. №37/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 15 506,17 руб.

- соглашением от 24.02.2022г. №37/7 «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 10 000 руб., с изменениями от 15.11.2022г. №1 в сумме 9 958,16 руб. Субсидия израсходована: приобретены средства индивидуальной защиты, Договор ООО «Совтехурал» от 15.09.2022г. № 649 руб.

- соглашением от 27.04.2022г. №37/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 65 862 руб., с изменениями от 21.06.2022г. №1 в сумме 47 567 руб. Субсидия израсходована: лабораторные исследования на вирусы, продукты питания, канцелярские и хозяйственные товары.

- соглашением от 27.04.2022г. №37/9 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 153 678 руб. Субсидия израсходована: приобретение билетов, продукты питания, канцелярские и хозяйственные товары.

- соглашением от 21.06.2022г. №37/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение и установку учебно-тренировочного пособия (автоплощадка) для учащихся школьных и дошкольных учреждений Ирбитского МО в сумме 50 000 руб. Субсидия израсходована на приобретение светофора транспортного с пешеходным переходом и доски «Дорожные правила пешехода», договор ООО «Школьный формат» от 20.09.2022г. № ШФ424/2022.

- соглашением от 19.08.2022г. №37/11 «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 процента с 1 августа 2022 года в сумме 321 638 руб.

- соглашением от 09.12.2022г. №37/12 «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 108 513,88 руб.

Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 928 295 руб. За 2022 года поступило родительской платы 868 256,18 руб. или 93,5 %.

*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. В проверяемом периоде произведено возмещение расходов сотрудникам на основании авансовых отчетов: в 2021 году сумма возмещений составила 57 932,88 руб., за 2022 год 80 607,59 руб. 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 за проверяемый период в учреждении осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 27.10.2020г. № 251/1-од, с изменениями от 15.06.2021г. Приказ № 211/1-од, от 01.09.2021г. № 308/2-од, от 29.10.2021г. № 370-од, от 27.06.2022г. № 266/1-од и с «Положением об оплате труда работников» от 15.08.2022г. № 299-од. Стимулирование работников учреждения осуществляется на основании «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МКОУ Горкинской СОШ», утвержденного Приказом от 09.01.2017г. №6/2-од.

Штатное расписание на 01.01.2021г. утверждено приказом от 18.01.2021г. № 14/1-од в количестве 67,65 штатных единиц. Штатная численность с 01.09.2021г. увеличилась на 0,91 ставки педагогического персонала, на 0,5 ставки административного персонала, увеличилась на 1 ставку учебно-вспомогательного персонала. Штатное расписание на 01.09.2022г. утверждено приказом от 31.08.2022г. № 322-од штатной численностью 69,96 человек, в том числе: административно-управленческий персонал 4,5 ставки, педагогический персонал 31,86 ставок, учебно-вспомогательный персонал 5,1 ставки, прочий персонал 3 ставки, обслуживающий персонал 25,5 ставки.

Фонд оплаты труда за 2021 год составил 17 657 072,34 руб. На 2022 год утвержден в сумме 19 874 565,53 руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- 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% (далее – Постановление № 652-ПА).

- с 01.10.2021г. 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» повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3,7 %.

- с 01.06.2022 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 20.06.2022 года № 450-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 10 %.

- с 01.08.2022 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 14.07.2022 года № 560-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.

- с 01.08.2022 года согласно постановления Правительства Свердловской области от 10.02.2022года Постановление Правительства Свердловской области от 10.02.2022 N 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» на 0,8%.

Проверкой начисления заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В соответствии с пунктом 16 Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» на основании Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.09.2020 года № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2020 году» (далее – Постановление № 520-ПА) не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,8% с 01.10.2020г., при расчете средней заработной платы в 2021 году фактическая индексация производилась на 4,3%. Кроме того, при расчете средней заработной платы для начисления отпускных в 2021 и 2022 годах производится индексация заработной платы в период после повышения 01.10.2020г. и 01.10.2021г. При расчете средней заработной платы работникам обслуживающего персонала в сумму индексируемой заработной платы включена доплата до МРОТ.
2. В нарушение «Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н, при оплате разовыми часами за выполнение педагогической работы временно отсутствующих сотрудников применяется норма часов 73,98, а не 73,85.
3. Работникам учреждения на основании Приказов ежемесячно производится выплата единовременных премий по итогам работы. Согласно пункта 61 Положения об оплате труда, условия, порядок и размер единовременного премирования определяется локальным актом учреждения, который в Учреждении отсутствует.

Выплата 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 01.09.2021г. № 295-од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2021 - 2022 учебном году в количестве 12 человек. С 08.11.2021года Приказом от 372-од от 08.11.2021г. классными руководителями назначены 13 человек. С 10.01.2022г. Приказом от 10.01.2022г. №10-од снято классное руководство в 5 классе. Приказом Учреждения от 31.08.2022г. № 339-од утвержден список педагогов осуществляющих классное руководство в 2022-2023 учебном году в количестве 13 человек. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за 2021 год составили 707 827,83 руб. За 2022 год расходы по выплате составили 801 045,61руб.

*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 нарушений не установлено. Дебиторская и кредиторская задолженность отраженная в отчетах соответствует данным бухгалтерского учета. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Операции по расчетам с поставщиками, подрядчиками, исполнителями отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

*5. Проверка: соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 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 (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

Главным распорядителем бюджетных средств в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ не утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативные затраты на обеспечение функций подведомственных им учреждений.

Совокупный годовой объем закупок в 2021 году составил 9 543 850,76 руб. Сумма объема финансового обеспечения плана графика закупок составила 9 413 270,44 руб. с учетом оплаты договоров, заключенных в 2020 году в сумме 130 580, 32 руб.

Заказчик осуществил за период 2021 года размещение заказов у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в количестве 88 договоров на сумму 1 866 720,79 руб.

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в количестве 92 договора на сумму 3 586 950,83 руб.

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор ЗАО «Регионгаз-инвест» от 18.02.2021г. № ИрбУг-027/21 на теплоснабжение на сумму 1 718 085руб. Дополнительными соглашениями: от 01.07.2021г. б/н увеличена сумма договора в соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, от 29.10.2021г. б/н увеличена сумма договора в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, от 14.12.2021г. б/н уменьшена сумма договора в соответствии с частью 8 статьи 95 от 14.12.2021г. б/н Федерального закона № 44-ФЗ. В Дополнительных соглашениях отсутствуют ссылки на основания изменения существенных условий договора.

- в соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор от 12.07.2021г. № 1 с ФКУ ЛИУ-51 ГУФСИН России по Свердловской области на выполнение работ по обустройству территории (ограждение) с ценой договора 1 000 722 руб. Дополнительным соглашением от 08.11.2021г. №1 договор расторгнут по соглашению сторон. Работы выполнены и оплачены в сумме 993 001 руб., акт приемки выполненных работ от 25.10.2021г. №1.

В 2022 году сумма объема финансового обеспечения плана графика закупок составила 8 202 010,28 руб. с учетом оплаты договоров, заключенных в 2021 году в сумме 147 484, 38 руб.

Заказчик осуществил за период 2022 года размещение заказов у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в количестве 87 договоров на сумму 1 791 778,51 руб.

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в количестве 119 договоров на сумму 2 882 816,75 руб.

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор ОАО «Энергосбыт Плюс» от 09.02.2022г. № ЭЭ0430-10255 на услуги по передаче электроэнергии на сумму 460 000 руб. Услуги по договору оказаны на сумму 452 829,47 руб.

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены договоры: ЗАО «Регионгаз-инвест» от 24.01.2022г. № ИрбУг-027/22 на теплоснабжение на сумму 2 627 331,54 руб., МУП ЖКХ «Ирбитского района» от 09.02.2022г. № 01/02 холодное водоснабжение на сумму 55 421,49 руб., МУП ЖКХ «Ирбитского района» от 09.02.2022г. № 01/04 вывоз ЖБО на сумму 21 778,08 руб.

Закупки конкурентным способом в 2021 и 2022 годах не осуществлялись.

Все договоры исполнены в соответствии с условиями их заключения, изменение условий договоров осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. Поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров и целям осуществления закупок.

*6.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.*

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год предусмотрены расходы на социальные выплаты гражданам в сумме 6 380 руб., на 2022 год расходы запланированы в сумме 95 770 руб.

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 (с изменениями от 16.04.2020г. № 197-ПА, от 13.10.2020г. № 587-ПА, от 15.10.2021г. № 696-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» в 2021 году: на основании Приказа от 18.05.2021г. № 161-од в сумме 460 руб. Матвееву Евгению. В 2022 году: на основании приказа от 18.02.2022г. № 74-од (с изменениями от 22.02.2022 №74-од, от 29.03.2022г. № 123-од, от 13.04.2022г. № 147-од, от 20.04.2022г. № 153-од) в сумме 45 085 руб.

Нарушений не установлено.

*7.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.*

1. Комитетом по управлению имуществом Ирбитского муниципального образования передано:
2. согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 27.11.2000г. б/н - здание школы площадью 3711,3 кв.м., расположенное по адресу 623825, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, с. Горки, ул. Советская, 3.Балансовая стоимость 11 620 939,05 тыс.руб. – часть гаражного бокса площадью 90 кв.м. по адресу с.Горки, ул.Советская, 10, балансовая стоимость 74 334,39 руб.

- на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Распоряжение) от 25.10.2016г. № 503-РА по дополнительному соглашению от 25.10.2016г. № 5 к Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления здание детского сада.

Распоряжением от 28.11.2018г. № 770 – РА утверждён Перечень особо ценного движимого имущества МОУ «Горкинская СОШ» (далее – Перечень) в количестве 15 единиц на сумму 2 582 712 руб. В перечень особо ценного движимого имущества включены основные средства на основании Распоряжения от 04.08.2020г. № 395-РА на сумму 67 000 руб., от 16.12.2020г. № 629-РА на сумму 509 600 руб., от 01.06.2021г. № 275-РА на сумму 119 480 руб. Распоряжением администрации от 27.12.2021г. № 594-РА утвержден обновленный Перечень в количестве 114 единиц на сумму 7 503 569,16 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 не включены основные средства стоимостью свыше 50 000 руб. в количестве 6 единиц на сумму 619 176 руб.

На 31.12.2022 года на балансе учреждения числится имущество на сумму 24 745 431,14 руб., в том числе: здания и сооружения в количестве 5 единиц на сумму 13 830 898,25 руб., транспортные средства в количестве 2 единиц на сумму 2 978 087,64 руб., машины и оборудование на сумму 5 096 953,49 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 885 009,35 руб., прочие основные средства на сумму 1 954 482,41руб.

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) на счете 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь» учитываются объекты основных средств на сумму 219 610,35 руб., которые по своим характеристикам относятся к машинам и оборудованию, а именно: микроскоп, овощерезка-протирка, плита электрическая, проектор, холодильник, морозильный шкаф, электромясорубка, которые должны учитываться на счете 101.34 «машины и оборудование».

Все объекты основных средств и материальных запасов, приобретенные в проверяемом периоде, приняты к бухгалтерскому учету в полном объеме на основании первичных учетных документов поставщиков. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), абз. 25 п. 11 Приказа Минфина РФ N 157н допускается несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (постановка на учет объектов основных средств):

- согласно Распоряжения администрации Ирбитского МО от 13.04.2021г. № 150-РА и дополнительного соглашения от 13.04.2021г. №8 к договору о передаче имущества в оперативное управление 26.03.2021г. учреждению передано имущество: мат гимнастический 1 шт. и платформа для отжиманий 1 шт. на сумму 6 000 руб. На бухгалтерский учет данное имущество поставлено в мае 2021г.

- в мае 2021 года на бухгалтерский учет, согласно УПД от 26.04.2021г. № 19 «ООО Стиль мебель 96», поставлены основные средства (стол для охранника 2 шт. и металлодетектор 2 шт.) на сумму 22 296 руб. Согласно УПД материальные ценности получены 30.04.2021г.

- в августе 2021г. поставлена на бухгалтерский учет учебная литература на сумму 78 094,83 руб., приобретенная в июне, товарная накладная от 21.06.2021г. № 27301 АО «Издательство «Просвещение».

- в сентябре 2021г. поставлено на бухгалтерский учет оборудование для столовой (плита электрическая 1 шт. и шкаф холодильный 2 шт.) на сумму 213 676 руб. согласно Договора от 30.06.2021г. № АТВ-026 ООО «Квелле», полученные 29.07.2021г., товарная накладная и акт приема-передачи от 29.07.2021г. № 72906.

- в ноябре 2021г. на бухгалтерский учет поставлен объект основных средств «ограждение территории» на счет 101.22 в сумме 993 001 руб. объект завершен и принят в октябре, Акт выполненных работ от 25.10.2021г. №1.

- в декабре 2021г. на бухгалтерский учет поставлены основные средства в сумме 49 205 руб., приобретенные в ноябре (Договор ИП Руксов А.Г. от 28.11.2021г. № 302/П, товарная накладная от 28.11.2021г. № 872.

За проверяемый период списаны основные средства: система видеонаблюдения стоимостью 25 000 руб. (акт от 11.04.2022г. № 1), основание демонтирована в результате установки нового оборудования, учебные пособия, пришедшие в негодность на сумму 8 629,59 руб. (справка от 23.12.2022г. № 22). Списание материальных запасов осуществляется своевременно по мере расходования на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230).

На основании Приказа от 01.02.2023г. № 47-од «О проведении инвентаризации» в ходе ревизии проведена выборочная инвентаризация основных средств и продуктов, в ходе которой установлены излишки продуктов в количестве 1, 474 кг на сумму 418,37 руб. и недостача в количестве 0,045 кг на сумму 19,83 руб. (Инвентаризационные описи от 01.02.2023г. № 5, №6).

*8. 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. № 438-од на 2020 год с изменениями от 09.01.2020г. Приказ № 1/3-од.

Проверкой правильности осуществления бухгалтерского учета и отражения бухгалтерских операций установлено: в 2021 году в нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K) Федерального закона № 402-ФЗ, [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 256н, [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 157н авансовые платежи, перечисленные учреждением отражались на счете 302, а не 206:

- п/п от 15.04.2021г. № 263 на сумму 10 500 руб. ООО «Офискомплект» в размере 30% за специальную оценку труда, п. 3.3.1. Договора от 19.03.2021г. № 2953 ООО «Офискомплект».

- п/п от 11.05.2021г. № 352 на сумму 33 180 руб. ГАУЗ СО «Ирбитская ЦГБ» в размере 30% за периодический медицинский осмотр сотрудников, п.4.5. Договора от 12.04.2021г. №163 ПМО/р.

- п/п от 26.05.2021г. № 390,391на сумму 30 000 руб. ИРО ВДПО в размере 30 % за разработку проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного освещения, п. 2.2 Договора от 11.05.2021г. № 274 и п.2.2. Договора от 18.05.2021г. №276.

В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 25 п. 11 Приказа Минфина РФ N 157н допускается несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни:

- за проверяемый период расходы по коммунальным услугам (отопление, электрическая энергия, водоснабжение, ТКО, ЖБО) отражены в периоде (месяце) следующим за периодом (месяцем) в котором они оказаны.

- в апреле 2021г. по бухгалтерскому учету проведены расходы на специальную оценку условий труда в сумме 35 000 руб. (Договор от 19.03.2021г. № 2953 ООО «Офискомплект» оказанные в мае 2021г., акт от 31.05.2021г. № 113.

- в июне 2021г. на фактические расходы отнесены расходы учреждения на проведение гигиенического воспитания работников в сумме 1 823,80 руб., оказанные в июле 2021г. (Акт от28.07.2021г. №3480) согласно Договора от 02.06.2021г. № 1622 ФБУЗ «ЦГиЭ Свердловской области г.Ирбита».

- в июле 2021г. в бухгалтерском учете отражены расходы учреждения за оказанные услуги на проведение медицинских исследований, согласно Договора от 18.03.2021г. №4055 ФФБУЗ «ЦГиЭ Свердловской области г.Ирбит», оказанные в августе, акт от 31.08.2021г. № 4055.

- в июле 2022г. на бухгалтерский учет поставлены материальные запасы (строительные материалы) на основании УПД ИП Кузнецова Т.В. от 28.06.2022г. № 1165 на сумму 16 310 руб.

- в августе 2022г. по бухгалтерскому учету отражены расходы за оказанные услуги лабораторных исследований ФФБУЗ «ЦГиЭ Свердловской области г.Ирбита» в сентябре 2022г., акт от 08.09.2022г. № 4226 на сумму 14 916 руб.

- в августе 2022г. приняты к бухгалтерскому учеты расходы разработке рабочей документации системы автоматической пожарной сигнализации ООО «РДПО», оказанные в сентябре 2022г., акт сдачи-приемки от 14.09.2022г. № 543 на сумму 30 000руб.

В нарушение пункта 20 Приказа Минфина России N 256н допускается отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни на основании документа (счета), который не соответствует требованиям унифицированного первичного учетного документа, отражающего операции по оказанным услугам, работам:

- в мае 2021г. отражены расходы по проведению медицинского осмотра сотрудников в сумме 110 600 руб. на основании счета от 15.04.2021г. № 00000569, согласно п.4.4 Договора от 12.04.2021г. № 163 ПМО/р ГАУЗ СО «Ирбитская ЦГБ» факт оказания услуг оформляется актом сдачи-приемки оказанных услуг.

-в июне 2021г. отражены расходы по услугам «обрезка деревьев» на сумму 49 200 руб. на основании УПД от 17.06.2021г. № 20 ООО «Транстехмонтаж». Согласно 3.1. и 4.2.2 Договора от 01.06.2021г. № 9 расчеты производятся после подписания акта выполненных работ.

- в июне 2021 года на фактические расходы отнесена сумма авансовых платежей в размере 30 000 руб. ИРО ВДПО за разработку проектно-сметной документации на основании счета на оплату.

Информация, отраженная в годовых отчетах, соответствует данным бухгалтерского учета.

*9. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущее контрольное мероприятие (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) была проведена за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г., Акт от 30.04.2020г. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Горкинская СОШ за период с 01.01.2021г. по 31.12.2022 года установлены иные нарушения:

1. В нарушение Постановления № 520-ПА при расчете средней заработной платы в 2021 году фактическая индексация производилась на 4,3%, а не 3,8%. Кроме того, при расчете средней заработной платы для начисления отпускных в 2021 и 2022 годах производится индексация заработной платы в период после повышения 01.10.2020г. и 01.10.2021г. При расчете средней заработной платы работникам обслуживающего персонала в сумму индексируемой заработной платы включена доплата до МРОТ.

2. В нарушение «Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н, при оплате разовыми часами за выполнение педагогической работы временно отсутствующих сотрудников применяется норма часов 73,98, а не 73,85.

3. В учреждении отсутствует нормативный локальный акт, устанавливающий условия, порядок и размер единовременного премирования.

4. 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 стоимостью свыше 50 000 руб. в количестве 6 единиц на сумму 619 176 руб.

5. В нарушение пункта 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ № 157н и пункта 3 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ № 257н на счете 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь» учитываются объекты основных средств на сумму 219 610,35 руб., которые по своим характеристикам относятся к машинам и оборудованию должны учитываться на счете 101.34 «машины и оборудование».

6. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 25 п. 11 Приказа Минфина РФ N 157н допускается несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни.

7. При проведении выборочной инвентаризации продуктов, на основании Приказа от 01.02.2023г. № 47-од «О проведении инвентаризации» установлены излишки продуктов в количестве 1, 474 кг на сумму 418,37 руб. и недостача в количестве 0,045 кг на сумму 19,83 руб. (Инвентаризационные описи от 01.02.2023г. № 5, №6).

8. В 2021 году в нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K) Федерального закона № 402-ФЗ, [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 256н, [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России N 157н авансовые платежи, перечисленные учреждением отражались на счете 302, а не 206.

9. В нарушение пункта 20 Приказа Минфина России N 256н допускается отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни на основании документа (счета), который не соответствует требованиям унифицированного первичного учетного документа, отражающего операции по оказанным услугам, работам.