

АКТ № 4

плановой проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа с.Алымовка»

г. Киренск

"19" июня 2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказа Финансового управления администрации Киренского района «На проведение плановой проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа с.Алымовка» от 14.05.2025г. № 59;
Плана контрольных мероприятий на 2025 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации Киренского района от 27.12.2024г. №216

Тема контрольного мероприятия Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа с.Алымовка»

Проверяемый период: с 01.01.2022г. по 31.12.2024г.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом Финансового управления администрации Киренского района Максимец И.Л.

К проведению контрольного мероприятия привлекались: независимые эксперты, специалисты иных государственных органов к проведению контрольного мероприятия не привлекались.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля;
контрольные действия по фактическому изучению путем инвентаризации.

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование) Не проводилась.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с "28" мая 2025 года по "19" июня 2025 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на - рабочих дней на основании	Не продлевался.
--	-----------------

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа с.Алымовка», сокращенное наименование – МКОУ "ООШ с. Алымовка" (далее – Учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3831002394, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1023802600579, код причины постановки на учет (КПП) – 383101001.

Местонахождение (юридический адрес): 666713, Российская Федерация, Иркутская область, Киренский район, село Алымовка, ул. Зарукина, 33, телефон: 8(39568)3-71-90.

Образовательная организация имеет в своем составе следующие структурные подразделения: структурное подразделение НОШ д.Никулина, структурное подразделение - дошкольная группа МКОУ «ООШ с.Алымовка». Дошкольная группа образована на основании Постановления Администрации Киренского района №765 от 16.12.2022г. и Постановления №192 от 04.04.2023г., в связи с реорганизацией МКОУ «Детский сад с.Алымовка Киренского района» в форме присоединения к МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с.Алымовка» в виде структурного подразделения. В 2024 году согласно Постановления Администрации Киренского района №338 от 03.07.2024г., Муниципальное казенное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с.Алымовка» переименовано на МКОУ «Основная общеобразовательная школа с.Алымовка».

Адреса осуществления образовательной деятельности:

по основным программам: Иркутская область, Киренский район, село Алымовка, ул. Зарукина, 33; Киренский район, д.Никулина, ул.Школьная, 9

по программам дошкольного образования: Иркутская область, Киренский район, село Алымовка, ул. Зарукина, 16

по дополнительным программам: Иркутская область, Киренский район, село Алымовка, ул. Зарукина, 33

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Киренский район.

Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования Киренский район осуществляет Управление образования администрации Киренского муниципального района, юридический адрес: 666703 Иркутская область, Киренский р-н, г.Киренск, мкр. Центральный, ул. Ленрабочих, строение 30, телефон: 8 (39568) 4-41-02.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является Управление образования администрации Киренского муниципального района.

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства:

- 101.03.011.0 – счет получателя бюджетных средств;

- 05343035790 – счет для средств, поступающих во временное распоряжение.

В проверяемом периоде право подписи финансовых и расчетных документов закреплено за начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района Суровой О.П., за директором МКОУ «Основная школа с.Алымовка» Федоровой Г.П.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Приказом Управления образования администрации Киренского муниципального района (далее – Управление образования) от 03.07.2024г. № 196.

Устав разработан и утвержден в соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 12.01.2006г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании) и Положения Управления образования администрации Киренского муниципального района (п.1.9 Устава)

Управление образовательной организацией осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности.

Единоличным исполнительным органом образовательной организации является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения.

В образовательной организации сформированы следующие коллегиальные органы управления (п. 3.22 Устава):

- Общее собрание работников;
- Педагогический совет;
- Родительский комитет;
- Совет старшеклассников.

Общее собрание работников Учреждения и Педагогический совет Учреждения принимают решения в пределах своей компетенции (п. 3.23, 3.24 Устава) и действуют в соответствии с требованиями Положения об общем собрании трудового коллектива, и Положения о педагогическом совете, утвержденные приказом директора МКОУ «ООШ с.Алымовка» от 10.07.2024г. № 52-ОД.

Родительский комитет и Совет старшеклассников являются формой участия родителей и обучающихся в управлении Учреждением (п.3.25, 3.26 Устава) и действуют в соответствии с требованиями Положения о родительском комитете и Положения о совете старшеклассников, утвержденные приказом директора МКОУ «ООШ с.Алымовка» от 10.07.2024г. № 52-ОД.

В соответствии с п. 2 ст. 29 Закона об образовании № 273-ФЗ копия устава Учреждения и Положения размещены на официальном сайте Учреждения /sh-alymovskaya-r138.gosweb.gosuslugi.ru/.

2. Проверка соответствия осуществляемой деятельности объекта контроля нормативным правовым актам, а так же учредительным документам.

Предметом деятельности Учреждения является реализация права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного начального общего, основного общего и среднего общего образования, реализация дошкольного образования гарантированного п. 2 ст. 43 Конституции Российской Федерации (п. 2.1 Устава).

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (п. 2.2 Устава).

Основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализации основных общеобразовательных программ (п.2.3 Устава):

- образовательной программы дошкольного образования

- образовательных программ начального общего образования;
- образовательных программ основного общего образования;

В соответствии с предметом, целью и видом деятельности, утвержденными Уставом, Учреждением получена Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 06.07.2015г. № 8174, уровень образования – дошкольное, начальное общее, основное общее образование, дополнительное образование детей и взрослых, срок действия – бессрочно (выписка из реестра лицензий по состоянию на 05.05.2025г.). В соответствии с п.2 ст.29 Закона об образовании №273-ФЗ лицензия, выписка из реестра лицензий размещены на официальном сайте учреждения.

За проверяемый период количество обучающихся составило:
на 2021-2022 учебный год - 68 чел., на 2022-2023гг. – 62 чел., на 2023-2024гг.– 53 чел.
Распределение обучающихся по типам образования представлено в таблице 1.

Таблица 1

Учебный год	Тип образования	Согласно утвержденному списку обучающихся на 01.09	
		Количество обучающихся	Количество классов-комплектов
2021 - 2022	Начальное общее (1-4 кл)	28	5
	Основное общее (5-9 кл)	40	5
	Итого	68	10
2022 - 2023	Начальное общее (1-4 кл)	20	5
	Основное общее (5-9 кл)	42	5
	Итого	62	10
2023 - 2024	Начальное общее (1-4 кл)	19	3
	Основное общее (5-9 кл.)	34	4
	Итого	53	7

В учреждении ежегодно (начиная с апреля 2023 года) комплектуется разновозрастная группа дошкольного образования. Количество воспитанников дошкольной группы на 2023 год составляло - 12 человек, на 2024 год – 9 человек.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, в соответствии со ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации формируют свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

В проверяемом периоде для целей бухгалтерского учета использовалась учетная политика, утвержденная Приказом директора учреждения «Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета» от 27.12.2021г. №113, изменения внесены приказами №113/1 от 27.12.2022г., №50-од от 02.08.2023г.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020г №4.

В соответствии с п. 9 р. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций

государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н (далее - СГС «Учетная политика»), основные положения учетной политики и изменения документов учетной политики размещены на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет».

Согласно п. 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), группировка основных средств осуществляется по группам имущества (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии) и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

При проведении сравнительного анализа данных Учетной политики и требований п.53 Инструкции № 157н нарушений не выявлено.

В п. 5 Учетной политики указано, что списание канцелярских товаров производится в момент поступления от поставщика в связи с тем, что их покупка и выдача осуществляется на основании счета, что нарушает требования п. 118 Инструкция № 157н, п. 11, п. 34, п. 35, п.40 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 №256Н (далее – СГС Запасы). Согласно требованиям Инструкции № 157н и СГС Запасы принятие к учету приобретенных материальных запасов (в том числе и канцелярские принадлежности, которые относятся к материальным запасам – п. 118 Инструкции №157н) осуществляется на основании первичных учетных документов. Выбытие материальных запасов в результате принятия решения об их списании (при их потреблении (использовании) в деятельности Учреждения) осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения, оформленного оправдательным документом (первичным учетным документом) - Актом о списании.

Проверка соответствия осуществляемой деятельности объекта контроля нормативным правовым актам, а так же учредительным документам показала, что в целом деятельность Учреждения соответствует учредительным документам.

3. Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей объекта контроля.

В целях обеспечения деятельности Учреждения, за ним закреплено недвижимое муниципальное имущество на праве оперативного управления:

- нежилое здание (здание школы) общей площадью 1547,9 кв. м., количество этажей 2, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Алымовка, ул.Зарукина 33, кадастровый номер: 38:09:030101:312;
- нежилое здание (мастерские) общей площадью 632,2 кв. м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Алымовка, ул.Зарукина 33, кадастровый номер: 38:09:030101:490;
- нежилое здание (школа д.Никулина) общей площадью 88,1 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, д.Никулина, ул.Школьная 9, кадастровый номер: 38:09:040201:104;
- нежилое здание (здание детского сада) общей площадью 346 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский р-он, с.Алымовка, ул.Зарукина 16, кадастровый номер 38:09:030101:238;

○ нежилое здание общей площадью 186,6 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский р-он, с.Алымовка, ул.Центральная д.25,стр.1, кадастровый номер 38:09:030101:354;

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельные участки:

○ площадью 21523 кв.м. (для размещения школы) расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Алымовка, ул.Зарукина 33, кадастровый номер: 38:09:030101:295;

○ площадью 1879 кв.м. (для размещения детского сада), расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Алымовка, ул.Зарукина 16, кадастровый номер 38:09:030101:296;

○ площадью 289 кв.м. (для размещения школы), расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Баншиково, ул.Центральная 2, кадастровый номер: 38:09:040101:57;

○ площадью 685 кв.м. (для размещения начальной школы), расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, д.Никулина, ул.Школьная 9, кадастровый номер: 38:09:040201:68;

В соответствии с п. 16 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н (далее – Инструкция № 162н), земельные участки учтены на счете 103.00 «Непроизведенные активы».

К проверке представлены инвентарные карточки на здания и земельные участки.

Инвентарные карточки (ф. 0509215) заполнены с нарушениями требований Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.04.2021 №61н (далее Методические указания № 61н), а именно:

1. В инвентарной карточке № 2 учета нефинансовых активов (здание школы):

○ в разделе 1 не заполнены графы 4, 5, 6;

○ в разделе 5 «остаточная стоимость объекта» на конец проверяемого периода (2024 года) указана сумма с отрицательным значением.

○ в разделе 4 «стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» в графе 7 «Балансовая стоимость» указана сумма с учетом модернизации в 2020 году- 23 536 155,32руб, что не соответствует данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 «здание школы, с.Алымовка, ул.Зарукина, 33» на начало 2022 года - 25 606 314,12руб.

На основании п.27 Инструкции 157н и п.2.18 Учетной политики учреждения, в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства указывается результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость, путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. В соответствии указанных пунктов, в инвентарные карточки зданий, в раздел 8 «сведения о произведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации» внесены данные о ремонтах, которые не меняют стоимость объекта основного средства.

Имущество используется в соответствии с его целевым назначением, фактов неэффективного использования недвижимого имущества не установлено.

К проверке представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности №ООГУ-00008 от 13.01.2022г., 13.01.2023г., 12.01.2024г. с материально-ответственным лицом Терновых А.С, должность - заведующий хозяйством школы, договоры от 23.04.2023, 13.01.2024г. с материально-ответственным лицом Степановой Т.В., должность – заведующая хозяйством (в подразделении – дошкольная группа). Письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю

причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работнику имущества, заключен в соответствии с «Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества», утвержденным Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85.

В Учреждении согласно требованиям, указанным в приложении № 6 Учетной политики «Порядок проведения инвентаризации активов», установлены следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

основные средства – один раз в три года;
библиотечный фонд – один раз в пять лет;
материальные запасы – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности;
дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и комиссия по поступлению и выбытию активов. Согласно требованиям Учетной политики состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным распорядительным актом руководителя.

Учреждением представлены к проверке приказы о создании комиссии по поступлению и выбытию активов: №07 от 25.01.2022г., №28/3-ОД от 26.04.2023г., №7 от 30.01.2024г. «О создании комиссии по списанию» и приказы о создании комиссии по проведению инвентаризации основных средств и материальных запасов №08 от 25.01.2022г., №5/1 от 30.01.2023г., №08 от 22.01.2024г.

Инвентаризация нефинансовых активов и обязательств в проверяемом периоде проводилась в следующие сроки:

Таблица 2

Наименование актива	Реквизиты приказа о проведении инвентаризации	Срок проведения инвентаризации
2022 год		
Основные средства	-	-
Материальные запасы	-	-
Обязательства	№19 от 30.12.2022г.	30.12.2022 – 31.12.2022
2023 год		
Основные средства	№13 от 22.09.2023г.	25.09.2023 – 28.09.2023
Материальные запасы	№13 от 22.09.2023г.	25.09.2023 – 28.09.2023
Обязательства	№21 от 25.12.2023г.	29.12.2023 – 31.12.2023
2024 год		
Основные средства	Решение №00ГУ-000048 от 11.03.2024г.	11.03.2024 - 15.03.2024
Материальные запасы	Решение №00ГУ-000048 от 11.03.2024г.	11.03.2024 - 15.03.2024

Обязательства	№20 от 26.12.2024г.	27.12.2024 – 31.12.2024
---------------	---------------------	-------------------------

Согласно, представленным данным видно, что инвентаризация основных средств, материальных запасов и обязательств Учреждением в 2023г, в 2024 году проводилась в установленные в приложении №6 учетной политики сроки. Инвентаризация материальных запасов перед сдачей годовой отчетности в 2022 году не проводилась, что нарушает требования учетной политики Учреждения, п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ №191н от 28.12.2010г., и п. 3 ст. 11 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

В ходе проверки проведен сравнительный анализ оборотно - сальдовых ведомостей по счетам 101.00 «Основные средства» и 104.00 «Амортизация».

При сравнительном анализе выявлено:

- в 2022 году на учет по счету 101.00 поставлены основные средства: комплект спортивного инвентаря в кол-ве 2 (двух) штук на сумму 297 128,0руб. (каждый на сумму 148 564,0руб.), амортизация на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,0руб. начисляется линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В нарушение п.п. «а» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257Н (далее – СГС Основные средства), амортизация на комплекты спортивного инвентаря начислена в размере 100% стоимости и составляет 297 128,0руб.
- согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 балансовая стоимость здания школы по адресу: с.Алымовка, ул.Зарукина, 33 по состоянию на 01.01.2022 года составляет 25 606 314,12руб., сумма начисленной амортизации по счету 104.00 по состоянию на 01.01.2022г. составляет 25 463 812,12. Остаточная стоимость здания в течение 2022 – 2024 гг. не менялась и на конец 2024 года составляет 142 502,0руб. В результате в нарушение п.2.18 Учетной политики учреждения и п.п. «а» СГС Основные средства за проверяемый период не начислена амортизация в сумме 12 954,60 руб. (в 2022г. – 4 318,20 руб., в 2023г. – 4 318,20 руб., в 2024г. – 4 318,20 руб.).

В процессе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств, находящихся в оперативном управлении Учреждения. Отсутствие инвентарных номеров и неверно указанных инвентарных номеров по объектам не установлено.

Учет материальных запасов учреждения ведется на счете 105.00 "Материальные запасы". В проверяемом периоде показатели оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 соответствуют данным главной книги (форма 0504072).

На счете 105.32 «Продукты питания» ведется учет поступления и выбытия продуктов питания.

Организация питания в Учреждении регламентирована Положением об организации питания в школе.

Закупка продуктов питания ведется за счет средств бюджета Киренского муниципального района, средств родительской платы и средств бюджета Иркутской области. Поставка продуктов для организации питания воспитанников данного учреждения, осуществляется в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными на основании требований ч. 1 п. 4, 5 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Выбытие продуктов питания осуществляется на основании составленных материально – ответственным лицом накопительных ведомостей по расходу продуктов питания за месяц.

Накопительные ведомости (ф.0504038) составляются согласно данным из меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202) ежедневно, по каждой группе детей отдельно, с указанием числа, месяца и кол-ва довольствующихся, что соответствует требованиям Инструкции № 157н. В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка расхода продуктов питания. При сверке данных, представленных в меню-требованиях и накопительных ведомостях, несоответствия показателей не установлено.

Для осуществления перевозки обучающихся в оперативном управлении МКОУ «Основная общеобразовательная школа с.Алымовка» находится транспортное средство – автобус ПАЗ 32053-70, государственный регистрационный знак Р947УР38.

Учет поступления и выбытия горюче-смазочных материалов ведется на счете 105.33.

В р. 5 Учетной политики Учреждения указано, что ГСМ (бензин) списывается на расходы по путевым листам, согласно показаниям пробега автомашины по нормам, утвержденным приказом руководителя. Нормы расхода бензина утверждены приказом руководителя Управления образования администрации Киренского муниципального района от 28.11.2013 г. № 235 «Нормы расхода бензина».

Данные о списании бензина согласно путевым листам в натуральном выражении за проверяемый период представлены в Приложении № 1 к акту проверки.

По данным, представленным в приложении установлено:

- в путевом листе от 14.07.2022 года остаток топлива в баке на начало работы (74 литра) не соответствует остатку топлива в баке предыдущего рабочего дня 24.05.2022 года (154 литра). Разница топлива в кол-ве 80 литров списана по акту б/н от 15.06.2022 года. Причиной списания бензина является подвоз детей к месту проведения ОГЭ в г.Киренске с 23.05.2022г. по 15.06.2022г., при этом в акте не отражена информация о том, что школьный автобус находился в неисправном состоянии и подвоз обучающихся производился на привлеченном транспорте за счет топлива учреждения.
- в путевом листе от 24.08.2022г. показания спидометра при выезде на рейс (78163) не соответствует показаниям путевого листа за предыдущий рабочий день 14.07.2022г. (86920). Расхождение в показаниях спидометра документально не оформлено, либо акт не представлен к проверке.
- в путевом листе от 01.09.2023 года остаток топлива в баке на начало работы (675 литра) не соответствует остатку топлива в баке предыдущего рабочего дня 29.08.2023 года (715 литров). Акт на списание бензина к проверке не представлен.
- остаток бензина в баке на начало и конец каждого проверяемого периода превышает объем бака транспортного средства (105л.). Если остаток ГСМ, указанный в путевом листе превышает объем бака транспортного средства, например, в ситуации, когда часть ГСМ водитель залил в другую емкость (кроме бака), то необходимо составить акт снятия остатков ГСМ. Данные акты не представлены к проверке, либо отсутствуют.

Анализ фактических расходов на ГСМ (бензин) представлен в таблице 3.

Таблица 3

период	Расход бензина согласно путевым листам, исходя из норм расхода ГСМ		Списание бензина согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105.33 (на результаты деятельности)		Отклонение	
	Кол-во (л)	Сумма (руб.)	Кол-во (л)	Сумма (руб.)	Кол-во (л)	Сумма (руб.)
2022 год	1819,8	91 481,35	2018,2	101 458,69	-198,4	-9 977,34

2023 год	1783,59	89 661,07	136	6 836,97	1647,59	82 824,10
2024 год	2361,36	88 432,93	1771,67	66 353,23	589,69	22 079,70
Итого	5964,75	269 575,35	3925,87	174 648,89	2038,88	94 926,46

По данным приложения №1 и сводной таблицы №3 установлено:

- в 2022 году бензин списывался не ежемесячно, но в целом за год списан сверх утвержденных норм расхода ГМС в количестве 198,4 литра на сумму 9 977,34руб.
- бензин, израсходованный в декабре 2022г. списан на результат деятельности учреждения в январе 2023 года.
- в 2023г. и 2024г. бензин списан не в полном объеме, не принят к бухгалтерскому учету расход бензина, подтвержденный путевыми листами в количестве 1647,59л. на сумму 82 824,1руб. в 2023г. и 589,69л. на сумму 22 079,70руб. в 2024г.

Согласно ст.9 Федерального закона №402-ФЗ и п.21 СГС «Концептуальные основы» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Согласно п.114 Инструкции №157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов. Основанием для списания бензина с подотчета водителей являются путевые листы. Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

В нарушение п.1 ст.10, ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ и п.16 СГС «Концептуальные основы», в проверяемом периоде списание израсходованного бензина, что подтверждается представленными к проверке путевыми листами, принято к бухгалтерскому учету не в полном объеме. Установленный факт является нарушением требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в искажении показателей бухгалтерской отчетности и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.

2. Анализ соответствия денежных обязательств, доведенным бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств

ГРБС доведены и утверждены лимиты бюджетных обязательств:

- на 2022 год на сумму 37 387 109,50 руб.,
- на 2023 год на сумму 49 032 586,85руб.
- на 2024 год на сумму 52 085 249,60 руб.

Согласно п. 2 ст. 221 БК РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств. К проверке предоставлены бюджетные сметы и изменение показателей бюджетных смет на конец каждого проверяемого года. Показатели бюджетных смет на 2022г., 2023г., 2024г. соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств по каждой статье расходов, расходований в показателях не установлено.

Анализ исполнения бюджета по расходам представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование расходов	2022 год			2023 год			2024 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
Областная субвенция									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	20 451 420,74	20 451 420,74	100	26 836 359,22	26 836 359,22	100	28 190 002,24	28 190 002,24	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	0	0	0	0	0	0	11 200,0	11 200,0	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	6 109 009,0	6 109 009,0	100	8 176 538,21	8 176 538,21	100	8 426 686,02	8 422 724,0	99,9
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	441 686,0	441 677,40	99,99	451 039,0	451 039,0	100	625 872,0	624 172,0	99,7
За счет средств местного бюджета									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	4 312 452,53	4 296 808,12	99,6	5 393 742,58	4 944 093,66	91,7	5 765 570,92	5 051 623,31	87,6
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (119)	1 301 537,0	1 292 406,11	99,3	1 630 376,71	1 489 621,57	91,4	1 827 491,89	1 420 831,21	77,7
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	46 760,0	33 060,0	70,7	481 129,61	470 129,61	97,7	425 402,90	406 501,90	95,6

Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	2 901 227,1 0	2 705 221,7 7	93,2	3 864 252,41	3 294 770,74	85,3	3 892 553,26	3 502 019,88	89,9
Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)	1 797 319,93	1 797 319,93	100	2 154 097,30	2 120 894,55	98,5	2 490 720,61	2 490 720,61	100
Оплата за услуги связи (242)	22 532,40	15 032,40	66,7	42 454,88	32 290,98	76,1	32 369,76	16 603,30	51,3
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (321)	0	0	0	0	0	0	394 900,0	307 524,46	77,9
Уплата иных платежей (851,852,853)	3 164,80	2 480,0	78,4	2 596,93	2 480,38	95,5	2 480,0	2 480,0	100
Итого:	37 387 109,50	37 144 435,47	99,4	49 032 586,85	47 818 217,92	97,5	52 085 249,60	50 446 402,91	96,8

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета по расходам на основании Отчетов об исполнении бюджета (ф. 0503127):

- за 2022 год исполнение по расходам составило 37 144 435,47 руб. или 99,4 % от плановых показателей;
- за 2023 год исполнение по расходам составило 47 818 217,92 руб. или 97,5 % от плановых показателей.
- за 2024 год исполнение по расходам составило 50 446 402,91 руб. или 96,8 % от плановых показателей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения занимают:

- фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 86,5 % в 2022г., 86,7 % в 2023г. и 85,4 % в 2024г.;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 8,5 % в 2022г., 7,8 % в 2023г. и 8,2 % в 2024г.;
- расходы на оплату электроэнергии – 4,8% в 2022г., 4,4% в 2023г. и 4,9% в 2024 году.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 год, сумма утвержденных лимитов составляет 37 387 109,50руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 37 144 435,47руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 37 144 435,47 руб.

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год, сумма утвержденных лимитов составляет 49 032 586,85руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 47 818 217,92руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 47 818 217,92 руб.

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2024 год, сумма утвержденных лимитов составляет 52 085 249,60руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 50 581 981,63руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 50 446 402,91 руб.

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

Учреждение получает доходы в виде родительской платы за оказание услуг по обеспечению учащихся горячим питанием и доходы в виде родительской платы за оказание услуг по присмотру и уходу за детьми.

Анализ исполнения бюджета по доходам представлен в таблице 5.

Таблица 5

Наименование доходов	2022 год			2023 год			2024 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) (130)	117 988,70	295 744,86	250,65	490 628,25	436 586,97	88,9	513 897,47	579 574,43	112,8

Согласно проведенному анализу план исполнения бюджета по доходам перевыполнен в 2022г. и 2024г. на 177 756,16руб. и 65 676,96руб. соответственно, в 2023году не исполнен на сумму 54 041,28руб.

В соответствии с «принципом достоверности бюджета», установленным статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, расчет доходов бюджета должен быть надежным и реалистичным. Реалистичность доходов бюджета означает, что при составлении прогнозных показателей, доходы не должны быть чрезмерно завышены или занижены, и в соответствии с этим принципом плановые показатели должны своевременно изменяться.

В нарушение ст.37 Бюджетного кодекса РФ «принцип достоверности бюджета», показатели исполнения бюджета по доходам значительно превысили плановые показатели в 2022г, в 2023г. доходы от оказания платных услуг не достигли прогнозных показателей.

В учреждении организовано бесплатное горячее питание для отдельных категорий обучающихся в соответствии с Законом Иркутской области №38-ОЗ от 07.06.2021 года и Постановлением Правительства Иркутской области № 712-пп от 04.10.2021 года «Об установлении расчетной стоимости бесплатного питания отдельных категорий обучающихся общеобразовательных организаций в Иркутской области». Стоимость одного дня горячего питания утверждается директором МКОУ «ООШ с.Алымовка» в начале каждого учебного года, в соответствии с постановлениями Правительства Иркутской области.

В таблице 6 указана стоимость питания в день на 1 обучающегося.

Таблица 6

Категория обучающихся	Приказ от 01.09.2022г. №84 (с 01.09.2022г.)	Приказ от 01.09.2023г. №95-ОД (с 01.09.2023г.)	Приказ от 02.09.2024г. №105-ОД (с 01.09.2024г.)	Изменение стоимости горячего питания за проверяемый период, руб.
	Стоимость питания в день на 1 обучающегося, руб.			
Обучающиеся 1-4 классы	84	98	104	20
Обучающиеся из малообеспеченных семей (5-9 класс)	98	114	120	22
обучающиеся с ОВЗ	-	-	-	-

Стоимость горячего питания для обучающихся увеличивалась в течение всего проверяемого периода, рост составил не более 22 рублей за один день.

В соответствии с п.13 Постановления Правительства РФ №1802 от 20.10.2021 года «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - Постановление №1802), меню горячего питания размещаются на сайте Учреждения ежедневно.

Питание учащихся, не относящихся ни к одной из вышеперечисленных групп, финансируется за счет средств родительской платы, в том числе питание дошкольников. Стоимость одного дня горячего питания для обучающихся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы, утверждается директором МКОУ «Основная школа с.Алымовка» в начале каждого учебного года.

Плановые и фактические расходы на горячее питание обучающихся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы представлены в таблице 7.

Таблица 7

Категория обучающихся	Плановые расходы на горячее питание одного обучающегося в день			Фактические расходы на горячее питание одного обучающегося в день (на основании отчетов о стоимости питания)			Отклонение		
	2022 год	2023 год	2024 год	За 2022 год	За 2023 год	За 2024 год	2022	2023	2024
	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.
обучающиеся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы	84,0	84,0	98,0	84,0	84,0	98,0	-	-	-

Горячее питание обучающимся предоставляется в учебные часы и часы работы школы, 5 дней в неделю. Питание не предоставляется в дни каникул и карантина, выходные и праздничные дни. Из таблицы видно, что стоимость горячего питания для обучающихся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы в 2024 году увеличилась на 14 рублей за один день. Фактические расходы стоимости горячего питания на одного обучающегося в день соответствуют плановым показателям.

В ходе проверки проведен анализ сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовых отчетах (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»). Данные за проверяемый период представлены в таблице 8.

Таблица 8

Период	Дебиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2022 год	1 871,57	1 912,80	41,23	0	0	-
2023 год	1 912,80	5 996,39	4 083,59	0	995 786,02	995 786,02
2024 год	5 996,39	1 224,52	-4 771,87	995 786,02	250 783,64	-745 002,38
Период	Кредиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2022 год	5 549,85	7 569,94	2 020,09	0	0	-
2023 год	7 569,94	13 855,65	6 285,71	0	969 980,25	969 980,25
2024 год	13 855,65	20 959,79	7 104,14	969 980,25	135 578,72	-834 401,53

В 2023 году наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности по расходам на 995 786,02руб. и на 969 980,25 руб. соответственно по сравнению с предыдущим 2022 годом.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» выявлено неэффективное использование бюджетных средств.

В 2024 году наблюдается снижение дебиторской и кредиторской задолженности по расходам на 745 002,38руб.руб. и на 834 401,53руб. соответственно по сравнению с предыдущим 2023 годом.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 9:

Таблица 9

Счет бюджетного учета	2022 год			2023 год			2024 год		
	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность
дебиторская задолженность									
205.31	1 871,57	1 912,80		1 912,80	5 996,39		5 996,39	1 224,52	
206.23								199 000,0	
206.34								51 759,43	
303.06					4,39		4,39	8,25	
303.14					995 781,63		995 781,63	15,96	
итого	1 871,57	1 912,80		1 912,80	1 001 782,41		1 001 782,41	252 008,16	
кредиторская задолженность									
205.31	5 549,85	7 569,94		7 569,94	13 855,65		13 855,65	20 959,79	

208.12								1 000.0	
208.26								14 854.0	
208.34								2 571.54	
302.26								15 125.18	
303.15				-	969 980.25		969 980.25	102 028.0	
ИТОГО	5 549,85	7 569,94		7 569,94	983 835,90		983 835,90	156 538,51	

Исходя из показателей таблицы видно, дебиторская задолженность на конец 2024 года составляет:

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг, работ (родительская плата)» - 1 224,52руб.;
- по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 199 000,0руб. (контрагент: ООО «Иркутскэнергосбыт»);
- по счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» – 51 759,43руб. (контрагент: ООО «СТК» за бензин);
- по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 8,25 руб.;
- по счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» – 15,96 руб.

Кредиторская задолженность на конец 2024 года составляет:

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг, работ (родительская плата)» - 20 959,79руб.;
- по счету 208.12 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» - 1 000,0руб.(Федорова Г.П., Рукавишников И.В. – поездка в г.Иркутск, цель поездки – получение и перегон школьного автобуса);
- по счету 208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» - 14 854,0руб. (Федорова Г.П., Рукавишников И.В.);
- по счету 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» - 2 571,54руб. (Федорова Г.П.);
- по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» – 15 125,18,0руб. (контрагент: ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Иркутской области»);
- по счету 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 102 028,0руб.

Руководствуясь ст.325 и ст.173 Трудового кодекса РФ работникам Учреждения и членам их семей предоставляется компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно. Финансируются указанные расходы за счет средств бюджета муниципального образования Киренский район.

За проверяемый период компенсированы расходы к месту проведения отпуска и обратно в сумме 909 691,51руб. в том числе:

- в 2022 году – 33 060,0руб.;
- в 2023 году – 470 129,61руб.
- в 2024 году – 406 501,90руб.

Для компенсации стоимости проезда работниками Учреждения представлены документы: проездные билеты, кассовые чеки, посадочные талоны, маршрутные квитанции. На основании предоставленных документов возмещены затраты следующими видами транспорта:

- Воздушный транспорт;
- Водный транспорт (полесье);
- Наземный транспорт (автобус, поезд).

При выборочной проверке в части компенсации сумм за проезд в отпуск, нарушений не установлено.

3. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных документах учета фактов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, а так же их соответствия направлениям расходов, указанных в первичных документах.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 1523 от 08.02.2022г. (дополнительное соглашение от 30.12.2022г.), № 1523 от 02.02.2023г. (дополнительные соглашения №1-1523/2023 от 22.06.2023г., б/н от 29.12.2023г.) и № 1523 от 31.01.2024г. (дополнительное соглашение от 23.01.2025г.)

Все контракты заключены в соответствии с п. 29 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Таблица 10

Период	2022г			2023г			2024г		
	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт. ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч.	Сумма (руб.)
1 квартал	200686	4	889 400,43	174906	5	922 846,89	235399,7 12	5	1 236 182,36
2 квартал	50728	4	228 004,09	65616	5	350 809,75	59234,54	5	306 683,15
3 квартал	17330	5	82 572,17	17934	5	90 107,01	20839	6	131 778,44
4 квартал	140847	5	696 754,75	155639	5	802 294,45	164357	7	1 076 142,91
Итого за год	409591		1 896 731,44	414095		2 166 058,10	479830,2 52		2 750 786,86
Цена контракта	274970		1 374 850,0	392333		2 961 666,24	426107,3 5		2 471 422,63
Цена контракта согласно дополнительном у соглашению	409591		1 896 731,44	414095		2 166 058,10	497830,2 52		2 750 786,86
Отклонение факт. показателей от цены контракта	0		0	0		0	0		0
План согласно бюджетной смете на конец периода			1 797 319,93			2 154 097,3			2 490 720,61

Отклонение факт.показател ей от плановых показателей			-99 411,51			-11 960,80			-260 066,25
--	--	--	------------	--	--	------------	--	--	-------------

В состав затрат по энергоснабжению входят расходы на электроэнергию и электроотопление здания школы и электроотопление здания детского сада.

По результатам проведенного анализа видно, что фактические расходы за проверяемый период по электроэнергии соответствуют ценам заключенных контрактов.

Согласно показателям таблицы, фактические затраты на электроэнергию в 2024 году выросли по сравнению с 2022 годом на 854,1 тыс.руб.(45,02%), и по сравнению с 2023 годом на сумму 584,7 тыс.руб.(27%).

В результате проведенного анализа выявлено, что дополнительные соглашения к государственным контрактам в проверяемом периоде заключены с превышением плановых показателей бюджетной сметы (на конец года): в 2022 году на 99 411,51руб, в 2023 году на 11 960,8руб., в 2024 году на 260 066,25руб.

Согласно п. 1 ст. 162 и п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ у получателя бюджетных средств (ПБС) есть бюджетные полномочия составлять и исполнять бюджетную смету, принимать и исполнять бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов. Бюджетные обязательства — это расходные обязательства, которые ПБС должен исполнить в финансовом году за счет средств бюджета (ст. 6, п. 2, 5, 11 ст. 161 БК РФ). Получатель средств принимает бюджетные обязательства путем заключения контрактов в пределах лимитов. Следовательно, ПБС не вправе принимать бюджетные обязательства до распределения, а также с превышением пределов доведенных до него лимитов. Заключение дополнительных соглашений на услуги электроэнергии в 2022-2024гг. с превышением лимитов бюджетных обязательств нарушает требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ.

С целью отопления здания школы, расположенной по адресу: д.Никулина, ул.Школьная 9 , Учреждением приобретается топливо: дрова.

Учет поступления и выбытия дров ведется на счете 105.33.

Выбытие (списание дров на нужды учреждения) оформляется ведомостью на выдачу материальных запасов (Таблица №11)

Таблица 11

Дата списания	кол-во, м.куб.	Сумма, руб.	Цена за 1 м.куб.
2022 год			
30.04.2022	42	33 600	800
31.05.2022	54	43 200	800
итого 2022 год	96	76 800	
2023 год			
31.10.2023	55	55 000	1000
30.11.2023	33	33 000	1000
30.11.2023	22	20 490,82	931,40
итого 2023 год	110	108 490,82	
2024 год			
08.01.2024	30	10 800	360
08.01.2024	40	14 400	360

09.01.2024	45	45 000	1000
09.01.2024	55	55 000	1000
31.01.2024	7,4	7 400	1000
31.01.2024	92,6	86 247,74	931,40
29.02.2024	30	27 942,03	931,40
29.02.2024	40	37 256,04	931,40
29.03.2024	30	27 942,03	931,40
29.03.2024	40	37 256,04	931,40
30.04.2024	20	18 628,02	931,40
30.04.2024	30	27 942,03	931,40
31.05.2024	10	9 314,01	931,40
31.05.2024	20	18 628,02	931,40
итог 2024 год	490	423 755,96	
Всего за проверяемый период	696	609 046,78	

В нарушение п.1 ст.10, ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ и п.16 СГС «Концептуальные основы», списание дров в осенне-зимний период оформлялось не ежемесячно. Установленный факт является нарушением требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в искажении показателей бухгалтерской отчетности и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.

Фактические затраты на электроэнергию и отопление зданий (электроотопление и дрова) за проверяемый период составили 7 422 623,18 руб., в том числе расходы на электроэнергию 6 813 576,40 руб., на топливо (дрова) 609 046,78руб. Расходы на электроэнергию в 2024 году выросли на 854 055,42руб. и 584 728,76руб. по сравнению с 2022г. и 2023г. соответственно. Фактические расходы представлены в таблице 12.

Таблица 12

Наименование услуги	2022	2023	2024	Отклонение к 2022г. (+ рост затрат/ - снижение затрат)	Отклонение к 2023г. (+ рост затрат/ - снижение затрат)
1.Электроэнергия (в т.ч.электроотопление зданий)	1 896 731,44	2 166 058,10	2 750 786,86	854 055,42	584 728,76
2. Дрова	76 800,0	108 490,82	423 755,96	346 955,96	315 265,14
Всего расходы	1 973 531,44	2 274 548,92	3 174 542,82	1 201 011,38	899 993,90

За проверяемый период в Учреждении проведены текущие ремонты (включительно материалы для проведения текущих ремонтов) на сумму 531 451,10руб. в том числе в 2022г. на сумму 85 386,10 руб., в 2023г. на сумму 85 386,0 руб., в 2024г. на сумму 360 679,0руб. Более подробная информация о проведенных ремонтах представлена в таблице 13:

Таблица 13

Реквизиты договора	Наименование подрядчика	Цена контракта	Предмет контракта	Срок поставки материалов, выполнения работ	Реквизиты акта о приемке товара, акта выполненных работ	Способ определения поставщика
№ 5 от 30.05.2022г.	ПО Диалог	76 237,0	материалы для проведения текущего ремонта	до 30.06.2022г.	№297 от 30.05.2022г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
№ 20 от 01.11.2022г.	ПО Диалог	9 149,10	материалы для проведения текущего ремонта	до 30.11.2022г.	№516 от 22.11.2022г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Итого 2022 год:		85 386,10				
№ 17 от 14.06.2023г.	ПО Диалог	20 870,0	материалы для проведения текущего ремонта	до 30.06.2023г.	№273 от 16.06.2023г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
№ 04/23 от 04.09.2023г.	ООО «Квадрат»	25 504,0	Установка стеклопакетов в здании школы по адресу: с.Алымовка, ул.Зарукина, 33	до 15.10.2023г.	№45 от 13.10.2023г.	не указан
№ 20 от 01.11.2022г.	ПО Диалог	39 012,0	материалы для проведения текущего ремонта	до 31.10.2023г.	№461 от 20.10.2023г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Итого 2023 год:		85 386,0				
№42/2024 от 28.03.2024г.	ИП Игнатьев А.И.	272 226,0	Монтаж периметрального освещения на здании МКОУ «ООШ с.Алымовка»	до 15.08.2024г.	Акт №20 от 12.08.2024г.	не указан
№24 от 17.06.2024г.	ПО Диалог	55 240,0	материалы для проведения текущего ремонта	до 31.07.2024г.	№177 от 20.06.2024г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
б/н от 15.10.2024г.	ПО Диалог	33 213,0	материалы для проведения текущего ремонта	до 31.10.2024	№317 от 15.10.2024г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Итого 2024 год:		360 679,0				

Согласно актам о приемке выполненных работ, все работы выполнены в полном объеме и в срок.

6. Проверка использования средств на оплату труда и иные стимулирующие выплаты работникам на предмет соблюдения законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, актов объектов контроля, определяющих размеры и порядок начисления таких выплат.

К проверке были представлены трудовые книжки сотрудников учреждения, журнал регистрации трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам. Обязанности по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек и вкладышей в них возложены на директора Учреждения приказом от 02.09.2019г. № 39.

В ходе контрольных мероприятий установлено нарушение Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. № 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек", а именно:

- на первой странице (титульном листе) трудовой книжки Верещагиной Т.О. не указана профессия и/или специальность;
- на первой странице (титульном листе) трудовой книжки Никулиной В.С и на первой странице (титульном листе) вкладышей в трудовые книжки у работников Рукавишников И.В., Федорова В.И. нет личной подписи работников, которая заверяет правильность внесенных сведений.

В нарушение ст.68 и ст.84.1 Трудового Кодекса РФ выявлены приказы без ознакомления работников (нет личной подписи):

- Приказы о приеме на работу:
Степанов В.А. - приказ №23 от 09.07.2024г.;
- Приказы о предоставлении отпуска:
Рубцов В.Г. – приказ №56/1, 56/2 от 19.05.2022г.;
- Рукавишников И.В. – приказ №115 от 02.10.2023г.;
- Степанова Т.В. – приказ №86 от 01.07.2024г.;
- Портнягин Н.Г. – приказ №91 от 11.07.2024г.;
- Приказы о прекращении трудового договора:
Долгих А.В. – приказ №01 от 05.02.2022г.;
- Степанов А.В. – приказ №66 от 08.09.2023г.

Основной объем расходов Учреждения в проверяемом периоде приходится на заработную плату с начислениями. Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде производилась на основании:

- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКОУ «Средняя школа с.Алымовка», отличных от Единой тарифной сетки, утвержденного Приказом директора школы №37 от 28.08.2019г., Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКОУ «Основная общеобразовательная школа с.Алымовка» №52 от 10.07.2024г.
- Положения о ежемесячном денежном вознаграждении за классное руководство, утвержденного Приказом директора школы №52/1 от 10.07.2024г.,
- Приказов «Об утверждении тарификационного списка и штатного расписания МКОУ «СОШ с.Алымовка» №03-О от 27.01.2022г., №01 от 10.01.2023г., № 01-ОД от 10.01.2024г.
- Приказов директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табеля учета рабочего времени; расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Финансовое обеспечение оплаты труда работникам учреждения осуществляется за счет средств областной субвенции в соответствии с Законом Иркутской области №130-ОЗ от

16.12.2021г. «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Законом Иркутской области №112-ОЗ от 12.12.2022г. «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Законом Иркутской области №161-ОЗ от 20.12.2023г. «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

Размер тарифной ставки или оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты в соответствии с требованиями ст.57 и ст.333 ТК РФ указываются в трудовых договорах и соглашениях. Еженедельная продолжительность рабочего времени в учреждении для педагогических работников ведется в соответствии с тарификационными списками.

В проверяемом периоде штатная численность Учреждения определена штатными расписаниями и тарификационными списками, утвержденными директором Учреждения и согласованными с начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района.

Проверка правильности тарификации педагогических работников Учреждения и установления должностных окладов административно – хозяйственному персоналу Учреждения проведена выборочно по состоянию за 2022, 2023 и 2024 годы. В ходе проведения проверки установлено следующее:

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждается директором Учреждения. Количество штатных единиц административно-хозяйственного персонала в учебных годах 2021 – 2022гг. составляло 26,1 единицы, в 2022 – 2023гг. составляло 30,0 единиц и в 2023 – 2024гг. составляло 28,0 единиц.

Количество штатных единиц педагогического состава в учебных годах 2021 – 2022гг. составляло 23,89 единицы, в 2022 – 2023гг. составляло 23,39 единицы, в 2023 – 2024гг. составляло 20,29 единицы.

Численность обучающихся составляло: на 2021 – 2022 учебный год – 68 человек, на 2022 – 2023 учебный год – 62 человека, на 2023 – 2024 учебный год – 53 человека.

Численность детей в дошкольной группе: в 2023 году – 12 чел., в 2024 году – 9 человек.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками. Анализ расходов представлен в таблице 14.

Таблица 14

Период	Группы должностей	Фактические расходы, (ст.211, 266) руб.	Сумма, утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке (с изменениями в течение года), руб.	Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / экономия (+), руб.
2022	Руководитель, педагогические работники	14 838 046,14	14 406 532,32	-431 513,82
	Технический персонал	9 910 182,72	11 129 373,24	+1 219 190,52

Итого 2022 год:		24 748 228,86	25 535 905,56	+787 676,70
2023	Руководитель, педагогические работники	17 939 507,45	16 823 580,60	-1 115 926,85
	Технический персонал	13 687 746,76	14 213 651,28	+525 904,52
Итого 2023 год:		31 627 254,21	31 037 231,88	-590 022,33
2024	Руководитель, педагогические работники	17 412 003,53	18 083 080,56	+671 077,03
	Технический персонал	16 137 146,48	16 219 140,60	+81 994,12
Итого 2024 год:		33 549 150,01	34 302 221,16	+753 071,15
Всего:		89 924 633,08	90 875 358,60	+950 725,52

В результате анализа данных выявлено превышение фактических расходов по оплате труда над плановыми показателями в 2022г., 2023г. у педагогических работников на сумму 431 513,82руб. и на сумму 1 115 926,85руб. соответственно Данный факт указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», т.е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

Согласно ч.1 ст. 129 ТК РФ заработная плата включает вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты.

Выплаты стимулирующего характера за интенсивность труда, высокие показатели и качество выполненных работ устанавливаются работникам с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество профессиональной деятельности на основании приказа руководителя, изданного по результатам решения комиссии. Для измерения результативности труда работников по каждому критерию вводятся показатели и балльная оценка показателей. Подсчет баллов и определение размера выплат производится по каждой группе персонала отдельно.

Данные фактически выплаченных стимулирующих выплат по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку представлены в таблице 15.

Таблица 15

Период	Группа должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от тарификационного списка, штатного расписания, переплата (-) / экономия (+), руб
		Фактически начислено и выплачено, руб.	Заложено в тарификационном списке, штатном расписании (с изменениями в течение года), руб.	

2022	Руководитель, педагогические работники	4 049 003,31	4 685 719,56	+636 716,25
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2022 год:		4 049 003,31	4 685 719,56	+636 716,25
2023	Руководитель, педагогические работники	5 669 260,71	6 971 941,32	+1 302 680,61
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2023 год:		5 669 260,71	6 971 941,32	+1 302 680,61
2024	Руководитель, педагогические работники	2 364 708,77	5 638 770,84	3 274 062,07
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2024 год:		2 364 708,77	5 638 770,84	+3 274 062,07
Всего:		12 082 972,79	17 296 431,72	+5 213 458,93

Согласно данным таблицы установлено: фактические расходы по стимулирующей выплате начислены и выплачены в пределах сумм, предусмотренных тарификацией. Выплаты стимулирующей надбавки прочему персоналу в штатном расписании не предусмотрены.

7. Проверка использования средств бюджета на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд объекта контроля на предмет соответствия бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, с учетом положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По результатам, проведенных конкурентных закупок (электронные аукционы, запрос котировок) за период 2022 - 2024гг., согласно ст. 49 «Проведение электронного аукциона» Закона № 44-ФЗ, ст.50 «Проведение электронного запроса котировок» Закона № 44-ФЗ заключены муниципальные контракты на сумму 74 497,29 руб. Оставшиеся закупки осуществлялись у единственного поставщика согласно ст. 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» Закона № 44-ФЗ. Согласно данным представленным в таблице, цены контрактов по конкурентным закупкам за 2022 – 2024гг. ниже начальной максимальной цены контракта, экономия составила 37 414,71 руб. в сумме за три года.

Таблица 16

Реквизиты муниципального контракта	Наименование объекта закупки	НМЦК	Цена контракта	Отклонение (экономия)
№ 1-ЭА/22 от 13.12.2022г.	Услуги по проведению специальной оценке условий труда	37 800,0	18 900,0	18 900,0
Итого 2022 год:		37 800,0	18 900,0	18 900,0
№ 1-ЭА/23 от 05.12.2023г.	Услуги по проведению оценки профессиональных рисков	20 460,0	1 945,29	18 514,71
Итого 2023 год:		20 460,0	1 945,29	18 514,71
№ 1-ЭЗК/24 от 12.04.2024г.	Поставка бензина	53 652,0	53 652,0	0
Итого 2024 год:		53 652,0	53 652,0	0
Всего		111 912,0	74 497,29	37 414,71

Согласно п. 141.1 Инструкция №162н и п. 71 Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н (далее - Инструкция № 191н) в графе 8 отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) указывается информация о принимаемых обязательствах, в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие).

По счету 502.17 «Принимаемые обязательства» учитывается следующая информация:

- По кредиту счета - суммы бюджетных обязательств, принимаемых при размещении в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок (направлении приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в размере начальной (максимальной) цены контракта (способом "Красное сторно"), суммы принимаемых бюджетных обязательств при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта (способом "Красное сторно");
- По дебету счета отражаются: суммы принятых бюджетных обязательств по контракту, заключенному с победителем при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), суммы принимаемых бюджетных обязательств при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта (способом "Красное сторно"), суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта, суммы принимаемых бюджетных обязательств (методом "Красное сторно") в случае расторжения контракта.

В нарушение требования п.141.1 Инструкции 162н: в бухгалтерском учете не отражена сумма экономии 37 414,71руб. при заключении контрактов с применением конкурентных способов, при снижении начальной максимальной цены контракта.

Проведен анализ информации о сроках размещения данных об исполнении контрактов в единой информационной системе, заключенных по итогам открытых конкурентных процедур (электронные аукционы, запрос котировок). Согласно п.3 ст.103 44-ФЗ информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта) размещается не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке, не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке.

Информация о сроках размещения данных об исполнении контрактов, заключенных в результате проведения конкурентных процедур представлена в таблице 17.

Таблица 17

Реквизиты муниципального контракта	Реквизиты документа об исполнении контракта	Дата размещения документа (фактическая)	Дата размещения документа, согласно ст. 103 Закона 44-ФЗ	Примечание
№ 1-ЭА/22 от 13.12.2022г.	Документ о приемке №1-ЭА/22/3/4 от 21.12.2022г.	22.12.2022г.	до 23.12.2022г.	срок не нарушен
	Пл.поручение №115931 от 23.12.2022г.	28.12.2022г.	до 30.12.2022	срок не нарушен
№ 1-ЭА/23 от 05.12.2023г.	Документ о приемке №7 от 20.12.2023г.	25.12.2023г.	до 22.12.2023г.	срок нарушен
	Пл.поручение №21420 от 27.12.2023г.	25.01.2024г.	до 12.01.2024г.	срок нарушен
№ 1-ЭЗК/24 от 12.04.2024г.	Документ о приемке товара №2 от 02.09.2024г.	24.09.2024г.	до 04.09.2024г.	срок нарушен
	Пл.поручение №16319 от 27.09.2024г.	01.10.2024г.	до 08.10.2024г.	срок не нарушен

В нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении контрактов №1-ЭА/23 от 05.12.2023г., №1-ЭЗК/24 от 12.04.2024г., размещена в реестре контрактов с нарушением установленного срока.

8. Проверка ведения бухгалтерского учета (бюджетного) учета и составления отчетности организации государственного сектора на предмет соблюдения требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности.

Годовая отчетность за 2022г., 2023г., 2024г. в целом ведется в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

В соответствии с п. 9-Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность сформирована нарастающим итогом с начала каждого финансового года в рублях.

Данные, указанные в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) за 2022г., 2023г., 2024г. соответствуют данным главной книги (ф.0504072) за соответствующий период.

При проведении сравнения данных Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) и главной книги (ф. 0504072) отклонений не выявлено.

При сравнении данных Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и данных Главной книги (ф. 0504072) за **2022 год** выявлено следующее:

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 37 387 109,50 руб. соответствуют данным по дебетовому обороту счетов аналитического учета счета 0.503.15.000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года";

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 37 387 109,50руб. соответствуют данным дебетового оборота по счету 0.501.15.000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года";

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 37 144 435,47руб., соответствуют данным кредитового оборота аналитического учета счета 0.502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» в сумме 18 900,0 руб. соответствуют счетам аналитического учета счетов 0.502.17.000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.11.000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";

- данные графы 9 «Денежные обязательства» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 37 144 435,47руб., соответствуют данным аналитического учета по кредиту счета 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 37 144 435,47 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

При сравнении данных Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и данных Главной книги (ф. 0504072) за **2023 год** выявлено следующее:

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 49 032 586,85 руб. соответствуют данным по дебетовому обороту счетов аналитического учета счета 0.503.15.000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года";

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме

49 032 586,85руб. соответствуют данным дебетового оборота по счету 0.501.15.000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года";

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 47 818 217,92руб., соответствуют данным кредитового оборота аналитического учета счета 0.502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» в сумме 1945,29 руб. соответствуют счетам аналитического учета счетов 0.502.17.000 "Принимаемые обязательства";

- данные графы 9 «Денежные обязательства» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 47 792 412,15руб., соответствуют данным аналитического учета по кредиту счета 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 47 818 217,92 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

При сравнении данных Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и данных Главной книги (ф. 0504072) за 2024 год выявлено следующее:

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 52 085 249,60 руб. соответствуют данным по дебетовому обороту счетов аналитического учета счета 0.503.15.000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года";

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств по строке 200: «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 52 085 249,60руб. соответствуют данным дебетового оборота по счету 0.501.15.000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года";

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 50 581 981,63руб., соответствуют данным кредитового оборота аналитического учета счета 0.502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» в сумме 53 652,0руб., соответствуют счетам аналитического учета счетов 0.502.17.000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.11.000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";

- данные графы 9 «Денежные обязательства» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 50 331 197,99руб., соответствуют данным аналитического учета по кредиту счета 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 50 446 402,91руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год сумма принятых денежных обязательств составила 47 792 412,15руб., сумма исполненных денежных обязательств – 47 818 217,92руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 25 805,77руб.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2024 год сумма принятых денежных обязательств составила 50 331 197,99руб., сумма исполненных денежных обязательств – 50 446 402,91руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 115 204,92руб.

Согласно требованиям Инструкции №191н в графе 10 "Исполнено денежных обязательств" Отчета (ф.0503128) отражаются показатели по исполнению принятых денежных обязательств, в том числе по некассовым операциям. При формировании показателей графы 10 Отчета (ф.0503128) обеспечивается не превышение показателей исполненных денежных обязательств над показателями принятых денежных обязательств - графа 9 Отчета (ф.0503128). Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» имеют отрицательное значение в 2023 году в сумме – 25 805,77 руб. и в 2024 году в сумме 115 204,92руб.

При сопоставлении показателей ф.0503127 и ф. 0503128 отклонений не выявлено.

9. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

Согласно п. 1 ст. 221 «Смета доходов и расходов бюджетного учреждения» Бюджетного кодекса РФ и п. 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 14 февраля 2018 г. N 26н (далее – Общие требования № 26н) бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В нарушение указанных требований в проверяемом периоде отсутствовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКОУ «Основная школа с.Алымовка». К проверке предоставлен приказ №107 от 28.04.2025 года «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Киренского района», действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 года.

При проведении анализа бюджетных смет за 2022г. – 2024г. несоответствия сметных показателей Учреждения и сумм лимитов бюджетных обязательств не выявлено.

В результате контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушение требования п.118 Инструкции №157н и п.11, п.34, п.35, п.40 СГС Запасы: в р. 5 Учетной политики указан способ принятия к учету и списания канцелярских принадлежностей, не соответствующий требованиям законодательства.
2. Нарушение требований Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина №61н от 15.04.2021г.:
В инвентарной карточке № 2 учета нефинансовых активов (здание школы):
 - заполнены не все графы;
 - «остаточная стоимость объекта» в гр.5 на конец проверяемого периода (2024 года) указана сумма с отрицательным значением.
 - балансовая стоимость объекта не соответствует данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 «здание школы, с.Алымовка, ул.Зарукина, 33» на начало 2022 года.
3. Нарушение требований Учетной политики, п.7 Инструкции №191н от 28.12.2010г., п.3 ст.11 закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.: инвентаризация материальных запасов перед сдачей годовой отчетности в 2022 году не проводилась.

4. Нарушение п.п. «а» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н: амортизация на комплекты спортивного инвентаря стоимостью свыше 100 000 руб. (каждый комплект) начислена в размере 100% (применен не линейный способ начисления амортизации).
5. Нарушение п.2.18 Учетной политики учреждения и п.п. «а» СГС Основные средства: за проверяемый период не начислена амортизация на объект: здание школы по адресу: с.Алымовка, ул.Зарукина 33 в сумме 12 954,60 руб.
6. Нарушение п.1 ст.10, ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ и п.16 СГС «Концептуальные основы»: учет расхода ГСМ производится не ежемесячно, бензин, израсходованный согласно путевых листов в 2022-2024гг. списан на результаты деятельности учреждения не полным объеме. Рекомендуем в текущем году провести анализ поступления, перемещения и списания бензина у материально-ответственных лиц (водитель, завхоз), в подотчете которых находится бензин. Провести сверку остатков бензина в учете, с фактическим наличием.
7. Нарушение ст.37 Бюджетного кодекса РФ «принцип достоверности бюджета»: показатели исполнения бюджета по доходам значительно превысили плановые показатели в 2022г. и не достигли прогнозных показателей в 2023 году.
8. Нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ «принцип эффективности использования бюджетных средств»: в 2023 году наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности по расходам на 995 786,02руб. и 969 980,25руб. соответственно по сравнению с предыдущим 2022 годом.
9. Нарушение требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ: в 2022г, 2023г., 2024г. заключены дополнительные соглашения на услуги по электроснабжению с превышением лимитов бюджетных обязательств.
10. Нарушение п.1 ст.10, п.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ и п.16 СГС «Концептуальные основы»: расход топлива (дрова для отопления здания школы д.Никулина) в осенне-зимний период отражается в бухгалтерском учете не ежемесячно.
11. Нарушение Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. № 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек": на первой странице (титульном листе) трудовой книжки Верещагиной Т.О. не указана профессия и/или специальность, на первой странице (титульном листе) трудовой книжки Никулиной В.С и на первой странице (титульном листе) вкладышей в трудовые книжки у работников Рукавишников И.В., Федорова В.И. нет личной подписи работников, которая заверяет правильность внесенных сведений.
12. Нарушение ст.68 и ст.84.1 Трудового Кодекса РФ выявлены приказы без ознакомления работников (нет личной подписи).
13. Нарушение ст.34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»: выявлено превышение фактических расходов по оплате труда над плановыми показателями, утвержденными в тарификационных списках: в 2022г. на сумму 431 513,82руб., в 2023 году на сумму 1 115 926,85руб.
14. Нарушение требования п.141.1 Инструкции 162н: в бухгалтерском учете не отражена сумма экономии 37414,71руб. при заключении контрактов с применением конкурентных способов, при снижении начальной максимальной цены контракта.
15. Нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ: информация об исполнении контрактов №1-ЭА/23 от 05.12.2023г., №1-ЭЗК/24 от 12.04.2024г., размещена в реестре контрактов с нарушением установленного срока.
16. Нарушение требований Инструкции №191н: при формировании показателей графы 10 Отчета (ф.0503128) сумма исполненных денежных обязательств в графе 10, превысила сумму принятых денежных обязательств в графе 9 Отчета. Показатели графы 12 «Не

исполнено принятых денежных обязательств» за 2023 год имеют отрицательное значение в сумме – 25 805,77 руб., за 2024 год в сумме 115 204,92руб.

17. Нарушение п.1 ст.221 БК РФ и п.2 Общих требований №26н: в проверяемом периоде отсутствовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКОУ «Основная школа с.Алымовка»

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Устав МКОУ «Основная школа с.Алымовка» (электронный документ – далее скан-копия);
2. Учетная политика МКОУ «Основная школа с.Алымовка» (оригинал);
3. Свидетельства о государственной регистрации права собственности (на помещения и земельные участки - заверенные копии)
4. Лицензия на осуществление образовательной деятельности (заверенная копия)
5. Коллективный договор от 14.10.2022г. (копия)
6. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (заверенные копии)
7. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 104.00 за 2022г., 2023г., 2024г.;
8. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 101.00, 103.00, 105.00, 302.00 за 2022г., 2023г., 2024г. (файл формата Excel);
9. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) №2, 3, 99, 33, 120 (здания школы) и № 6, 9, 34, 099 (земельные участки);
10. Путевые листы (оригиналы),
11. Карточка счета 105.33 за 2022г., 2023г., 2024г.;
12. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 105.33 за 2022г., 2023г., 2024г.;
13. Контракты на поставку продуктов питания, накопительные ведомости по учету продуктов питания, меню-требования на выдачу продуктов питания, оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.34 по номенклатуре «продукты питания» за апрель 2022г., февраль 2023г., март 2024г. (оригиналы)
14. Договоры на энергоснабжение за проверяемый период (Единая информационная система в сфере закупок);
15. Приказ на нормы расхода бензина (заверенная копия);
16. Реестр договоров на проведение текущих ремонтов, акты выполненных работ (электронный документ (скан/копия));
17. Положение, приказы об организации горячего питания в школе в 2022-2024гг. (заверенные копии)
18. Бюджетные сметы, изменение показателей бюджетной сметы за 2022 – 2024гг. (заверенная копия);
19. Положение о порядке и условиях оплаты труда работников (заверенная копия);
20. Приказы об утверждении тарификации и штатного расписания (заверенные копии);
21. Штатные расписания и тарификационные списки (с изменениями) за проверяемый период (заверенные копии);
22. Свод по расходам за проверяемый период по фонду оплаты труда и стимулирующих выплат работникам (оригинал);
23. Расчетные ведомости по начислению заработной платы за проверяемый период (оригиналы);

24. Приказы о приеме на работу, увольнении, об отпусках, назначении доплат, надбавок и стимулирующих выплат за 2022г. 2023г. 2024г. (оригиналы);
25. Авансовые отчеты за проверяемый период (оригиналы);
26. Оборотно – сальдовая ведомость по счету 502.17;
27. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за проверяемый период (заверенная копия);
28. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) за проверяемый период (заверенная копия);
29. Баланс (ф. 0503130) за проверяемый период (заверенная копия);
30. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за проверяемый период (заверенная копия);
31. Главная книга (ф. 0504072) за проверяемый период (заверенная копия).

Главный специалист	<u>25.06.2025г.</u>	<u>Максим</u>	Максим Н.Д.
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

директор Федоров / Федорова Т.П. 25.06.2025

фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля,
получившего копию акта контрольного мероприятия,
(дата, подпись)

Период	Показания спидометра на начало периода (км)	Показания спидометра на конец периода (км)	Пробег транспортного средства за период в путевых листах (км)	Остаток бензина в баке на начало периода согласно путевому листу(а)	Заправка за период (л)	Остаток в баке на конец периода согласно путевому листу(а)	Фактически расход бензина по путевым листам(л)	Норма расхода бензина (л)	Расход бензина на прогрев (л)	Расход бензина по норме (л), с учетом прогрева	Отклонение фактического расхода бензина от расхода бензина согласно расчетного нормам	Списание бензина по данным бухгалтерских справок (л)	Отклонение расхода бензина по расчетному нормам от данных бухгалтерских справок (л)	Примечание
2022 год														
Январь	83 932	84 262	330	345,0		196,0	149,00	40,30	5,40	138,39	-10,61	138,50	-0,11	расход бензина на прогрев 0,6л за 1 час работы двигателя
Февраль	84 262	85 026	764	196,0	1 000	868,0	328,00	40,30	6,00	313,89	-14,11	328,00	-14,11	
Март	85 026	85 890	864	868,0		500,0	368,00	40,30	6,60	354,79	-13,21	368,00	-13,21	
Апрель	85 890	86 290	400	500,0		318,0	182,00	40,30		161,20	-20,80	182,00	-20,80	
Май	86 290	86 800	510	318,0		154,0	164,00	35,10		179,01	15,01	328,00	-148,99	
Июль	86 800	86 920	120	74,0		30,0	44,00	35,10		42,12	-1,88	124,00	-81,88	остаток в баке на начало периода не соответствует остатку в баке на конец предыдущего периода (май) на 80 литров
Август	78 163	78 373	210	30,0	1 080	1 036,0	74,00	35,10		73,71	-0,29		73,71	показания спидометра на начало августа не соответствует показанию спидометра на конец предыдущего периода за июль 2025г на 8757 км.
Сентябрь	78 373	78 818	445	1 036,0		855,0	181,00	35,10		156,20	-24,81	254,70	-98,51	
Октябрь	78 818	79 330	512	855,0	50	707,0	198,00	35,10		179,71	-18,29		179,71	
Ноябрь	79 330	79 552	222	707,0		610,0	97,00	40,30	7,20	96,67	-0,33	295,00	-198,33	
Декабрь	79 552	79 860	308	610,0		474,0	136,00	40,30		124,12	-11,88		124,12	списано в январе 2023г.
Всего			4 685		2 130		1 921,0			1 819,8	-101,2	2 018,20	-198,39	
2023 год														
Январь	79 860	79 990	130	474,00		408,00	66,0	40,30	3,60	55,99	-10,0	136,00	-80,01	
Февраль	79 990	80 548	558	408,00	200	344,00	264,0	40,30	14,40	239,27	-24,7		239,27	
Март	80 548	81 085	537	344,00	600,00	708,00	236,0	40,30	11,40	227,81	-8,2		227,81	
Апрель	81 085	81 391	306	708,00		547,00	161,0	40,30	5,40	128,72	-32,3		128,72	
Май	81 391	81 964	573	547,00		304,00	243,0	35,10		201,12	-41,9		201,12	
Июнь	81 964	82 320	356	304,00		156,00	148,0	35,10		124,96	-23,0		124,96	
Август	82 320	82 724	404	156,00	698	715,00	139,0	35,10		141,80	2,8		141,80	
Сентябрь	82 724	83 586	862	675,00	213,43	573,00	315,43	35,10		302,56	-12,9		302,56	остаток в баке на начало сентября не соответствует остатку в баке на конец предыдущего периода (август) на 40 литров
Октябрь	83 586	83 812	226	573,00		488,00	85,0	35,10		79,33	-5,7		79,33	
Ноябрь	83 812	84 075	263	488,00		365,00	123,0	41,30	6,60	115,22	-7,8		115,22	
Декабрь	84 075	84 460	385	365,00	116,24	317,00	164,2	41,30	7,80	166,81	2,6		166,81	
Всего			4 600,00		1 827,67		1 944,67			1 783,59	-161,08	136,00	1 647,59	
2024 год														
Январь	84 460	84 949	489	317	153,93	275	195,93	41,30	4,38	206,34	10,4	1 771,67	-1 565,33	
Февраль	84 949	86 390	1 441	275	611,54	285	601,54	41,30	17,70	612,83	11,3		612,83	
Март	86 390	86 985	595	285	480,00	552	213,00	41,30	4,41	250,15	37,1		250,15	
Апрель	86 985	87 219	234	552		453	99,00	38,30	1,20	90,82	-8,2		90,82	
Май	87 219	87 861	642	453		242	211,00	38,30		245,89	34,9		245,89	
Июнь	87 861	88 305	444	242		105	137,00	38,30		170,05	33,1		170,05	
Август	88 305	88 630	325	105	919,61	912	112,61	38,30		124,48	11,9		124,48	
Сентябрь	88 630	89 655	1 025	912		550	362,00	38,30		392,58	30,6		392,58	
Октябрь	89 655	89 854	199	550		469	81,00	38,30	2,40	78,62	-2,4		78,62	
Ноябрь	89 854	90 127	273	469		351	118,00	41,30	6,90	119,65	1,6		119,65	
Декабрь	90 127	90 288	161	351		280	71,00	41,30	3,48	69,97	-1,0		69,97	
Всего			5 828		2 165,08		2 202,08			2 361,36	159,28	1 771,67	589,69	