

Акт № 5
по результатам плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении
«Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское»

г. Киренск

29.09.2023 г.

Основание:

- статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
- Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
- План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022 г. №231;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» от 21.08.2023 г. № 127;

В соответствии с Программой проверки от 21 августа 2023 года №5, Тупицыной Н.О. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 4 сентября по 29 сентября 2023 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское», за период: с 01.01.2020 г. по 31.08.2023 г.

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, определяющих основы управления казенным учреждением;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское».

Предмет контрольного мероприятия:

- проведение инвентаризации материальных ценностей;
- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных

- работ и оказанных услуг;
- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;
 - присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);
 - своевременность проведения инвентаризации за проверяемый период;
 - наличие утвержденных штатных расписаний;
 - учет и хранение трудовых книжек;
 - правомерность образования и использования фонда оплаты труда за отработанное время и во время отпуска;
 - соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);
 - правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;
 - расчеты по командировочным расходам;
 - наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, проверка расчетов к смете;
 - проверка обоснованности расходования бюджетных средств.

Проверяемый период:

01.01.2020 г. - 31.08.2023 г.

Метод: выборочный

Срок проведения проверки:

04.09.2023 г. – 29.09.2023 г.

Документы, предоставленные к проверке:

- Устав и изменения к нему;
- Учетная политика;
- Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
- Свидетельства о государственной регистрации права на имущество и земельный участок;
- Положение о порядке и условиях оплаты труда работников;
- Бюджетные сметы;
- Штатные расписания и тарификационные списки за проверяемый период;
- Трудовые книжки;
- Расчетные ведомости, табеля учета использования рабочего времени, приказы, реестры денежных средств с результатами зачислений, карточки-справки;
- Лицевые счета работников учреждения за проверяемый период;

- Авансовые отчеты;
- Муниципальные контракты энергоснабжения, отопления и счета-фактуры;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Годовая отчетность, расчетные финансовые документы, локальные нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Общие положения.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного Приказом начальника Управления образования администрации Киренского района от 16.11.2021 г. № 286, с изменениями от 26.08.2022 г. № 224.

Учреждение относится к типу казенных в силу Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения 25.11.2002 г. за основным государственным номером (ОГРН) 1023802600678, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3831002884 и кодом причины постановки на учет (КПП) 381801001.

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.

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

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Учреждения обеспечивает получение начального общего, основного общего и среднего общего образования, а так же дошкольного образования.

Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 38ЛО1 №0000041 5016 07.06.2012 г., срок действия с 21.02.2013 г – бессрочно, выдана Службой по контролю и надзору в сфере образования

Иркутской области.

Предметом деятельности Учреждения является создание условий для реализации гарантированного гражданам права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в интересах семьи, общества и государства, обеспечение отдыха граждан, создание условий для обеспечения спортивной, культурной и иной деятельности населения, реализация дошкольного образования, направленного на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки и другие реквизиты со своим наименованием.

Открытие и ведение счетов осуществляется Учреждением в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в том числе по направлениям и вопросам, отнесенным к его компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом. Доход от указанной деятельности поступает в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Для целей контроля и учета финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении заключены договоры о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020 года (срок действия до 01.06.2021 г. включительно) и от 02.06.2021 г. с Управлением образования администрации Киренского муниципального района. Согласно п. 5.1 договора срок действия договора пролонгируется на тот же срок при условии, что ни одна из сторон не заявит письменно о расторжении договора в связи с истечением срока его действия.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Тараканова Елена Валерьевна – директор МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское», назначена на должность в соответствии с Приказом начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 01.06.2021 года №71к.

Ласточкина Елизавета Ивановна – главный бухгалтер Управления образования администрации Киренского муниципального района назначена на должность приказом о приеме на работу от 01.07.2019 года №80-К.

**Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов,
регулирующих деятельность Учреждения. Соответствие
осуществляемой деятельности учредительным документам учреждения**

1. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного Приказом начальника Управления образования администрации Киренского района от 16.11.2021 г. № 286, с изменениями, утвержденными Приказом начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 26.08.2022 г. № 224.

Устав и изменения к нему размещены на официальном сайте Учреждения.

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

- нежилое здание (здание школы) общей площадью 1321,1 кв. м, количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Петропавловское, ул. Советская, д. 15. Свидетельство о государственной регистрации права от 29.12.2007 года, серия № 38-38-14/022/2007-186 с кадастровым номером 38:09:140102:187.

- нежилое здание (здание интерната) общей площадью 427,3 кв. м, количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Петропавловское, ул. Советская, д. 15. Свидетельство о государственной регистрации права от 29.12.2007 года, серия № 38-38-14/022/2007-187 с кадастровым номером 38:09:140101:88.

- Нежилое здание (здание котельной) общей площадью 93,8 кв. м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Петропавловское, ул. Советская, д. 15, литера Г2. Свидетельство о государственной регистрации от 11.12.2018 г. № 38:09:140101:218-38/115/2018-2 с кадастровым номером 38:09:140101:218.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 19230 кв. м., расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Петропавловское, ул. Советская, 15. Свидетельство о государственной регистрации права Управление Федеральной государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 21 августа 2012 г., серия 38 АД, № 800465 с кадастровым номером 38:09:140101:84.

В соответствии с п. 16 Инструкцией № 162н, земельные участки, полученные на праве постоянного (бессрочного) пользования, учтены Учреждением на счете 10300 «Непроизводственные активы». Нарушений в бухгалтерском учете не обнаружено.

Фактов неэффективного использования недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

3. В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О

бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Инструкция №157), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (Инструкция № 162н), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н (далее – СГС «Учетная политика»), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного Приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

В период с 01.01.2020 г. до 01.01.2022 г. для целей бухгалтерского учета использовалась учетная политика, утвержденная Приказом директора учреждения «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета» от 30.12.2015 г. № 179-О, с изменениями утвержденными приказом директора Учреждения от 13.01.2017 г. № 06-О. Приказом директора учреждения «Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета» от 30.12.2021 г. № 170-О, утверждена Учетная политика, применяемая для целей ведения бухгалтерского учета с 01.01.2022г.

В нарушение п. 9 р. 3 СГС «Учетная политика», основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте в сети «Интернет».

В учётной политике учреждения имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу:

- Ссылка на Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Данный документ утратил силу, о чем говорится в Приказе Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н.

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». Данный документ утратил силу, о чем говорится в Приказе Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н.

В нарушение п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» и п.п. «г» п. 14 СГС «Концептуальные основы» в учетной политике Учреждения не утверждены

бланки путевого листа для списания ГСМ, используемые в работе Учреждения. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, утверждаются в учетной политике Учреждения. Согласно ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) формы первичных учетных документов определяет руководитель Учреждения по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Форму путевого листа Учреждение должно разработать самостоятельно и утвердить в своей учетной политике. Утвержденные формы документов должны содержать обязательные реквизиты, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При разработки формы путевого листа необходимо руководствоваться ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ и Приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 г. №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядок оформления или формирования путевого листа».

В п. 2.18 р. 2 «Учет основных средств» Учетной политики указано, что списание основных средств стоимостью до 10 000 рублей производится по акту списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В Методических указаниях по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Указания № 52н) указано, что акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) составляется при списании мягкого инвентаря, посуды, а также однородных предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу.

Информация о суммовых границах при выборе акта для списания основных средств стоимостью до 10 000 рублей в Учетной политике не учтена.

Согласно п. 1 ст. 37 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" на образовательные организации возложена обязанность по организации питания обучающихся,

соответственно одной из значимых частей бухгалтерского учета является учет продуктов питания и платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, а так же платы за питание детей, осваивающих программы основного общего и среднего общего образования. В нарушение п. 7 р. 3 СГС «Учетная политика» в Учетной политике учреждения не указана информация об учете продуктов питания и о расчетах по доходам от оказания платных услуг (плата за питание воспитанников и обучающихся).

В нарушение п.п. «д» п. 9 СГС «Учетная политика» в приложении № 2 «Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации» Учетной политики Учреждения не включены в график документооборота первичные документы ф. 0504038, ф. 0504037, ф. 0504202, применяемые Учреждением на основании п. 119 Инструкции № 157н, а так же, для вышеуказанных форм первичных документов, не определены:

- технология обработки;
- правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете.

Не внесены дополнения в Учетную политику на 2023 год, в сроки, установленные п. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию N 157н приказом Минфина РФ от 21.12.2022 г. №192н, что так же является нарушением требований п. 12, 13 СГС «Учетная политика».

В нарушение п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» и п.п. «г» п. 14 СГС «Концептуальные основы» в учетной политике Учреждения не утверждены бланки путевого листа для списания ГСМ, используемые в работе Учреждения.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, утверждаются в учетной политике Учреждения. Согласно ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) формы первичных учетных документов определяет руководитель Учреждения по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Форму путевого листа и отчета Учреждение должно разработать самостоятельно и утвердить в своей учетной политике. Утвержденные формы документов должны содержать обязательные реквизиты, в соответствии с законодательством Российской Федерации. При разработки формы путевого листа необходимо руководствоваться ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ и Приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядок оформления

или формирования путевого листа».

4. К проверке представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 03.02.2023 г. № 00ГУ-000025 и договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 22.09.2014 г. №00000014 с материально-ответственным лицом Березовской Г.И. Согласно ч. 2 ст.232 Трудового кодекса договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен одновременно с заключением дополнительного соглашения к трудовому договору в связи с переводом работника на должность заведующего хозяйством (Приказ от 20.09.2014 г. № 52-к «О переводе работника на другую работу»). Согласно ст. 404 Гражданского кодекса РФ, смена руководителя не является основанием для перезаключения договора материальной ответственности с работниками. Однако если руководитель считает это необходимым, то перезаключение договоров может быть проведено. На основании вышеизложенного договор № 00ГУ-000025 от 03.02.2023 г. заключен правомерно.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 выборочным методом проведена инвентаризация нефинансовых активов. Выявлены следующие расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета:

- недостача на сумму 103 124, 40 руб. по недвижимым жилым помещениям;

- излишки в количестве 1 единицы «Навес под топливные брикеты» по нежилым помещениям (сооружениям).

За Учреждением на праве оперативного управления закреплены жилые помещения – квартиры (дома) для проживания учителей, расположенные по следующим адресам:

- с. Петропавловское, пер. Конторский, д. 1;
- с. Петропавловское, пер. Конторский, д. 3;
- с. Петропавловское, пер. Октябрьский, д. 3;
- с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 3, кв. 1;
- с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 3, кв. 2;
- с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 1, кв. 1;
- с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 1, кв. 2;
- с. Петропавловское, ул. Ул. Учительская, д. 2, кв. 1;
- с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 2, кв. 2.

Жилые помещения по адресам ул. Учительская д. 3 кв. 1 и ул. Учительская д. 3 кв. 2 занимают работники школы учитель Сенюшкевич С.Э. и директор Тараканова Е.В. , согласно договорам социального найма от 01.09.2010 г., заключенных между Учреждением и работниками.

Данные о состоянии жилых помещений, находящихся на балансовом учете Учреждения, представлены в таблице 1, полученные согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости, и информации, полученной со слов директора МКОУ «Средняя школа с.

Петропавловское», данные о состоянии жилых помещений:

Таблица 1

№ п/п	Адрес	Правообладатель	Примечание
1	с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 1, кв. 1	Муниципальное образование Киренский район	разрушен
2	с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 1, кв. 2	Муниципальное образование Киренский район	разрушен
3	с. Петропавловское. Ул. Учительская, д. 2, кв. 1	Объект недвижимости снят с кадастрового учета 10.12.2022 г.	сгорел
4	с. Петропавловское. Ул. Учительская, д. 2, кв. 2	Объект недвижимости снят с кадастрового учета 10.12.2022 г.	сгорел
5	с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 3, кв. 1	Муниципальное образование Киренский район	Договор социального найма от 01.09.2010 г.
6	с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 3, кв. 2	Муниципальное образование Киренский район	Договор социального найма от 01.09.2010 г.
7	с. Петропавловское, пер. Октябрьский, д. 3	Объект недвижимости снят с кадастрового учета 12.01.2018 г.	не существует, разобран после наводнения 2013 г.
8	с. Петропавловское, пер. Конторский, д. 1	Объект недвижимости снят с кадастрового учета 31.08.2022 г.	разрушен
9	с. Петропавловское, пер. Конторский, д. 3	Объект недвижимости снят с кадастрового учета 19.06.2023 г.	разрушен

На основании п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества, при решении о прекращении использования объекта основных средств, при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, при передаче другой организации государственного сектора, при передаче в результате продажи (дарения), по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом. Из данных представленных в таблице 1 видно, что большинство жилых помещений подлежат списанию с баланса Учреждения, по причине не пригодности для дальнейшего использования по целевому

назначению в следствии утраты потребительских свойств и снятию с кадастрового учета. Жилые помещения (далее – квартиры) были сняты с кадастрового учета в 2018 г., 2022 г. и 2023 г., списание основных средств оформлено не было и по состоянию на 01.09.2023 г. данные объекты основных средств учитываются на счетах бухгалтерского учета, как существующие. Из данных таблицы видно, что право на оперативное управление на квартиры за Учреждением не закреплено, а как следует из письма Минфина РФ от 11.01.2019 г. № 02-06-10/548 отражение на счете 010100000 «Основные средства» материальных объектов имущества в отсутствие зарегистрированного в соответствии с положениями законодательства РФ права оперативного управления не предусмотрено положениями действующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета.

На основании Распоряжения администрации Киренского муниципального района от 24.01.2019 г. № 18 «О закреплении муниципального имущества за Управлением образования администрации Киренского муниципального района на праве оперативного управления» жилые помещения (с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 1, кв. 1 и 2; с. Петропавловское, ул. Учительская, д. 3, кв. 1 и 2), находящиеся на балансе МКОУ «Средняя школа с. Петропавловское», закреплены на праве оперативного управления за Управлением образования администрации Киренского муниципального района (далее – Управление образования), Управлением образования право оперативного управления не зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости (п.3 Распоряжения от 24.01.19 г. № 18).

В нарушение ст. 296 Гражданского кодекса РФ имущество, переданное в оперативное управление Управлению образования, согласно данным бухгалтерского учета находится в оперативном управлении МКОУ «Средняя школа с. Петропавловское», без письменного согласия собственника имущества – Муниципального образования Киренский район и без оформления соответствующих первичных документов (п. 36 Инструкции № 157н).

Новый объект движимого имущества – сооружение «Навес под топливные брикеты», выявленный в результате инвентаризации, был создан в результате проведения работ по устройству навесов под топливные брикеты в с.Петропавловское, в соответствии с заключенным договором на выполнение подрядных работ от 15.06.2021 г. с ООО «Строй-Гарант» на сумму 495 000,00 руб. и локально сметным расчетом 15.06.2021 г. № 02-06, по результатам выполненных работ подписан акт о приемке выполненных работ от 20.08.2021 г. № 1, работы выполнены в срок и согласно утвержденному локальному сметному расчету. Оплата произведена двумя платежами: авансовый платеж 23.06.2021 г. на сумму 350 000,00 руб., окончательный платеж 13.09.2021 г. на сумму 145 000,00 руб. Оплата произведена по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в полном объеме. Созданное в результате выполненных работ сооружение, как

основное средство, к бухгалтерскому учету не принято.

Согласно требованиям СГС «Основные средства» и Инструкции № 157н, материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что Учреждением прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений. Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Навес под топливные брикеты используется Учреждением для хранения топливных брикетов в отопительный период, соответственно Учреждение использует полезный потенциал созданного объекта. А так же, согласно данным о произведенных затратах (договор, сметный расчет, акт о приемке выполненных работ) на его создание, стоимость объекта для целей бухгалтерского учета можно надежно оценить. На основании вышеизложенного «Навес под топливные брикеты» должен был быть признан как объект основных средств, с отражением соответствующей информации на счетах бухгалтерского учета в 2021 г. и в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. и 2022 г.

Несвоевременное списание и принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, ведет к нарушению требований ведения 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 за проверяемый период 2020 г. – 2022 г.

Так же по результатам инвентаризации выявлено неиспользуемое сооружение – стадион инв. № 000000000021, стоимостью 286 463,76 руб., учитываемое на счете 101.32 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество». П. 7 СГС «Основные средства» предусмотрено, что для учета имущества в составе основных средств оно должно соответствовать понятию актива. Активом признается имущество, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или

экономических выгод (п. 3 СГС «Концептуальные основы») Объекты основных средств, не приносящие Учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" (п. 8 СГС "Основные средства", п. 35, 335 Инструкции N 157н.). В нарушение п. 8 СГС «Основные средства и п. 35,335 Инструкции 157н сооружение (стадион), который не используется и не приносит Учреждению экономических выгод учитывается на счет 101.32.

Так же в нарушение п. 7 СГС «Основные средства» и п. 3 СГС «Концептуальные основы» на счете 010100000 «Основные средства» учитывается имущество (таблица 2) на сумму 5 445,52 руб., не приносящее Учреждению экономических выгод и не имеющие полезного потенциала, по причине не пригодности к эксплуатации:

Таблица 2

Наименование основного средства	Инвентарный номер	Балансовая стоимость	Сумма начисленной амортизации по состоянию на 01.09.2023 г.	Остаточная стоимость по состоянию на 01.09.2023 г.
Станок деревообрабатывающий	0000000000241	1 617,20	1 617,20	0,00
Станок токарный по металлу	0000000241	3 373,92	3 373,92	0,00
Электроточило ЭТ-75	000000003474	454,40	454,40	0,00
Итого		5 445,52	5 445,52	0,00

Результаты инвентаризации основных средств и товарно – материальных ценностей отражены в инвентаризационной описи (прилагаются к акту).

5. Для проведения инвентаризации основных средств и материальных ценностей в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом директора от 09.01.2023 г. № 10/1-О. В нарушение требований Приложения № 6 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики в

период 2020 – 2022 г. постоянно действующая инвентаризационная комиссия в Учреждении не утверждалась, новая комиссия утверждалась при каждом факте проведения инвентаризации.

В соответствии с п. 80 СГС «Концептуальные основы» инвентаризация активов и обязательств проводится по основаниям, в сроки и в порядке, установленным Учреждением в рамках формирования своей учетной политики, а также в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Учетной политикой Учреждения утверждены 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;
- Денежные средства в кассе – не реже одного раза в квартал.

Инвентаризация обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности), за проверяемый период, проведена:

- 31.10.2020 г., на основании приказа от 31.10.2020 г. № 25;
- 31.12.2021 г., на основании приказа от 31.12.2021 г. № 26;
- 31.12.2022 г., на основании приказа от 30.12.2022 г. № 27.

Даты приказов о проведении инвентаризации за 2020 г. и 2021 г. выпадают на выходной день (31.10.2020 г., 31.12.2021 г.), период проведения инвентаризации 31.10.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. так же является официальным выходным днем. Согласно информации представленной в табелях учета рабочего времени за 2020 г. – 2022 г. работники, в указанные дни (выходные), к работе не привлекались. Привлечение сотрудника (в том числе руководителя) к работе в выходные и нерабочие праздничные дни требует оформления письменного распоряжения работодателя (ст. 113 ТК РФ). Привлечение работников к работе в выходные дни без письменного распоряжения руководителя является нарушением трудового законодательства.

Инвентаризация материальных запасов в проверяемом периоде проведена 25.02.2020 г., 26.02.2021 г., 07.11.2022 г. В нарушения требований, утвержденных Учетной политикой Учреждения годовая инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью в 2020 г. и 2021 г. не проводилась.

6. Материально-ответственным лицом ведется учет нефинансовых активов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям и количеству.

Предметы, соответствующие определению основных средств, приведенному в п. 38 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010 учитываются на соответствующих счетах учета основных средств.

Синтетический учет основных средств отражен по дебету счета 010110000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения" и счета 010130000 "Основные средства – иное движимое имущество учреждения", что соответствует плану счетов бюджетного учета (Приказ Минфина РФ № 162н от 06.12.2010).

За Учреждением на праве оперативного управления, так же закреплены следующие сооружения:

- Беседка;
- Ограждения вокруг школы и интерната;
- Стадион;
- Труба дымовая с основанием, талрепами и растяжками L-12 м, Ду-530 мм (установленная в школьной котельной);
- Амбар-склад.

В случае если основное средство относится к недвижимому имуществу, то его принятие к учету и выбытие из учета согласно п. 36 Инструкции N 157н осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права. В соответствии с ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат, в частности, право оперативного управления. Признанию актива в составе основных средств в качестве недвижимого имущества подлежит нежилое здание при условии его соответствия критериям самостоятельного инвентарного объекта, а также владения указанным объектом на праве оперативного управления и наличия государственной регистрации такого права (Письмо Минфина России от 30 декабря 2020 г. N 02-07-10/116423 «О принятии к учету недвижимого имущества»). На основании ст. 130 Гражданского кодекса РФ к недвижимому имуществу относят здания и сооружения прочно связанные с землей (фундамент).

В нарушение п. 36 Инструкции № 157н основное средство Амбар-склад учитывается на счете 101.12 «Недвижимое имущество – нежилые помещения», но не удовлетворяет признакам недвижимого имущества - данное сооружение не прошло государственную регистрацию права и возведено без фундамента, соответственно, не имеет прочной связи с землей и может быть перемещено. Некапитальные строения - нежилые помещения, здания и сооружения, которые не являются недвижимостью, учитываются в составе основных средств на счете 0 101 32 «Нежилые помещения (здания, сооружения) – иное движимое имущество». Исходя из вышеизложенного, основное средство Амбар-склад подлежит учету на счете 101.32, как иное движимое имущество.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных

средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) согласно Приказу Минфина РФ N 52н от 30.03.2015.

Стоимость основных фондов на 01.01.2023 г. составила 37 069 703,15 руб. За период с 01.01.2020 г. по 01.09.2023 г. стоимость основных средств выросла на 4 549 329,56 руб.

Таблица 3

По состоянию	Недвижимое имущество	Движимое имущество	Всего	Изменение стоимости основных средств
на 01.01.2020 г.	31 126 928,68	2 064 690,67	33 191 619,35	
на 01.01.2021 г.	31 380 276,68	2 788 801,67	34 169 078,35	977 459,00
на 01.01.2022 г.	29 823 980,46	5 265 120,89	35 089 101,35	920 023,00
на 01.01.2023 г.	29 823 980,46	7 245 722,69	37 069 703,15	1 980 601,80
на 01.09.2023 г.	29 823 980,46	7 916 968,45	37 740 948,91	671 245,76
Всего				4 549 329,56

Согласно данным представленным в таблице 3 стоимость основных фондов рост стоимости основных средств наблюдался в течение всего проверяемого периода, в 2020 г. на 977 459,00 руб., в 2021 г. на 920 023,00 руб., в 2022 г. на 1 980 601,80 и в 2023 г. на 671 245,76 руб. Наибольший рост стоимости основных средств наблюдался в 2022 г.

Согласно проведенному анализу изменения стоимости основных средств за проверяемый период (таблица 4) отмечается рост стоимости основных средств. Коэффициент обновления основных средств вырос на 0,2 единицы за проверяемый период, что свидетельствует о положительной динамике обновления основных фондов. Коэффициент обновления за весь период составил 0,15 единиц. Рост указанного коэффициента говорит об обновлении фонда основных средств и увеличении эффективности деятельности Учреждения. В результате анализа выявлено, что коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия основных средств на 0,1 единицы, что свидетельствует о том, что Учреждением ведется эффективная политика в сфере обновления основных средств. Коэффициент выбытия превысил коэффициент обновления в 2021 г., по причине переноса стоимости основных средств со счетов недвижимого имущества на счета движимого имущества.

Таблица 4

По состоянию	Недвижимое имущество	Движимое имущество	Всего
на 01.01.2020 г.	31 126 928,68	2 064 690,67	33 191 619,35
Поступление ОС	253348	744693,38	998 041,38
Выбытие ОС		20582,38	20 582,38
на 31.12.2020 г.	31 380 276,68	2 788 801,67	34 169 078,35
на 01.01.2021 г.	31 380 276,68	2 788 801,67	34 169 078,35
Поступление ОС		2528779,22	2 528 779,22
Выбытие ОС	1556296,22	52460	1 608 756,22
на 31.12.2021 г.	31380276,68	5 265 120,89	35 089 101,35

на 01.01.2022 г.	29 823 980,46	5 265 120,89	35 089 101,35
Поступление ОС		2016024,8	2 016 024,80
Выбытие ОС		35 423,00	35 423,00
на 31.12.2022 г.	29 823 980,46	7 245 722,69	37 069 703,15
Коэффициент обновления основных средств	0,01	0,73	0,15
2020	0,01	0,27	0,03
2021	0,00	0,48	0,07
2022	0,00	0,28	0,05
Коэффициент выбытия основных средств	0,05	0,05	0,05
2020	0,00	0,01	0,00
2021	0,05	0,02	0,05
2022	0,00	0,01	0,00
Разница между коэффициентами	-0,04	0,68	0,10
2020	0,01	0,26	0,03
2021	-0,05	0,46	0,02
2022	0,00	0,27	0,05

В 2020 году поступление основных средств составило 998 тыс. руб. или 27 учетных единиц (приобретение компьютеров, МФУ, ноутбуков, проектора, оборудования для кухни, учебников), выбытие основных средств составило 21 тыс. руб. или 3 учетных единиц (списание при поступлении основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. на забалансовый счет 21). Отклонений между данными главной книги и оборотно - сальдовой ведомостью не выявлено.

В 2021 году поступление основных средств составило 2 529 тыс. руб. или 68 учетных единиц, (перенос сооружений со счета 101.12 на счет 101.32 на сумму 1 556 тыс. руб., приобретение бензопилы, газонокосилки, стиральной машины, МФУ, ноутбуков, насосной станции, проекторов, мебели для столовой, оборудования для кухни, телефонов, термометров,

мебели, учебников), выбытие основных средств составило 1 609 тыс. руб. или 48 учетных единиц (перенос сооружений со счета 101.12 на счет 101.32 на сумму 1 556 тыс. руб., списание при поступлении основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. на забалансовый счет 21). Отклонений между данными главной книги и оборотно - сальдовой ведомостью не выявлено.

В 2022 году поступление основных средств составило 2 016 тыс. руб. или 38 учетных единиц (приобретение аппаратно-программного комплекса для дезинфекции рук, учебного оборудования, оборудования для кухни, оборудования для Точки роста, насосная станция, ноутбуки, обогреватели, облучатель, оборудования для кабинета технологии, учебники, спортивное оборудование), выбытие основных средств составило 35 тыс. руб. или 7 учетных единиц (списание при поступлении основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. на забалансовый счет 21). Отклонений между данными главной книги и оборотно - сальдовой ведомостью не выявлено.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов и в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов. В соответствии с п.54 Инструкции № 157н инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031 и групп однородных основных средств по ф.0504032 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015). В соответствии с п.46 Инструкции №157н, каждому объекту присвоен инвентарный номер, который нанесен на объект водостойким маркером.

В нарушение п. 2 Учетной политики учреждения нарушено формирование инвентарных номеров. Согласно учетной политике инвентарный номер должен состоять из 12 знаков, в которые включаются код вида финансовой деятельности, код синтетического учета, код аналитического учета и порядковый номер объекта в группе. Фактические инвентарные номера включают произвольное количество цифр и только порядковый номер.

При проведении выборочной проверки учета и ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов, выявлено, что в нарушение п. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н (далее – Методические указания № 52н), при заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов (амбар-склад, ограждение вокруг интерната, беседка, ограждение школьное, стадион, труба дымовая с основанием) данные об объектах основных средств заполнены не в полном объеме, а именно такие строки, как назначение объекта, местонахождение объекта, организация – изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика, реквизиты документа о принятии объекта к учету.

При проверке инвентарных карточек учета недвижимого имущества

(зданий) выявлено, что в нарушение п. 3 Методических указаний № 52н, при заполнении инвентарной карточки учета недвижимого имущества – здания котельной данные об объектах основных средств заполнены не в полном объеме, а именно такие строки, как местонахождение объекта, краткая индивидуальная характеристика, реквизиты документа о принятии объекта к учету.

В инвентарных карточках на здание школы и здание интерната не заполнены строки местонахождение объекта.

В нарушение п. 2.9 Учетной политики учреждения в инвентарной карточке учета нефинансовых активов, открытых в отношении здания интерната, не отражены сведения о наличии охранно-пожарной сигнализации, а в инвентарной карточке здания школы не отражены сведения о наличии охранно-пожарной сигнализации и периметральном освещении. Согласно п. 2.9 Учетной политики в инвентарных карточках, открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии всех систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

На основании п. 27 Инструкции № 157н и п. 2.18 Учетной политики учреждения в инвентарной карточке соответствующего объекта основных средств 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 нарушение, указанных пунктов, в инвентарных карточках учета зданий в разделе «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» вносятся только данные о ремонтах изменяющих стоимость объекта основных средств (реконструкция, модернизация, дооборудование), данные о ремонтах результаты которых не меняют стоимость объекта основных средств инвентарные карточки не внесены. По данным бухгалтерского учета за период 2020 – 31.08.2023 гг. в здание котельной была произведена замена дымоходной трубы и установлена новая дизельная установка.

Учет начисленной амортизации ведется на счетах аналитического учета 010400000 "Амортизация".

При анализе счетов 101.00 «Основные средства» и 104.00 «Амортизация» выявлено следующее:

- В нарушение п. 33, 39 СГС «Основные средства» и п. 86 Инструкции № 157н, амортизация по основному средству «Компьютер в сборе (монитор Dell, мат.плата Asus+мышь+клавиат) 11 черн., 1 чер-сереб)» (12 шт.) не начислена в полном объеме. Стоимость указанной единицы основного

средства менее 100 000 руб., в соответствии с п.п. «г» п. 39 СГС «Основные средства» амортизация начисляется в размере «100% от первоначальной стоимости при вводе в эксплуатацию». Первоначальная стоимости группы основных средств (12 шт.) 416 974,00 руб., размер начисленной амортизации по данным объектам основных средств 416 973,96 руб., не начислена амортизация на сумму 0,04 руб.

В соответствии п.п. «б» п. 39 СГС «Основные средства» и п. 50 Инструкции № 157н основные средства, поступившие в оперативное управление Учреждения после 01.01.2028 г., стоимостью до 10 000 руб. учитывается на счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Аналитический учет ведется в количественно – суммовом выражении на карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц и объектов имущества (п.373, п.374 Инструкции N 157н).

Списание по счету 21 за проверяемый период не проводилось.

В целях контроля за движением и сохранностью основных средств в учреждении приказом директора от 19.09.2023 г. № 139-О утверждена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, с указанием возложенных обязанностей.

Согласно п. 1.1 Приложения № 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов» Учетной политики состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным распорядительным актом руководителя. В нарушение, указанного пункта за период с 01.01.2020 г. по 31.08.2023 г. приказ о создании комиссии по поступлению и выбытию активов не издавался.

Согласно Инструкции № 157н и Учетной политики Учреждение принятие к учету нефинансовых активов, а также их выбытие осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). В нарушение указанных требований принятие к учету нефинансовых активов производилось без создания комиссии по поступлению и выбытию активов, и без составления соответствующих документов. Поступление и принятие к учету материальных ценностей производилось на основании товарных накладных и универсальных передаточных актов, что противоречит п. 1.13 Приложения № 5 Учетной политики.

7. Учет материальных запасов учреждения ведется на счете 010500000 "Материальные запасы".

Списание горюче-смазочных материалов (бензина АИ-92) в Учреждении проводится на основании путевых листов.

Списание бензина осуществляется согласно нормам расхода бензина, утвержденным Приказом начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 28.11.2013 г. № 235, в

период с ноября по декабрь 2022 г. действовали нормы расхода бензина, утвержденные Приказом начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 17.11.2022г. № 321.

В нарушение п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» и п.п. «г» п. 14 СГС «Концептуальные основы» в учетной политике Учреждения не утверждены бланки путевого листа для списания ГСМ, используемые в работе Учреждения.

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, согласно которым списывался бензин в проверяемом периоде, утверждены приказом руководителя Управления образования администрации Киренского муниципального района от 28.11.2013 г. № 235 «Нормы расхода бензина». Данные о списание бензина, согласно путевым листам, за проверяемый период представлены в Приложении № 1. По данным представленным в приложении видно, что на протяжении 2020 – 2022 г. бензин списывался сверх утвержденных норм расхода ГСМ в количестве 11,75 л на сумму 522,78 руб., в том числе: в 2020 г. в количестве 11,29 л на сумму 502,66 руб., в 2021 г. в количестве 0,46 л на сумму 20,12 руб., в 2022 г. в количестве 1,65 л на сумму 74,54 руб.

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. В нарушение указанных пунктов списание бензина израсходованного в июне 2022 г., принято к бухгалтерскому учету в 2023 г., бензин, израсходованный в июле 2022 г. и в период с января по август 2023 г., что подтверждается представленными к проверке путевыми листами, к бухгалтерскому учету не принят.

Согласно проведенному анализу списания фактических расходов на бензин, представленного в таблице 5, выявлено следующее:

- В 2020 г. списан бензин сверх норм расхода ГСМ в количестве 11,29 л на сумму 502,66 руб.;
- В 2021 г. списан бензин сверх норм расхода ГСМ в количестве 666,24 л на сумму 29 525,59 руб. Данное списание не подтверждено путевыми листами. Из них списано 580 л бензина на сумму 25 703,71руб., в качестве основания для списания бензина к проверке представлено письмо Управления образования к поставщику ГСМ «О передаче бензина МКОУ СОШ п.Юбилейный», данный документ не является первичным документом для списания бензина. 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. На основании вышеизложенного списание бензина в количестве 666,24 л документально не подтверждено;

- В 2022 г. бензин списан в не полном объеме, не принят к бухгалтерскому учету расход бензина, подтвержденный путевыми листами, в количестве 588,67 л на сумму 28 704,18 руб., а так же за период январь – май 2022 г. сверх утвержденных норм расхода ГСМ списан бензин в количестве 1,52 л на сумму 74,12 руб.;
- В 2023 г. списан бензин за июнь 2022 г. в количестве 550,5 л на сумму 26 638,69 руб., что превышает расход бензина, согласно, утвержденных норм расхода ГСМ, в указанном периоде на 0,13 л и на сумму 6,24 руб. Списание согласно путевым листам за 2023 г. не производилось.

Таблица 5

период	Расход бензина согласно путевым листам и нормам расхода ГСМ		Расход бензина согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105.33		Отклонение	
	Кол-во (л)	Сумма (руб.)	Кол-во (л)	Сумма (руб.)	Кол-во (л)	Сумма (руб.)
2020 год	1458,21	64894,45	1469,5	65397,11	-11,29	-502,66
2021 год	1643,07	73121,84	2309,31	102647,43	-666,24	-29525,59
2022 год	1509,55	69910,6	922,4	41280,54	587,15	28630,06
01.01 - 31.08.2023 г.	609	32849,24	550,5	26638,69	58,5	6210,55
Итого	5219,83	240776,13	5251,71	235963,77	-31,88	4812,36

В нарушение п. 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 16 СГС «Концептуальные основы» списание бензина за июнь 2022 г. принято к бухгалтерскому учету в 2023 г., бензин, израсходованный в июле 2022 г. и в период с января по август 2023 г., что подтверждается представленными к проверке путевыми листами, к бухгалтерскому учету не принят 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. Данное нарушение 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.

Бухгалтерские справки, представленные к проверке, к актам списания материалов не заверены подписью главного бухгалтера, что предусмотрено формой документа.

8. На протяжении проверяемого периода Учреждением приобретались материальные запасы для обеспечения непрерывной деятельности Учреждения, в том числе медикаменты, ГСМ, хозяйственные товары, посуда и прочее. Списание производилось своевременно по актам формы которых утверждены Учетной политикой Учреждения. На счетах бухгалтерского учета, так же учитываются специальная одежда и запасные части к автобусу. Согласно представленным оборотно – сальдовым ведомостям данные виды материальных запасов учитываются на счете 105.00. Выдача специальной одежды (костюм Легион) работникам Учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей на основании актов о списании материальных запасов и выдача материальных ценностей, выданных на основании актов на автобус взамен изношенных не отражается на забалансовых счетах 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» и 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» соответственно. Согласно п.20 Инструкции № 191н справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, которая предусмотрена федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете). Таким образом, неверное отражение данных в бюджетном учете может повлечь искажение бюджетной отчетности. На основании вышеизложенного следует что неотражение на забалансовых счетах 27 и 09 данных о бухгалтерских операциях привело к искажению данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе в составе баланса (ф. 0503130) на отчетную дату.

9. Для отопления зданий школы и интерната Учреждением приобретается топливо: уголь, брикеты топливные, дрова.

Анализ учета расходов на топливо представлен в таблице 6:

Таблица 6

Период	Согласно представленным документам							
	Остаток на начало периода		Поступление		Списание (согласно ведомостям на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения)		Остаток на конец периода	
	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма
2020 год								
Уголь	86,44	691 552,00	62,00	441 904,96	114,44	891 121,98	34,00	242 334,98
Брикеты топливные	168,20	1 009 200,00	257,00	1 696 200,00	293,20	1 834 200,00	132,00	871 200,00
Дрова	130,10	61 515,54			40,00	23 673,54	90,10	37 842,00
2021 год								
Уголь	34,00	242 334,98			35,00	249 462,48	-1,00	-7 127,50
Брикеты топливные	132,00	871 200,00	280,00	1 820 000,00	236,00	1 547 200,00	176,00	1 144 000,00
Дрова	90,10	37 842,00			75,10	31 542,00	15,00	6 300,00
2022 год								
Уголь	-1,00	-7 127,50			29,00	206 786,48	-30,00	-213 913,98
Брикеты топливные	176,00	1 144 000,00	200,00	1 350 000,00	206,00	1 346 500,00	170,00	1 147 500,00
Дрова	15,00	6 300,00			15,00	6 300,00	0,00	0,00
Январь-август 2023 г.								
Уголь	-30,00	-213 913,98			0,00	0,00	-30,00	-213 913,98
Брикеты топливные	170,00	1 147 500,00			170,00	1 147 500,00	0,00	0,00
Дрова	0	0			0	0	0	0
Период	Согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00)							
	Остаток на начало периода		Поступление		Списание		Остаток на конец периода	
	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма
2020 год								
Уголь	86,44	691 552,00	62,00	441 904,96	134,44	1 033 629,05	14,00	99 827,91
Брикеты топливные	168,20	1 009 200,00	257,00	1 696 200,00	293,20	1 834 200,00	132,00	871 200,00
Дрова	130,10	61 515,54			40,00	23 673,54	90,10	37 842,00
2021 год								
Уголь	14,00	99 827,91	30,00	213 917,14	15,00	106 958,57	29,00	206 786,48
Брикеты топливные	132,00	871 200,00	280,00	1 820 000,00	236,00	1 547 200,00	176,00	1 144 000,00
Дрова	90,10	37 842,00			75,10	31 542,00	15,00	6 300,00

2022 год								
Уголь	29,00	206 786,48			29,00	206 786,48	0,00	0,00
Брикеты топливные	176,00	1 144 000,00	200,00	1 350 000,00	206,00	1 346 500,00	170,00	1 147 500,00
Дрова	15,00	6 300,00			15,00	6 300,00	0,00	0,00
Январь-август 2023 г.								
Уголь	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Брикеты топливные	170,00	1 147 500,00			170,00	1 147 500,00	0,00	0,00
Дрова	0	0			0	0	0	0
Период	Отклонение							
	Остаток на начало периода		Поступление		Списание		Остаток на конец периода	
	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма
2020 год								
Уголь	0,00	0,00	0,00	0,00	-20,00	-142 507,07	20,00	142 507,07
Брикеты топливные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дрова	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021 год	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уголь	20,00	142 507,07	-30,00	-213 917,14	20,00	142 503,91	-30,00	-213 913,98
Брикеты топливные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дрова	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022 год	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уголь	-30,00	-213 913,98	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	-213 913,98
Брикеты топливные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дрова	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Январь-август 2023 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уголь	-30,00	-213 913,98	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	-213 913,98
Брикеты топливные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дрова	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Согласно п. 114 Инструкции № 157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов.

Согласно данным бухгалтерского учета, документом (бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)») от 01.03.2021 г. № 00ГУ-000151 внесена исправительная запись по увеличению количества и

стоимости угля на 30 тонн и 213 917,98 руб. соответственно, данный документ не подкреплен первичным документом, что нарушает п. 114 Инструкции № 157н. Документально подтверждено поступление угля за проверяемый период в количестве 62 т на сумму 441 904,96 руб. Остаток угля на 01.01.2020 г. составил 86,44 т на сумму 691 552,00 руб. Согласно представленным первичным документам о списании угля за проверяемый период израсходован уголь в количестве 178,44 т на сумму 1 347 370,94 руб., что превышает количество угля приобретенного Учреждением на 30 т в сумме 213 913,98 руб. Происхождение излишне списанного угля документально не подтверждено. Данное нарушение 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 за отчетные периоды 2021 – 2022 г.

10. Для теплоснабжения зданий школы и интерната в оперативном управлении Учреждения находится котельная.

Расходы на содержание котельной за проверяемый период представлены в таблице 7.

Таблица 7

Период	Электроэнергия		Топливо (приобретено за год)				Ремонты		Итого
			уголь		брикеты				
	кВт	руб.	тонна	руб.	тонна	руб.	руб.	содержание ремонта	
2020 г	11 797	45 677,80	62	441 904,96	257	1 696 200,00	0,00		2 183 782,76
2021 г	17 292	66 636,05	0	0,00	280	1 820 000,00	986 285,00	замена трубы дымоходной, устройство навесов под топливные брикеты	2 872 921,05
2022 г	25 542	117 581,37	0	0,00	200	1 350 000,00	0,00		1 467 581,37
Январь - Август 2023 г	16 485	87 363,15	0	0,00	0	0,00	552 644,24	ремонт теплотрассы и монтаж дизельной установки	640 007,39
Всего	71 116	317 258,37	62	441 904,96	737	4 866 200,00	1 538 929,24		7 164 29

Расходы на содержание котельной, за проверяемый период, составили 7 164 292,57 руб., в том числе на электроэнергию 317 258,37 руб., на топливо (уголь, брикеты топливные) 441 904,96 руб., на ремонт 1 538 929,24 руб. Расходы на содержание котельной в 2020 г. составили 2 183 782,76 руб., в 2021 г. 2 872 921,05 руб., в 2022 г. 1 467 581,37 руб., в период с января по август 2023 г. 640 007,39 руб. Рост расходов на содержание котельной в 2021 г. обусловлен проведением ремонтов:

- Замена трубы дымоходной;
- Устройство навеса по топливные брикеты.

Рост расходов на электроэнергию для котельной наблюдался в 2022 г., расходы в 2022 г. составили 25 542 кВт, что выше расходов 2021 г на 8 250 кВт, 2020 г. на 13 745 кВт.

11. За проверяемый период в Учреждении были проведены ремонты в количестве 5 шт. на сумму 1 782 129,24 руб. в том числе в 2021 г. на сумму 986 285,00 руб., в 2022 г. на сумму 243 200,00 руб., в 2023 г. на сумму 552 644,24 руб. Более подробная информация о проведенных ремонтах представлена в таблице 8:

Таблица 8

Реквизиты договора	Наименование подрядчика	Цена контракта	Предмет контракта	Срок выполнения работ	Реквизиты акта выполненных работ	Гарантийный срок	Способ определения поставщика
Договор от 05.06.2021	ООО "Строй-Гарант"	495 000,00	устройство навесов под топливные брикеты	20.08.2021	№ 1 от 20.08.21	2 года	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Договор от 03.09.2021	ООО "Киренская промышленная корпорация"	491 285,00	замена трубы дымоходной	15.09.2021	№ 1 от 13.09.21	2 года	п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Договор № 185/2022 от 05.09.2022	ООО "Сигнал-Сервис"	243 200,00	монтаж периметрального освещения	15.10.2022	№ 37 от 04.10.22	1 год	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Договор от 01.08.2023	ИП Машуков С.А.	463 959,00	ремонт теплотрассы	31.08.2023	№ 1 от 21.08.23	1 год	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Договор от 11.08.2023	ИП Машуков С.А.	88 685,24	монтаж дизельной установки	31.08.2023	№ 1 от 25.08.23	1 год	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ

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

12. Обязанности по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек и вкладышей в них возложены на директора Учреждения Тараканову Е.В. приказом от 04.09.2023 г. № 122-О. В нарушение п. 42 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек" (далее - Порядок № 320 н) в период с 01.01.2020 г. по 03.09.2023 г. ответственный за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек и вкладышей в них не назначался.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что в части нарушений трудового законодательства (кадрового делопроизводства) имели место случаи:

- нарушение п. 8 Порядка № 320н в трудовых книжках Березовской Г.И., Золотовской Т.Ю., Солодовой Е.Н., Брезовского В.В. не указана профессия и/или специальность;
- нарушение п. 10 Порядка N 320н в трудовой книжке Таракановой А.О., Таракановой Н.Ю., Докучаевой Е.С., Головиной С.А., Березовской Е.И. в Сведениях о работе при приеме на работу не указали сокращенное наименование организации;
- нарушение п. 33 Порядка № 320н в трудовой книжке Солодовой Е.Н. на титульном листе трудовой книжки нет штампа с надписью «Выдан вкладыш» и информации серии и номере вкладыша.

13. Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на собрании трудового коллектива и зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 15.04.2019 г. регистрационный № 3. Срок действия коллективного договора с момента подписания до 2022 года (п. 1.17 коллективного договора).

Коллективный договор размещен на официальном сайте Учреждения в соответствии с п. 3.3 Приказа Рособнадзора РФ от 14.08.2020 г. № 831 "Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления информации" (далее – Приказ № 831), так же представлен коллективный договор, принятый на собрании коллектива и зарегистрированный в администрации Киренского муниципального района 18.04.2022 г. регистрационный № 7, срок действия с момента подписания до 2025 года (п. 1.17 коллективного договора).

В нарушение п. 3.3 Приказа № 831 коллективный договор со сроком действия до 2025 г. на официальном сайте Учреждения не размещен.

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

• Коллективного договора на период 13.04.2022 – 01.01.2025 г., зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района 18.04.2022 г. за № 7;

• Коллективного договора на период 05.04.2019 – 01.01.2022 г., зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района 15.04.2019 г. за № 3.

• Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКОУ «Средняя школа с. Петропавловское, отличных от Единой тарифной сетки»;

• Приказов директора Учреждения «Об утверждении тарификации и штатного расписания» от 30.01.2020 г. № 04-А, от 31.08.2020 г. № 32-А, от 20.01.2021 г. № 07-А, от 31.08.2021 г. № 35-А, от 24.01.2022 г. № 07-А, от 31.08.2022 г. № 42-А, от 09.01.2023 г. № 04-А;

• 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 «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» от 13.12.2019 г. № 25/31-ЗС, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» от 16.12.2020 г. № 114-ОЗ, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» от 16.12.2021 г. № 130-ОЗ, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» от 12.12.2022 г. № 112-ОЗ.

Информация об утвержденных лимитах по фонду оплате труда предоставлена в таблице 9:

Таблица 9

Период	Показатели бюджетной сметы на начало года, руб.	Показатели бюджетной сметы на конец года, руб.	Утверждено (доведено) лимитов, руб.
2020 год	11 773 820,00	12 953 531,12	12 953 531,12
2021 год	12 752 927,00	15 522 953,19	15 522 953,19
2022 год	13 783 927,00	15 817 208,06	15 817 208,06

Из данных приведенных в таблице видно, что показатели бюджетной сметы на конец 2020 г., 2021 г., 2022 г. соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Согласно п. 1 ст. 221 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 не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Киренского муниципального района, в ведении которого находится школа.

Согласно п. 8 Общих требований № 26н, смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. В нарушение п. 8 Общих требований № 26н обоснования плановых сметных показателей, установленной формы, не оформляются.

Согласно п. 2 ст. 221 БК РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств. В нарушение п. 2 ст 221 БК РФ и п. 14 – 16 Общих требований № 26н изменения в смету и изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей в Учреждении не утверждаются.

При проведении анализа смет, выявлено несоответствие сметных показателей Учреждения и сумм лимитов бюджетных обязательств на начало 2022 г. и 2023 г. (таблица 10)

Таблица 10

КВСП	КФС Р	КЦСП	КВР	КОСГ У	Доп. ЭК	Доп. КР	Лимиты 2022 год ("АЦК- Финанс ы")	Показатели, согласно бюджетной смете от 13.01.2022 г.	Отклонен е
905	0702	8622000000	244	226	0000000	000	367 570,62	49 811,76	317 758,8
905	0702	8622000000	244	226	8079200	000		7 653,00	-7 653,00
905	0702	8622000000	244	226	80794000	000		60 000,00	-60 000,00
905	0702	8622200000	244	225	8071000	000	88 234,00	43 090,00	45 144,00

905	0702	8622200000	244	225	8071001	000		45 144,00	-45 144,00
905	0702	8622200000	244	226	0000000	000	7 416,00	52 335,86	-44 919,86
Итого							463 220,62	258 034,62	205 186,00
Всего по смете							22 958 812,75	22 753 626,75	205 186,00
КВСП	КФСР	КЦСП	КВР	КОСГУ	Доп. ЭК	Доп. КР	Лимиты 2023 год ("АЦК-Финансы")	Показатели, согласно бюджетной смете от 19.01.2023 г.	Отклонение
905	0702	8622000000	242	221	0000000	000	40 200,00	250 800,00	-210 600,00
Итого							40 200,00	250 800,00	-210 600,00
Всего по смете							24 516 843,83	24 727 443,83	-210 600,00

В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 13.01.2022 г. в сумме 205 186,00 руб. и на 19.01.2023 г. в сумме 210 600,00 руб. Изменение ЛБО на указанные суммы произведены Учреждением уже после утверждения бюджетных смет.

15. Выборочная проверка трудовых договоров и соглашений по педагогическим работникам выявила следующие нарушения:

- В нарушение ст. 65 Трудового кодекса РФ водителем Таракановым А.О. при приеме на работу 07.02.2023 г. не представлена справка об отсутствии судимости;
- В нарушение ст. 67 Трудового кодекса РФ с работником Таракановой Н.Ю., принятой на работу, согласно приказу директора от 01.09.2023 г. № 13-к, не заключен трудовой договор.

В соответствии с требованиями статей 57 и 333 ТК РФ всем педагогам в трудовых договорах указаны условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Контроль за установленной для педагогических работников, еженедельной продолжительностью рабочего времени в учреждении ведется на основании штатного расписания в соответствии с тарификационными списками.

16. 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 2020, 2021, 2022 и 2023 годы. В ходе проведения проверки установлено следующее.

Тарификация педагогических работников проведена по состоянию на 01.01.2020 г., 01.09.2020 г., 11.01.2021 г., 01.09.2021 г., 01.01.2022 г., 01.06.2022 г., 01.09.2022 г., 01.01.2023 г. Штатное расписание административно – вспомогательного и обслуживающего персонала Учреждения проведена по состоянию на 01.01.2020 г., 01.09.2020 г., 01.01.2021 г., 01.09.2021 г., 01.01.2022 г., 01.06.2022 г., 01.09.2022 г., 01.01.2023 г.

Был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками. (Таблица 11).

Таблица 11

**Характеристика фактических расходов ФОТ
относительно штатных расписаний и тарификационных списков.**

Период	Группы должностей	Фонд оплаты труда, руб.	Сумма, утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке (с изменениями в течение года), руб.	Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
2020	Руководитель, педагогические работники	6 813 871,37	5 565 341,36	-1 248 530,01
	Технический персонал	5 675 731,50	5 683 273,72	7 542,22
	Воспитатели	501 379,98	549 585,96	48 205,98
Итого по 2020 году:		12 990 982,85	11 798 201,04	- 1 192 781,81
2021	Руководитель, педагогические работники	8 707 921,61	8 051 131,92	- 656 789,69
	Технический персонал	6 188 480,49	6 163 880,40	- 24 600,09
	Воспитатели	495 761,83	426 155,88	- 69 605,95
Итого по 2021 году:		15 392 163,93	14 641 168,20	- 750 995,73
2022	Руководитель, педагогические работники	8 362 166,73	8 491 282,68	129 115,95
	Технический персонал	6 928 935,37	7 343 035,20	414 099,83
	Воспитатели	467 567,75	549 132,12	81 564,37
Итого по 2022 году:		15 758 669,85	16 383 450,00	624 780,15
Итого:				-1 318 997,39

В результате анализа данных, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников в 2020-2021 г. на сумму 1 905 319,70 руб., у воспитателей в 2021 г. на сумму 69 605,95 руб. и у технического персонала в 2021 г. на сумму 24 600,09 руб., что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», т.е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

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.

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 на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Расчет размеров выплат стимулирующего характера педагогическим работникам производится по результатам отчетных периодов, что позволяет учитывать динамику достижений. Накопление первичных данных для расчета показателей ведется в процессе мониторинга профессиональной деятельности каждого педагогического работника в рамках внутреннего контроля, по утвержденным критериям и показателями результатов анализа.

На выплаты стимулирующего характера преподавательскому составу приказы директора учреждения имеются.

Данные фактически выплаченных стимулирующих выплат по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку представлены в Таблице 12:

Таблица 12

Фактическое исполнение выплат стимулирующего характера по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку

Период	Группы должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
		Заложено по штатному расписанию, руб.	Фактически начислено и выплачено, руб.	
	Учителя и руководитель	1 995 942,12	1 430 914,03	565 028,09

2020 год	Воспитатели	229 353,96	128 880,07	100 473,89
2021 год	Учителя и руководитель	2 288 827,20	1 978 901,77	309 925,43
	Воспитатели	88 447,08	135 536,41	- 47 089,33
2022 год	Учителя и руководитель	3 391 024,68	1 022 868,39	2 368 156,29
	Воспитатели	145 764,12	78 430,66	67 333,46

При проведении анализа стимулирующих выплат превышения фактических показаний над плановыми выявлено в 2021 г. воспитателям в сумме 47 089,33 руб., что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», т.е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

17. Руководствуясь статьей 325 ТК РФ «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно», статьей 33 Закона РФ от 19 февраля 1993 г. N 4520-I "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях", Перечнем районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, в целях предоставления государственных гарантий и компенсаций для лиц, работающих и проживающих в этих районах и местностях», утвержденным постановлением Правительства РФ от 16 ноября 2021 г. N 1946 работникам МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское» и членам их семей 1 раз в 2 года производится компенсация расходов на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации и провоза багажа к месту использования ежегодного оплачиваемого отпуска и обратно. Финансируются, указанные расходы, за счет средств бюджета муниципального образования Киренский район. Порядок оплаты расходов установлен Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним

местностях, и членов их семей, утвержденными решением Думы Киренского района от 23.07.2008г. № 61/4 (далее – Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда).

В нарушение требований п. 12 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда в проверяемом периоде с 01.01.2020 г. по 31.08.2023 г. выявлено следующее:

- Сроки сдачи отчетов о произведенных расходах систематически нарушаются и превышают 3 рабочих дня с даты выхода на работу из отпуска.

Данные анализа представлены в таблице 13:

Таблица 13

Реквизиты авансового отчета	Ф.И.О. работника	Реквизиты приказа "О предоставлении отпуска"	Период отпуска	Реквизиты приказа "О предоставлении компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно"	Период проезда	Дата заявления на выплату аванса для компенсации расходов на проезд	Дата выплаты аванса для компенсации расходов на проезд	срок сдачи отчета о произведенных расходах
2021 год								
№ 00ГУ-000115 от 19.08.21 г.	Солодова Е.Н.	№ 34-л/с от 14.05.21 г.	01.06 - 15.07	№ 57-л/с от 15.07.21 г.	28.06 - 13.07			20.07.2021
№ 00ГУ-000173 от 09.09.21 г.	Бокслер А.В.	№ 61-л/с от 27.07.21 г.	12.08 - 02.09	№ 65-л/с от 02.09.21 г.	14.08 - 26.08			07.09.2021
№ 00ГУ-000226 от 14.09.21 г.	Березовская Г.И.	№ 29-л/с от 14.05.21 г.	01.06 - 15.07	№ 58 -л/с от 21.07.21 г.	12.06 - 19.06			20.07.2021
№ 00ГУ-000227 от 14.09.21 г.	Сенюшкович С.Э.	№ 17-л/с от 14.05.21 г.	01.06 - 12.08	№ 63-л/с от 17.08.21 г.	14.07 - 11.08			17.08.2021
№ 00ГУ-000262 от 20.09.21 г.	Немытышева Т.Н.	№ 16-л/с от 14.05.21 г.	01.06 - 12.08	№ 62-л/с от 16.08.21 г.	19.07 - 11.08			17.08.2021
2022 год								
№ 00ГУ-000190 от 09.09.22 г.	Оленников А.С.	№ 45-л/с от 29.06.22 г.	16.07 - 04.09	№ 59-л/с от 31.08.22 г.	20.08.2022			07.09.2022
№ 00ГУ-000253 от 21.09.22 г.	Золотовская Т.Ю.	№ 25-л/с от 19.05.22 г.	01.06 - 15.07	№ 53-л/с от 25.07.22 г.	14.07.2022			20.07.2022
2023 год								

№ 00ГУ-000112 от 14.08.23 г.	Бокслер А.В.	№ 32-л/с от 16.05.23 г.	01.06 - 15.07	№ 54-л/с от 25.07.23 г.	24.06 - 07.07		19.07. 2023
№ 00ГУ-000119 от 15.08.23 г.	Солодова Е.Н.	№ 29-л/с от 16.05.23 г.	01.06 - 15.07	№ 53-л/с от 21.07.23 г.	21.06 - 07.07		19.07. 2023
№ 00ГУ-000120 от 15.08.23 г.	Драгунов И.Л.	№ 23-л/с от 16.05.23 г.	01.06 - 22.07	№ 48-л/с от 13.07.23 г.	04.07 - 12.07		26.07. 2023
№ 00ГУ-000123 от 15.08.23 г.	Шипицина А. Н.	№ 20-л/с от 16.05.23 г.	01.06 - 15.07	№ 49-л/с от 13.07.23 г.	04.07 - 12.07		19.07. 2023

18. Родительская плата за присмотр и уход за детьми в дошкольной группе, в проверяемом учреждении, установлена на основании Решений Думы Киренского муниципального района от 30.10.2019 г. № 11/7 в размере 2 138,00 рублей в месяц, от 18.12.2020 г. № 102/7 в размере 2 723,00 рублей в месяц, Постановления администрации Киренского муниципального района от 06.04.2023 г. № 203 в размере 2 850,00 руб. в месяц на детей до трех лет и 3 100,00 руб. на детей старше трех лет. Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости.

Режим работы учреждения: 5-ти дневная рабочая неделя с 10-ти часовым пребыванием (с 7.30 до 17.30).

В результате проверки начисления и оплаты родительской платы фактов наличия долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за воспитанников дошкольной группы не выявлено.

19. Питание обучающихся и воспитанников осуществляется за счет средств родительской платы, средств бюджета Киренского района и средств бюджета Иркутской области.

За счет средств бюджета Иркутской области финансируется питание следующих групп детей:

- Дети-инвалиды;
- Дети с ограниченными возможностями здоровья;
- Дети из малообеспеченных семей;
- Дети, обучающиеся в начальной школе (1-4 класс).

Питание школьников, не относящихся ни к одной из вышеперечисленных групп, финансируется за счет средств родительской платы. За счет средств бюджета Киренского района и родительской платы финансируется питание дошкольников.

Был проведен анализ принятых обязательств по оборотно – сальдовой ведомости по счету 302.34 за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., данные которого приведены в таблице 14:

Таблица 14

Период Средства оплаты	2020 год	Сумма в %	2021 год	Сумма в %	2022 год	Сумма в %
	Бюджет Иркутской области, руб.	287 409,62	62	359 228,00	68	355 336,00
Бюджет Киренского района, руб.	66 655,00	15	28 934,00	6	87 740,00	16
Родительска я плата, руб.	105 819,00	23	138 465,00	26	101 130,00	19
Итого:	459 883,62	100	526 627,00	100	544 206,00	100

В ходе проверки было установлено, что в данном учреждении доля родительской платы в расходах на питание в 2020 г. составила 23%, в 2021 г. – 26 % и в 2022 г. – 19 %.

Анализ данных об изменении стоимости питания одного дня для одного воспитанника детского сада и обучающегося школы представлен в таблице 15:

Таблица 15

Категория детей	Стоимость одного детодня, руб.				Изменение стоимости относительно 2020 г	
	2020	2021	2022	2023	руб.	%
Дети-инвалиды						
До 11 л	132	132	147	169	37	28
с 11 л	153	153	167	192	39	25
Дети с ограниченными возможностями здоровья	135	153	167	167	32	24
Дети из малообеспеченных семей	87	91	98	98	11	13
Обучающиеся начальной школы	75	79	84	84	9	12
Школьники, не относящиеся к другим категориям	60	60	70	70	10	17

Из данных представленных в таблице 15 видно, что за проверяемый период стоимость детодня увеличивалась на протяжении всего периода, что обусловлено ростом цен на продукты.

Питание воспитанников осуществляется в соответствии с утвержденными нормами СанПин, перспективным 10-ти дневным меню, утвержденным директором учреждения. При приготовлении блюд используются технологические карты.

На основании Постановления Правительства РФ от 11.08.2020 г. № 2072-р утверждено обязательство обеспечения горячим питанием обучающихся по программе начального общего образования в муниципальных образовательных учреждениях за счет средств бюджетов РФ.

Согласно п. 13 Постановления Правительства РФ от 20.10.2021 г. №1802 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – Постановление № 1802) муниципальное образовательное учреждение при размещении информации об условиях питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования на своем официальном сайте размещают, в том числе, меню ежедневного горячего питания. Письмом Министерства Просвещения РФ от 17.05.2021 г. № ГД-1158/01 «О размещении меню» (далее – письмо № ГД-1158/01) установлен срок для начала ежедневного размещения меню для обучающихся начальной школы с 19.05.2021 г.

В нарушение п. 13 Постановления № 1802 и требований письма № ГД-1158/01 МКОУ «Средняя школа с. Петропавловское» размещение ежедневного меню горячего питания для обучающихся начальной школы началось с 02.09.2021 г., с нарушением установленных сроков, ежедневная периодичность размещения так же нарушена, не размещены меню ежедневного горячего питания для обучающихся начальной школы за следующие периоды:

Таблица 16

2021 год	2022 год	2023 год
19.05 - 30.05	10.01 - 09.03	02.03 - 03.03
09.09 - 10.09	17.03 - 18.09	20.03 - 28.04
20.09 - 30.09	26.09 - 30.09	11.05 -22.05
01.10	10.10 - 14.10	
11.10 - 15.10	24.10 - 18.11	
25.10 - 29.10		
01.11 - 02.11		
08.11 - 12.11		
29.11 - 30.12		

Организация питания в данном учреждении регламентирована Положением об организации питания в школе, утвержденного Приказом директора от 28.12.2021 г. № 169/1. Положение об организации питания в дошкольной

группе к проверке не предоставлено.

В учреждении ведутся журналы учета температурного оборудования (отдельно по холодильному оборудованию для хранения мяса, рыбы и молочных продуктов), регистрации температурного режима холодильников, бракеражный журнал. Все журналы ведутся в установленной форме, прошиты и пронумерованы.

Поставка продуктов для организации питания воспитанников данного учреждения, осуществляется в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными на основании требований ч. 1 п. 4 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». Перечень поставляемых продуктов определен десятидневным меню и соответствует ГОСТам. Продукты питания поступают на склад в соответствии с товарными накладными.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в этот документ производятся на основании данных накопительных ведомостей (ф. 0504037 и ф. 0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца (п. 119 Инструкции № 157н). Ежедневный расход продуктов питания в МКОУ «Средняя школа с. Петропавловское» производится и отражается в Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202). Расход продуктов за месяц отражается в Накопительной ведомости (ф.0504038) по каждой группе отдельно, с указанием числа месяца и числа довольствующихся. Посещаемость детьми детского сада учитывается в Табеле учета посещаемости детей (ф.0504608).

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка расхода продуктов питания. При сверке табеля учета посещаемости детей за с накопительными ведомостями расхождение в численности детей не выявлено.

В ходе выборочной проверки соответствия данных о движении продуктов питания выявлено несоответствие информации представленной в меню-требованиях и накопительных ведомостях.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 17.

Таблица 17

№ п/п	Наименование продуктов	Ед.изм.	Меню-требование на выдачу продуктов питания	Накопительная ведомость	Отклонение (кол.4 - кол. 5)
			кол-во	Кол-во	
1	2	3	4	5	6
12.11. 2021 года					

1	Сок	кг	1,00	0,50	0,50
29.11.2021 года					
2	Сахар-песок	кг	0,15	0,10	0,05

Согласно данным представленным в Таблице 17 видно, что данные указанные в меню-требованиях, накопительных ведомостях по указанным позициям, разные.

Согласно методическим указаниям № 52н и Инструкции № 157н списание продуктов питания проводят на основании данных представленных в накопительных ведомостях, а данные накопительной ведомости складываются из данных ежедневных меню-требований за отчетный месяц.

В данном случае эти требования нарушены, в следствии чего за представленные периоды возникли продукты питания списанные не в полном объеме. Размер отклонений указан в таблице 18.

Таблица 18 Анализ списания продуктов питания

Наименование продуктов	Ед.изм.	Меню-требование на выдачу продуктов питания		Накопительная ведомость		Отклонение (списано не в полном объеме)	
		кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сок	кг	1	102,15	0,5	51,07	0,50	51,08
Сахар	кг	0.15	10.77	0.10	7,18	0,05	3,59
Итого			112,92		58,25		54,67

Исходя из данных представленных в таблице 18, за проверяемый период не были списаны продукты питания на сумму 54,67 руб. Выявленное нарушение свидетельствует о недостоверности данных, полученных при обработке первичной документации, и является нарушением Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета».

20. К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 1472 от 27.01.2020 г., № 1472 от 29.01.2021 г., № 1472 от 02.02.2022 г. и № 1472 от 03.02.2023 г.

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».

Также представлено дополнительное соглашение от 30.12.2022 г. к

Таблица 19

Месяц	2020 г		2021 г		2022 г		2023 г	
	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)
1 квартал	10 091	39 586,27	10 189	41 267,52	15 076	66 808,15	18 057	94 878,82
2 квартал	4 200	15 706,36	5 729	23 688,89	9 102	40 776,12	10 735	57 303,72
3 квартал	2 946	11 874,26	3 254	14 503,73	4 113	19 329,19	842	4 101,3
4 квартал	9 810	38 168,66	13 731	59 584,98	11 774	57 327,38	0	0,00
Итого за год	27 047	105 335,55	32 903	139 045,12	40 065	184 240,84	29 634	156 283,85
Сумма контракта	28 725	114 900,00	28 947	115 789,15	40 065	176 144,51	50 390	251 950,00
Отклонение	1 678	9 564,45	-3 956	-23 255,97	0	-8 096,33	20 756	95 666,15

Из проведенного анализа видно, что фактический расход по электроэнергии в 2020 г. меньше цены заключенного контракта на 19 564,45 руб. Так же из проведенного анализа видно, что планирование затрат на электроэнергию происходит без учета изменения цены за единицу услуги, что не в полной мере отражает потребности Учреждения.

Фактические показатели в 2021 г. превышают цену контракта на 23 255,97 руб.

Фактические показатели в 2022 г. превышают цену контракта на 8 096,33 руб.

В нарушение п. 6 ст. 103 «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» и ст. 12 «Принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок» Закона 44-ФЗ в муниципальные контракты на конец периода не внесены изменения по объему и стоимости оказанных услуг.

Согласно данным представленным в таблице 20 фактические затраты на электроэнергию в 2022 г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2021 г. На сумму 45 195,72 руб (33 %), в натуральном выражении 7 162 кВт.ч., а по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. рост фактических затрат составил 78 905,29 руб. (75%), в натуральном выражении 13 018 кВт.ч.

Таблица 20

	Расход электроэнергии (кВт.ч.)	Цена 1 кВт.ч(руб.)*	Затраты на электроэнергию (руб.)
2020 год	27047	4	105335,55
2021 год	32903	4	139045,12
2022 год:			

План (лимиты бюджетных обязательств(согласно бюджетной смете на 2022 финансовый год от 13.01.2022 г.))	27972	4	118320
Расчет (контракт № 1472 от 02.02.2022 г. (с изм. согласно Соглашению от 30.12.2022 г.))	40065	4	176144,51
Факт (согласно данным счет-фактур)	40065	5	184240,84
Отклонение к 2020 г. (%)	148	118	175
Отклонение к 2021 г. (%)	122	109	133
Отклонение к плану (%)	143	109	156
Отклонение к расчету (%)	100	105	105
Отклонение (+/-) к 2020 г. (руб.)	13018	0,704	78905,29
Отклонение (+/-) к 2021 г. (руб.)	7162	0,373	45195,72
Отклонение (+/-) к плану (руб.)	12093	0,369	65921
Отклонение (+/-) к расчету (руб.)	0	0,202	8096,33
*расчетная единица			

Из данных таблиц 19 и 20 видно, что основной рост затрат на электроэнергию пришелся на 1 – 2 и 3 квартал 2022 г. 22. В исполнении статей 162, 221 БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения. Бюджетная смета утверждена начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района. ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств 2020 года на общую сумму 21 317 149,95 руб., 2021 года на сумму 26 546 877,90 руб. и 2022 года на сумму 24 469 751,87 руб. Данные годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127 соответствуют данным годового отчета Автоматизированного Центра Контроля («АЦК-финансы») и представлены в Таблице 21:

Таблица 21

**Характеристика исполнения по смете
в разрезе КВР**

Наименование расходов	2020 год			2021 год			2022 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)	12 665 531,12	12 665 531,12	100	14 648 653,56	14 648 653,56	100	15 208 758,20	15 208 758,20	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	3 487 435,00	3 487 435,00	100	4 762 476,21	4 762 476,21	100	4 542 922,38	4 542 922,38	100
Оплата за услуги связи (242)	25500	25500	100						
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	128 391,00	128 391,00	100	116 266,00	116 266,00	100	155 099,00	155 099,00	100
За счет средств местного бюджета									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	288 000,00	281 168,18	97,63	874 299,63	787 771,76	90,10	608 449,86	549 911,65	90,38
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	86 976,00	84 912,72	97,63	265 568,09	237 532,27	89,44	198 055,57	165 580,02	83,60
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	7 400,00	7 400,00	100	106 671,30	106 671,30	100	130 000,00	84 336,00	64,87
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243)	253 348,00	253 348,00	100	1 065 785,00	1 065 785,00	100			
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	3 752 689,74	3 092 762,61	82,41	3 990 373,33	3 854 350,49	96,59	3 087 776,17	2 903 204,03	94,02

Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)				150 112,11	150 112,11	100	193 710,01	193 710,01	100
Оплата за услуги связи (242)	619 398,86	619 398,86	100	253 800,00	250 986,69	98,89	328 673,88	248 079,26	75,48
Уплата иных платежей (851,852,853)	2 480,23	1 860,23	75,00	312 872,67	305 393,67	97,61	16 306,80	12 480,00	76,53
Итого:	21 317 149,95	20 647 707,72	96,86	26 546 877,90	26 285 999,06	99,02	24 469 751,87	24 064 080,55	98,34

По данным годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127:

- за 2020 год исполнение по расходам составило 20 647 707,72 рублей или 96,86 % от плановых показателей;
- за 2021 год исполнение по расходам составило 26 285 999,06 рубль или 99,02 % от плановых показателей.
- за 2022 год исполнение по расходам составило 24 064 080,55 рублей или 98,34 % 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 – 80,04 % в 2020 году, 78,16 % в 2021 году и 85,40 % в 2022 году;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 15,60 % в 2020 году, 15,11 % в 2021 году и 12,71 % в 2022 году.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовом отчете (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»), представленном централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила 17 598,27 руб., на конец отчетного периода – 22 742,53 руб. Кредиторская задолженность на начало 2020 г. составила 4 686,57 руб., по итогам года 449 659,87 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила 22 742,53 руб., на конец отчетного периода – 949,23 руб. Кредиторская задолженность на начало 2021 г. составила 449 659,87 руб., по итогам года увеличилась до 4 116,99 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. составила 949,23 руб., на конец отчетного периода – 6 211,82 руб. Кредиторская

задолженность на начало года составила 4 116,99 руб., по итогам года уменьшилась до 323,82 рублей.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 22:

Таблица 22

Счет бюджетного учета	2020 год			2021 год			2022 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	6593,55	10742,53		10742,53	949,23		949,23	6211,73	
206.11									
206.23	11000	12000		12000					
303.01									
303.02	1,27								
303.06	0,99								
303.07	1,16								
303.10	1,3								
Итого	17598,27	22742,53	0	22742,53	949,23	0	949,23	6211,73	0
кредиторская задолженность									
205.31	3632,22	21605,91		21605,91	4 116,99		4 116,99	323,82	
302.11		19783,17		19783,17					
302.34		40001,97		40001,97					
302.95	1054,35								
303.01		19285		19285					
303.02		32906,71		32906,71					
303.06		2274,97		2274,97					
303.07		58072,98		58072,98					
303.10		250513,78		250513,78					
304.03		5215,38		5215,38					
Итого	4686,57	449659,87	0	449659,87	4116,99	0	4116,99	323,82	0

Сумма дебиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2020 г. – 10 742,53 руб., в конце 2021 г. – 949,23 руб., в конце 2022 г. – 6 211,73 руб., по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (аванс по электроэнергии), составила: в конце 2020 г. – 12 000,00 руб.

Сумма кредиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2020 г. – 21 605,91 руб., в конце 2021 г. – 4 116,99 руб., в конце 2022 г. – 323,82 руб., по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» в конце 2020 г. – 19 783,17 руб., по счету 302.34 «Расчеты по

приобретению материальных запасов» в конце 2020 г. – 40 001,97 руб., по 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на конец 2020 г. – 19 285,00 руб., по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в конце 2020 г. – 32 906,71 руб., по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на конец 2020 г. – 2 274,97 руб., по счету 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральном фонде обязательного медицинского страхования» на конец 2020 г. – 58 072,98 руб., по счету 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на конец 2020 г. – 250 513,78 руб., по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на конец 2020 г. – 5 215,38 руб.

Финансовое обеспечение оплаты труда и страховых взносов работникам учреждения осуществляется за счет средств областной субвенции. Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. по счетам 303.02, 303.06, 303.07, 303.10, 304.03 в сумме 130 296,28 руб., образовалась в связи с тем, что средства для погашения задолженности поступили в январе 2021 г.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2020, 2021 и 2022 годы представлен в таблице 23:

Таблица 23

Период	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.
На 01.01.2021 г.	22 742,53	449 659,87
На 01.01.2022 г.	949,23	4 116,99
На 01.01.2023 г.	6 211,73	323,82

По состоянию на 01.01.2023г. по сравнению с прошлыми периодами наблюдается уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с данными на 01.01.2021 г. на 16 530,80 руб., и увеличение по сравнению с данными на 01.01.2022 г. на 5 262,50 руб., сумма кредиторской задолженности снизилась, по сравнению с прошлыми периодами на 449 336,05 руб. и 3 793,17 руб. соответственно.

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

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) за 2020 год, сумма утвержденных лимитов составляет 21 317 149,95 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 20 647 707,72 руб., из них на:

- оплату труда и начисления – 16 519 047,02 руб. (80 % от общей суммы расходов);

- приобретение товаров, услуг – 3 221 153,61 руб. (15,60 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 644 898,86 руб. (3,12 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 253 348,00 руб. (1,23% от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 7 400,00 (0,04 % от общей суммы расходов);
- уплата прочих налогов и сборов – 1 860,23 руб. (0,01 % от общей суммы расходов).

Принято бюджетных обязательств на сумму 20 687 709,69 руб., что превышает сумму исполненных денежных обязательств на 40 001,97 руб. и на 0,19 % Превышения по принятым бюджетным обязательствам не выявлены.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503/28) за 2021 год, сумма утвержденных лимитов составляет 26 546 877,90 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 26 285 999,06 руб. из них на:

- оплату труда и начисления – 20 436 433,80 руб. (77,75 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 3 970 616,49 руб. (15,11 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 250 986,69 руб. (0,95 % от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 150 112,11 руб. (0,57 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 1 065 785,00 руб. (4,05% от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 106 671,30 руб. (0,41 % от общей суммы расходов);
- уплата прочих налогов и сборов – 305 393,67 руб. (1,16 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503/28) за 2022 год, сумма утвержденных лимитов составляет 24 469 751,87 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 24 064 080,55 руб., из них:

- оплата труда и начисления – 20 467 172,25 руб. (85,05 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 3 058 303,03 руб. (12,71 % от

общей суммы расходов);

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 84 336,00 руб. (0,35% от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 193 710,01 руб. (0,80 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 248 079,26 руб. (1,03 % от общей суммы расходов);
- уплата прочих налогов и сборов – 12 480,00 руб. (0,05 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

Вышеизложенные данные приведены в таблице 24:

Таблица 24

Период Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов
Исполнено денежных обязательств						
оплата труда и начисления	16 519 047,02	80,00	20 436 433,80	77,75	20 467 172,25	85,05
приобретение товаров, услуг	3 221 153,61	15,60	3 970 616,49	15,11	3 058 303,03	12,71
иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	7 400,00	0,04	106 671,30	0,41	84 336,00	0,35
закупка энергетических ресурсов	-	-	150 112,11	0,57	193 710,01	0,80
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	253 348,00	1,23	1 065 785,00	4,05	-	-
Уплата прочих налогов и сборов	1 860,23	0,01	305 393,67	1,16	12 480,00	0,05
закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	644 898,86	3,12	250 986,69	0,95	248 079,26	1,03

Всего	20 647 707,72	100,00	26 285 999,06	100,00	24 064 080,55	100,00
-------	------------------	--------	------------------	--------	------------------	--------

При проверке отчетов (ф.0503128) о принятых бюджетных обязательствах и (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», контрольные соотношения по представленной годовой отчетности соблюдены.

23. Конкурентные закупки производились в 2020, 2021 и 2022 году в виде электронного аукциона, согласно ст. 49 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на суммы 2 159 976,00 руб., 1 846 550,00 руб., 1 370 925,00 руб. соответственно. Данные о проведенных конкурентных закупках представлены в таблице 25.

Таблица 25

Предмет контракта	НМЦК	Цена контракта	Экономия, полученная в результате проведения процедуры определения поставщика	Срок исполнения контракта	Исполнение контракта (статус в системе ЕИС)
2020 год					
Поставка угля каменного марки ДКОМ	545 600,00	441 936,00	103 664,00	31.12.2020	Исполнено
Поставка топливных брикетов	1 696 200,00	1 696 200,00	0,00	31.12.2020	Исполнено завершено
Бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация)	26 000,00	21 840,00	4 160,00	31.12.2020	Исполнено завершено
Итого за 2020 г.	2 267 800,00	2 159 976,00	107 824,00		
2021 год					
Поставка топливных брикетов	1 820 000,00	1 820 000,00	0,00	31.12.2021	Исполнено

Бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация)	30 000,00	26 550,00	3 450,00	31.12.2021	Исполнение
Итого за 2021 г.	1 850 000,00	1 846 550,00	3 450,00		
2022 год					
Поставка топливных брикетов	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	30.12.2022	Исполнение завершено
Услуги по проведению специальной оценки условий труда	41 850,00	20 925,00	20 925,00	30.12.2022	Исполнение завершено
Итого за 2022 г.	1 391 850,00	1 370 925,00	20 925,00		
Всего	5 509 650,00	5 377 451,00	132 199,00		

Из данных приведенных в таблице видно, что за проверяемый период экономия, полученная в результате проведения процедуры определения поставщика, составила 132 199,00 руб., в том числе: в 2020 г. – 107 824,00 руб., в 2021 г. – 3 450,00 руб., в 2022 г. – 20 925,00 руб. В нарушение п. 6 ст.103 «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» и ст. 12 «Принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок» Закона 44-ФЗ исполнение контрактов на конец периодов 2020 – 2021 г. не завершено.

В нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении контрактов размещается в реестре контрактов с нарушением установленных сроков (данные представлены в таблице 26).

Таблица 26

Реквизиты документа	Дата подписания документа	Дата размещения документа (фактическая)	Дата размещения документа, согласно ст. 103 Закона 44-ФЗ
Муниципальный контроль № 01-ЭА/20 от 02.09.2020			
Акт о приемке товаров № 1 от 19.09.2020	19.09.2020	03.11.2020	19.09 - 25.09.20
Муниципальный контракт № 02-ЭА/20 от 07.09.2020 г.			
Акт от 12.09.2020	12.09.2020	23.10.2020	12.09 - 18.09.20
Платежное поручение №13358 от 12.10.20		23.10.2020	12.10. - 19.10.20


Платежное поручение №13357 от 12.10.20		23.10.2020	12.10. - 19.10.20
Муниципальный контракт № 03-ЭА/20 от 26.11.20			
Товарная накладная № 503 от 02.12.20	02.12.2020	28.12.2020	02.12. - 03.12.20
Муниципальный контракт № 1-ЭА/21 от 10.08.2021			
Акт от 30.08.21	30.08.2021	04.10.2021	30.08 - 31.08.21
Муниципальный контракт № 1472 от 03.02.23			
Платежное поручение №638 от 06.02.2023		27.02.2023	06.02 - 13.02.23
платежное поручение №3422 от 16.03.2023		25.04.2023	16.03 - 23.03.23
платежное поручение №3421 от 16.03.2023		25.04.2023	16.03 - 23.03.23
платежное поручение №9243 от 16.06.2023		29.06.2023	16.06 - 23.06.23
платежное поручение №9145 от 16.06.2023		29.06.2023	16.06 - 23.06.23
Платежное поручение №10835 от 17.07.2023		31.07.2023	17.07 - 24.07.23

Главный специалист по внутреннему муниципальному контролю:




Н.О.Тупицына

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Директор
МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское»
_____  Е.В.Тараканова

«Ознакомлена»:

Директор
МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское»
_____  Е.В.Тараканова

Один экземпляр Акта получен:

Директор

МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Петропавловское»

ТВ

_____ Е.В.Тараканова

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)) объекта от подписи.

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

_____ отказался.

(должность руководителя объекта (иного уполномоченного лица))

Анализ списания бензина, согласно путевым листам, за период с 01.01.2020 г. по 31.08.2023 г.

Период	Показания спидометра на начало периода (км)	Пробег транспортного средства за период (км)	Показания спидометра на конец периода (км)	Остаток бензина в баке на начало периода (л)	Заправка за период (л)	Остаток в баке на конец периода (л)	Фактический расход бензина (л)	Норма расхода бензина (л)	Расход бензина по норме (л)	Отклонение фактического расхода бензина от расчетного о соответствии нормам (л)	Списание бензина согласно данным бухгалтерских справок (л)	Отклонение расхода бензина о соответствии нормам данных бухгалтерских справок (л)	стоимость бензина израсходованного согласно нормам расхода ГСМ (руб.)	Стоимость списанного бензина согласно информации из бухгалтерских справок (руб.)	Отклонение расхода бензина о соответствии нормам данных бухгалтерских справок (руб.)	Примечание
Январь	44 406,00	566,00	44 972,00	727,00		483,00	244,00	41,30	233,76	-10,24	233,90	-0,14	10 402,92	10 409,24	-6,32	
Февраль	44 972,00	116,00	45 088,00	483,00		433,00	50,00	41,30	47,91	-2,09	48,00	-0,09	2 132,05	2 136,14	-4,09	
Март	45 088,00	793,00	45 882,00	433,00	500,00	594,00	339,00	41,30	327,51	-11,49	333,48	-5,97	14 575,12	14 840,85	-265,73	
Август	45 882,00	210,00	46 092,00	594,00		512,00	82,00	38,30	80,43	-1,57	80,40	0,03	3 579,38	3 578,04	1,34	
Сентябрь	46 092,00	819,00	46 911,00	512,00	700,00	895,00	317,00	38,30	313,68	-3,32	313,70	-0,02	13 959,56	13 960,58	-1,02	
Октябрь	46 911,00	406,00	47 317,00	895,00		727,00	168,00	38,30	155,50	-12,50	155,54	-0,04	6 920,12	6 921,99	-1,87	
Ноябрь	47 317,00	406,00	47 723,00	727,00		545,00	182,00	41,30	167,68	-14,32	170,50	-2,82	7 462,17	7 587,76	-125,59	
Декабрь	47 723,00	319,00	48 042,00	545,00	1 200,00	402,00	143,00	41,30	131,75	-11,25	133,98	-2,23	5 863,13	5 962,51	-99,38	
Всего	3 635,00						1 525,00		1 458,21	-66,79	1 469,50	-11,29	64 894,45	65 397,11	-502,66	
Январь	48 042,00	145,00	48 187,00	402,00		338,00	64,00	41,30	59,89	-4,12	60,00	-0,12	2 665,06	2 670,18	-5,12	
Февраль	48 187,00	174,00	48 361,00	338,00		263,00	75,00	41,30	71,86	-3,14	72,00	-0,14	3 198,07	3 204,21	-6,14	
Март	48 361,00	746,00	49 107,00	263,00	600,00	546,00	317,00	41,30	308,10	-8,90	308,10	0,00	13 711,36	13 711,36	0,00	
Апрель	49 107,00	633,00	49 740,00	546,00		276,00	270,00	41,30	261,43	-8,57	261,60	-0,17	11 634,37	11 641,98	-7,61	
Май	49 740,00	604,00	50 344,00	276,00	200,00	241,00	235,00	38,30	231,33	-3,67	231,32	0,01	10 294,96	10 294,43	0,53	
Июнь	50 344,00	420,00	50 764,00	241,00	200,00	279,00	162,00	38,30	160,86	-1,14	160,86	0,00	7 158,75	7 158,75	0,00	
Июль	50 764,00	460,00	51 224,00	279,00	100,00	201,00	178,00	38,30	176,18	-1,82	176,18	0,00	7 840,53	7 840,53	0,00	
Сентябрь	51 224,00	755,00	51 979,00	201,00	850,00	761,00	290,00	38,30	289,17	-0,84	289,17	0,00	12 868,92	12 868,92	0,00	
Октябрь	51 979,00	220,00	52 199,00	761,00		676,00	85,00	38,30	84,26	-0,74	84,30	-0,04	3 749,82	3 751,60	-1,78	
Всего	4 157,00				1 950,00		1 676,00		1 643,07	-32,93	1 643,53	-0,46	73 121,84	73 141,96	-20,12	
Февраль	52 199,00	220,00	52 419,00	676,00		585,00	91,00	41,30	90,86	-0,14	90,90	-0,04	4 043,54	4 045,32	-1,78	
Март	52 419,00	1 100,00	53 519,00	585,00	100,00	230,00	455,00	41,30	454,30	-0,70	454,50	-0,20	20 217,69	20 226,59	-8,90	
Май	53 519,00	981,00	54 500,00	230,00	360,00	213,00	377,00	38,30	375,72	-1,28	377,00	-1,28	16 951,02	17 008,63	-57,61	
Июнь	54 500,00	1 437,00	55 937,00	213,00	460,00	122,00	551,00	38,30	550,37	-0,63	550,50	-0,13	26 632,45	26 638,69	-6,24	списано в 2023 г
Июль	55 937,00	100,00	56 037,00	122,00	80,00	124,00	78,00	38,30	38,30	-39,70	38,30	0,00	2 065,90	2 065,90	0,00	не списано
Всего	3 838,00				1 000,00		1 552,00		1 509,55	-42,45	1 472,90	-1,65	69 910,60	67 919,23	-74,54	
Февраль	215,00	276,00	491,00	124,00		5,00	119,00	41,30	113,99	-5,01			6 148,51			не списано
Март	491,00	210,00	701,00	5,00	130,00	44,00	91,00	41,30	86,73	-4,27			4 678,22			не списано
Май	701,00	208,00	909,00	44,00	150,00	112,00	82,00	38,30	79,66	-2,34			4 297,08			не списано
Июнь	909,00	858,00	1 767,00	112,00	1 130,88	873,88	369,00	38,30	328,61	-40,39			17 725,44			не списано
Всего	1 552,00				1 410,88		661,00		609,00	-52,00	0,00		32 849,24	0,00		не списано
Итого	13 182,00			727,00	5 560,88	873,88	5 414,00		5 219,83	-194,17	3 113,03	-11,75	138 016,29	138 539,07	-522,78	