

АКТ № 3

плановой проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа п.Юбилейный»

г. Киренск

"22" мая 2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказа Финансового управления администрации Киренского района «На проведение плановой проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа п.Юбилейный» от 08.04.2025г. № 38; Плана контрольных мероприятий на 2025 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации Киренского района от 27.12.2024г. №216

Тема контрольного мероприятия Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа п.Юбилейный»

Проверяемый период: с 01.01.2022г. по 31.12.2024г.

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

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

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

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

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 18 рабочих дней с "22" апреля 2025 года по "22" мая 2025 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

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

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа п.Юбилейный», сокращенное наименование – МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный» (далее – Учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3831002901, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1023802600667, код причины постановки на учет (КПП) – 383101001.

Местонахождение (юридический адрес): 666716, Российская Федерация, Иркутская область, Киренский район, п. Юбилейный, ул. Гагарина, 2, телефон: 8(39568)300-22.

Адреса осуществления образовательной деятельности:

По основным программам: 666716, Иркутская обл., Киренский р-н, п. Юбилейный, ул. Гагарина, дом 2

По программам дошкольного образования: 666716, Российская Федерация, Иркутская обл., Киренский р-он, п. Юбилейный, ул. Октябрьская, 10

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Киренский район.

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

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

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства:

- 101.03.012.0 – счет получателя бюджетных средств;

- 05343035830 – счет для средств, поступающих во временное распоряжение.

В проверяемом периоде право подписи финансовых и расчетных документов закреплено за начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района Суровой О.П., за директором МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный» Дзюба Г.А.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Приказом Управления образования администрации Киренского муниципального района (далее – Управление образования) от 30.11.2021г. № 325.

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

Управление образовательной организацией осуществляется на основе сочетания принципов

единоначалия и коллегиальности.

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

В образовательной организации сформированы следующие коллегиальные органы управления (п. 3.16 Устава):

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

Согласно требованиям Закона об образовании № 273-ФЗ структура, порядок формирования, срок полномочий и компетенция органов управления МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный», порядок принятия ими решений и выступления от имени образовательной организации установлены уставом Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

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

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

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

- образовательной программы дошкольного образования
- образовательных программ начального общего образования;
- образовательных программ основного общего образования;
- образовательных программ среднего общего образования.

В соответствие с предметом, целью и видом деятельности, утвержденными Уставом, Учреждением получена Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 04.08.2015г. № 8174, уровень образования – дошкольное, начальное общее, основное общее и среднее общее образование, дополнительное образование детей и взрослых, срок действия – бессрочно. В соответствии с п.2 ст.29 Закона об образовании №273-ФЗ лицензия размещена на официальном сайте учреждения.

В учреждении ежегодно комплектуется разновозрастная группа дошкольного образования. Количество воспитанников дошкольной группы на 2021–2022 учебный год составляло 22 человека, на 2022-2023 учебный год – 16 человек, на 2023-2024 учебный год – 16 человек.

За проверяемый период количество обучающихся составило: на 2021-2022 учебный год - 52 чел., на 2022-2023гг. – 54 чел., на 2023-2024гг.– 48 чел., на 2024-2025гг. – 45 чел. Распределение обучающихся по типам образования представлено в таблице 1.

Учебный год	Тип образования	Согласно утвержденному списку обучающихся на 01.09	
		Количество обучающихся	Количество классов
2021 - 2022	Начальное общее (1-4 кл)	12	2
	Основное общее (5-9 кл)	35	6
	Среднее общее (10-11 кл)	5	1
	Итого	52	9
2022 - 2023	Начальное общее (1-4 кл)	14	3
	Основное общее (5-9 кл)	31	5
	Среднее общее (10-11 кл)	5	1
	коррекционный	4	1
	Итого	54	10
2023 - 2024	Начальное общее (1-4 кл)	15	3
	Основное общее (5-9 кл)	30	5
	Среднее общее (10-11 кл)	3	1
	Итого	48	9
2024 - 2025	Начальное общее (1-4 кл)	17	3
	Основное общее (5-9 кл)	24	5
	Среднее общее (10-11 кл)	4	1
	Итого	45	9

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

В проверяемом периоде для целей бухгалтерского учета использовалась учетная политика, утвержденная Приказом директора учреждения «Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета» от 30.12.2021г. №124, изменения внесены приказами от 28.10.2023 года №131, №132.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020г №12.

В нарушение п. 9 р. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н (далее - СГС «Учетная политика»), основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте в сети «Интернет».

Согласно п. 53 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), группировка основных средств осуществляется по группам имущества (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии) и видам имущества соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

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

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

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

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

3. Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей объекта контроля.

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

- нежилое здание (здание школы) общей площадью 1757,1 кв. м., количество этажей 2, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, п.Юбилейный, ул.Гагарина 2, кадастровый номер: 38:09:180101:411;
- нежилое здание (здание котельной) общей площадью 88,7 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, п.Юбилейный, ул.Гагарина 2,к.А, кадастровый номер: 38:09:180101:129;
- нежилое здание (здание детского сада) общей площадью 177,3 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский р-он, п.Юбилейный, ул.Октябрьская, д.10, кадастровый номер 38:09:180101:229;
- многофункциональная площадка общей площадью 681,2 кв.м., кадастровый номер 38:09:180101:590.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельные участки:

- площадью 15173 кв.м. (для размещения школы) расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, п.Юбилейный, ул.Гагарина 2, кадастровый номер: 38:09:180101:400;

- площадью 2236 кв.м. (для размещения детского сада), расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, п.Юбилейный, ул.Октябрьская 10, номер регистрации права 38:09:180101:399;

- площадью 809 кв.м.(для размещения школьных гаражей), расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, Иркутская область, Киренский район, п.Юбилейный, ул.Гагарина, 2а, кадастровый номер: 38:09:180101:596;

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

К проверке представлены инвентарные карточки на здания и земельные участки.

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

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

- в кодовой зоне не заполнен кадастровый номер земельного участка, на котором расположено здание;
- в разделе 1 не заполнены графы 4, 5, 6;
- в разделе 5 «остаточная стоимость объекта» указана сумма с отрицательным значением.
- в разделе 4 «стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» в графе 7 «Балансовая стоимость» указана сумма с учетом модернизации 535 813,00руб, что не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «здание МКОУ СОШ п.Юбилейный» 699 828,80руб

2. В инвентарной карточке № 99, 112, 154 учета нефинансовых активов (земельные участки) в разделе 2 не заполнены графы 5 (кроме карточки №154), 6, 7 (кроме карточки № 99),

3. В инвентарной карточке №99 не заполнен раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

4. В инвентарной карточке № 155 учета нефинансовых активов (здание котельной):

- в кодовой зоне заполнен номер земельного участка для размещения школьных гаражей;

На основании п.27 Инструкции 157н и п.2.18 Учетной политики учреждения, в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства указывается результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость, путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. В нарушение указанных пунктов, в инвентарную карточку здания котельной, в раздел 8 «сведения о произведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации», не внесены данные о ремонтах, которые не меняют стоимость объекта основного средства. По данным бухгалтерского учета в здании котельной в 2022 - 2023 году была произведена замена котлов, ворот и оконных блоков.

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

К проверке представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности б/н от 01.08.2017 года с материально-ответственным лицом Романовой М.В., должность - заведующий хозяйством. Письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работнику имущества, заключен в соответствии с «Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодателю

может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества», утвержденным Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 (далее – Перечень № 85н).

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

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

Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и комиссия по поступлению и выбытию активов. Согласно требованиям Учетной политики состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным распорядительным актом руководителя. Учреждением представлены к проверке следующие приказы:

- №20/1-О от 01.03.2022г. «О создании комиссии по проведению инвентаризации основных средств и материальных запасов на 2022 год»;
- №119/2-О от 04.09.2023г. «О создании комиссии по списанию материальных ценностей на 2023-2024 уч.год»;
- №122/1-О «О создании комиссии по проведению инвентаризации основных средств и материальных запасов на 2023 год»

В приказе руководителя от 04.09.2023 года № 119/2-О указан отсылочный документ, утративший силу на момент создания приказа: №29-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете».

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

Таблица 2

Наименование актива	Реквизиты приказа о проведении инвентаризации	Срок проведения инвентаризации
2022 год		
Основные средства	№2 от 28.02.2022г.	01.03.2022 – 01.03.2022
Материальные запасы	№2 от 28.02.2022г.	01.03.2022 – 01.03.2022
Обязательства	№25 от 30.12.2022г.	30.12.2022 - 31.12.2022
2023 год		
Основные средства	-	срок проведения инвентаризации не наступил
Материальные запасы	-	не проводилась
Обязательства	№26 от 25.12.2023г.	29.12.2023 – 31.12.2023
2024 год		
Основные средства	Решение №00ГУ-000045 от 13.06.2024г.	13.06.2024 - 17.06.2024

Материальные запасы	Решение №00ГУ-000045 от 13.06.2024г.	13.06.2024 - 17.06.2024
Обязательства	№26 от 26.12.2024г.	27.12.2024 – 31.12.2024

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

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

При сравнительном анализе выявлено: в 2023 году на учет по счету 101.00 поставлены «Учебники 2023» в сумме 42 973,70 руб., амортизация по данному виду объекта начислена в сумме 661,13руб. Амортизация на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. В нарушение п.п. «в» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257Н (далее – СГС Основные средства), амортизация не начислена на сумму 42 312,57руб.

Амортизация на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб. начисляется линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В нарушение п. 2.18 Учетной политики учреждения и п.п. «а» п. 39 СГС Основные средства в течение всего проверяемого периода не начислялась амортизация на здание школы после модернизации в 2020 году. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 балансовая стоимость здания по состоянию на 01.01.2022 года составляет 699 828,80руб., сумма начисленной амортизации по счету 104.00 за предыдущие периоды составляет 479 430,8руб. Остаточная стоимость здания в течение 2022 – 2024 гг. не менялась и составляет 220 398,0руб. В результате за проверяемый период не начислена амортизация в сумме 22 039,92 руб. (в 2022г. – 7 346,64 руб., в 2023г. – 7 346,64 руб., в 2024г. – 7 346,64 руб.).

В ходе проверки установлено: согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости от 02.08.2017г., на основании Распоряжения Администрации Киренского муниципального района от 14.07.2017 № 161 в оперативном управлении Учреждения находится нежилое здание для размещения детского сада по адресу: п.Юбилейный, ул.Октябрьская, д.10. В нарушение п.2 Учетной политики, п.8 СГС «Основные средства» объект, как основное средство к бухгалтерскому учету не принят.

Несвоевременное 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 2022г. – 2024г.

В процессе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств находящихся в оперативном управлении Учреждения.

Выявлено отсутствие инвентарных номеров: зеркало настенное в количестве 2 шт., часы настенные в кол-ве 3 шт. По устному пояснению материально-ответственного лица (завхоз учреждения), неучтенные основные средства являются безвозмездно полученным имуществом. В нарушение требования п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ о

06.12.2010 N 162Н, и п. 5.1 Указаний № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества» основные средства не приняты к бухгалтерскому учету.

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

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

Организация питания в Учреждении регламентирована Положением об организации питания в школе, утвержденного Приказом директора №7/1 от 28.05.2021г.

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

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

Для осуществления перевозки обучающихся в оперативном управлении МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный» находится транспортное средство – автобус ПАЗ 320608-110-70, государственный регистрационный знак С635ЕК38, 2012 года выпуска.

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

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

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

По данным, представленным в приложении установлено:

- в путевом листе №126 от 01.12.2022 года остаток топлива в баке на начало работы (689,4 литра) не соответствует остатку топлива в баке предыдущего рабочего дня 31.10.2022 года (1511,4 литра). Разница в объеме топлива в кол-ве 822 литра сложилась в связи тем, что автобус находился в неисправном состоянии и подвоз обучающихся производился на привлеченном транспорте за счет топлива учреждения. В нарушении требований по ведению бухгалтерского учета, указанный объем топлива списан на результат деятельности не в отчетном периоде (списан в январе 2023 года).
- в путевом листе №25 от 13.03.2023г. показания спидометра при выезде на рейс (116885) не соответствуют показаниям путевого листа за предыдущий рабочий день 10.03.2023г. (55029). В ходе проверки представлен акт технического состояния транспортного средства от 13.03.2023г. По заключению комиссии, спидометр неисправен, подлежит замене. Показания установленного спидометра, бывшего эксплуатации были засчитаны, как начальные в путевом листе от 13.03.2023г.

- остаток бензина в баке на начало и конец каждого проверяемого периода превышает объем бака транспортного средства (105л.). Если остаток ГСМ, указанный в путевом листе превышает объем бака транспортного средства, например, в ситуации, когда часть ГСМ водитель залил в другую емкость (кроме бака), то необходимо составить акт снятия остатков ГСМ. Данные акты не представлены к проверке, либо отсутствуют.

Анализ списания фактических затрат по бензину представлен в таблице 3.

Таблица 3

период	Расход бензина согласно путевым листам, исходя из норм расхода ГСМ		Списание бензина согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105.33 (на результаты деятельности)		Отклонение	
	Кол-во (л)	Сумма (руб.)	Кол-во (л)	Сумма (руб.)	Кол-во (л)	Сумма (руб.)
2022 год	2234,9	97 620,43	0	0	2234,9	97 620,43
2023 год	6401,67	300 238,32	5323,2	249 643,39	1078,47	50 594,93
2024 год	3411,4	206 355,59	0	0	3411,4	206 355,59
Итого	12047,97	604 214,34	5323,2	249 643,39	6724,77	354 570,95

Согласно п.114 Инструкции №157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов. Основанием для списания бензина с подотчета водителей является путевые листы.

- в 2022г. бензин не списан, не принят к бухгалтерскому учету расход бензина, подтвержденный путевыми листами, в количестве 2234,9 л на сумму 97 620,43 руб.;
- в 2023г. бензин списан не в полном объеме, не принят к бухгалтерскому учету расход бензина, подтвержденный путевыми листами в количестве 1078,47 л. на сумму 50 594,93 руб.,
- в 2024г. списание бензина согласно путевым листам не производилось, не принят к учету расход бензина в количестве 3411,4л. на сумму 206 355,59руб.

Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

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

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

ГРБС доведены и утверждены лимиты бюджетных обязательств:

- на 2022 год на сумму 35 532 367,75 руб.,
- на 2023 год на сумму 42 334 360,43руб.
- на 2024 год на сумму 40 260 429,49 руб.

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

Анализ исполнения бюджета по расходам представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование расходов	2022 год			2023 год			2024 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
Областная субвенция									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	20 685 943.48	20 685 943.48	100	23 807 225.16	23 807 225.16	100	25 249 960.03	25 249 960.03	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	0	0	0	0	0	0	10 400.0	10 400.0	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	6 212 886.0	6 212 886.0	100	7 175 155.66	7 175 155.66	100	7 608 015.0	7 608 015.0	100
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	336 952.0	336 952.0	100	346 962.0	346 962.0	100	389 782.60	379 463.80	97.33
За счет средств местного бюджета									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	956 706.07	956 706.07	100	934 079.28	934 079.28	100	1 468 694.45	1 449 663.37	98.69

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (119)	288 587,0	288 414,29	99,94	282 092,0	282 092,0	100	447 273,0	437 798,36	97,8
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	104 163,60	96 211,54	92,36	329 397,3 0	329 397,3 0	100	20 000,0	20 000,0	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	6 062 257,4 4	5 916 461,0 7	97,59	8 744 029, 03	7 816 710, 48	89,39	4 283 196,4 4	3 644 566,7 1	85,0
Коммунальные услуги - оплата энергосбережени я (247)	621 542,37	621 542,37	100	699 000,0	698 722,3 0	99,96	776 627,56	776 627,56	100
Оплата за услуги связи (242)	242 336,92	7 800,0	3,22	12 960,0	12 650,0	97,60	3 000,0	0	0
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (321)	13 982,0	13 982,0	100	0	0	0	0	0	0
Уплата иных платежей (851,852,853)	7 010,87	3 466,07	49,43	3 460,0	3 460,0	100	3 480,41	3 460,41	99,4
Итого:	35 532 367, 75	35 140 364, 89	98,9	42 334 36 0,43	41 406 45 4,18	97,81	40 260 429, 49	39 579 955, 24	98,3

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

- за 2022 год исполнение по расходам составило 35 140 364,89 руб. или 98,9 % от плановых показателей;
- за 2023 год исполнение по расходам составило 41 406 454,18 руб. или 97,81 % от плановых показателей.
- за 2024 год исполнение по расходам составило 39 579 955,24 руб. или 98,31 % 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 –80,1 % в 2022г., 77,8 % в 2023г. и 87,8 % в 2024г.;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 17,8 % в 2022г., 19,7 % в 2023г. и 10,2 % в 2024г.;

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 год, сумма утвержденных лимитов составляет 35 532 367,75руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 35 140 364,89руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 35 140 364,89 руб.

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год, сумма утвержденных лимитов составляет 42 334 360,43руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 41 406 454,18руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 41 406 454,18 руб.

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2024 год, сумма утвержденных лимитов составляет 40 260 429,49руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 39 828 620,24руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 39 579 955,24 руб.

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

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

Анализ исполнения бюджета по доходам представлен в таблице 5.

Таблица 5

Наименование доходов	2022 год			2023 год			2024 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) (130)	301 071.13	611 802.01	203.21	641 247.0	573 530.53	89.4	486 611.98	468 187.48	96.2

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

В нарушение ст.37 Бюджетного кодекса РФ «принцип достоверности бюджета», показатели исполнения бюджета по доходам значительно превысили плановые показатели в 2022 году. В 2023-2024гг. доходы от оказания платных услуг не достигли прогнозных показателей.

В учреждении организовано бесплатное горячее питание для отдельных категорий обучающихся в соответствии с Законом Иркутской области №38-ОЗ от 07.06.2021 года и Постановлением Правительства Иркутской области № 712-пп от 04.10.2021 года «Об установлении расчетной стоимости бесплатного питания отдельных категорий обучающихся общеобразовательных организаций в Иркутской области». В таблице 6 указана стоимость питания в день на 1 обучающегося.

Таблица 6

Категория обучающихся	Приказ от 01.09.2021г. №73	Приказ от 01.09.2022г. №95/1	Приказ от 01.09.2023г. №104/9	Приказ от 30.08.2024г. №107/1	Изменение стоимости горячего питания 2024г. к 2021- 2022гг./2023г.
	Стоимость питания в день на 1 обучающегося, руб.				
Обучающиеся из малообеспеченных семей (7-11 лет)	84	84	98	104	20 / 6
Обучающиеся из малообеспеченных семей (12 лет и старше)	98	98	114	120	22 / 6
Обучающиеся 1-4 классы	84	84	98	104	20 / 6
обучающиеся ОВЗ (7-11 лет)	92	92	71	97	5 / 26
обучающиеся ОВЗ (12 лет и старше)	167	167	192	201	34 / 9
обучающиеся, питание которых оплачивается за счет родительской платы	87	87	100	100	13/0

Из данных, представленных в таблице видно, что стоимость горячего питания отдельных категорий обучающихся увеличивалась в течение всего проверяемого периода, рост на обучающихся из малообеспеченных семей и учащихся 1-4 классов составил не более 22 рублей за один день, на обучающихся с ОВЗ не более 34 рублей в день. Рост стоимости горячего питания для обучающихся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы, наблюдается в 2023 году на 13 рублей за один день.

Согласно п.13 Постановления Правительства РФ №1802 от 20.10.2021 года «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее Постановление №1802) муниципальное образовательное учреждение при размещении информации об условиях питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования, размещают в том числе меню ежедневного горячего питания. При проверке установлено, что в нарушение п.13 Постановления №1802, размещение на сайте ежедневных меню горячего питания начато с 21.04.2025 года. До указанной даты было размещено типовое примерное меню приготавливаемых блюд от 09.01.2024г. для возрастной группы 7-11 лет.

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

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

Таблица 7

Категория обучающихся	Плановые расходы на горячее питание одного обучающегося в день			Фактические расходы на горячее питание одного обучающегося в день			Отклонение		
	Приказ от 01.09.2022г. №95/1	Приказ от 01.09.2023г. №104/9	Приказ от 30.08.2024 г. №107/1	Отчет о стоимости питания за 2022г.	Отчет о стоимости питания за 2023г.	Отчет о стоимости питания за 2024г.	2022	2023	2024
ед.изм.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.
обучающиеся, питание которых оплачивается за счет родительской платы	87,0	100,0	100,0	88,4	87,0	113,29	-1,4	13,0	-13,29

Горячее питание обучающимся предоставляется в учебные часы и часы работы школы. 5 дней в неделю. Питание не предоставляется в дни каникул и карантина, выходные и праздничные дни.

В результате проверки плановых и фактических показателей расходов на горячее питание обучающихся, которые оплачиваются за счет средств родительской платы, выявлено отклонение фактических показателей стоимости горячего питания на одного обучающегося в день от плановых показателей.

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

Таблица 8

Период	Дебиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2022 год	7 569,16	5 117,70	-24 514,6	320 000,0	320 000,0	-
2023 год	5 117,70	4 085,25	-1 032,45	320 000,0	1 033 219,92	713 219,92
2024 год	4 085,25	7 654,16	3 568,91	1 033 219,92	391 878,55	-641 341,37
Период	Кредиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2022 год	25 330,66	14 475,11	-10 855,55	-	-	-
2023 год	14 475,11	8 103,53	-6 371,58	-	713 177,21	713 177,21
2024 год	8 103,53	9 891,44	1 787,91	713 177,21	248 665,0	-464 512,21

Сумма дебиторской задолженности составила: по счету 205.31 «Расчеты по родительской плате» в конце 2022г. – 5117,70 руб., в конце 2023г. – 4085,25 руб., в конце 2024 года - 7654,16руб., наблюдается рост задолженности по родительской плате на сумму 3 568,91руб. Сумма дебиторской задолженности составила: по счету 206.23 «Расчеты по авансам по

коммунальным услугам» – 67 000,0руб., по счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам – 324 857,54руб. (в т.ч. по контрагенту ООО ПКФ «Пионер» в сумме 320 000,0руб. за разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания школы и гаража), по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 5,73 руб., по счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» – 15,28 руб.

Кредиторская задолженность на конец 2024 года составляет: по счету 205.31 «Расчеты по родительской плате» - 9 891,44руб., по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 248 665,0руб. (по контрагенту СНЛП ООО за поставку ГСМ)

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 9:

Таблица 9

Счет бюдж етног о учета	2022 год			2023 год			2024 год		
	на начало года	на конец года	Просро ченная зadolжен ность	на начало года	на конец года	Просро ченная зadolжен ность	на начало года	на конец года	Просро ченная зadolжен ность
дебиторская задолженность									
205.31	7 569,16	5 117,70		5 117,70	4 085,25		4 085,25	7 654,16	
206.23							-	67 000,0	
206.26	320 000,0	320 000,0		320 000,0	320 000,0		320 000,0	324 857,54	
303.06					3,13		3,13	5,73	
303.14					713 216,79		713 216,79	15,28	
итого	327 569,16	325 117,70	0,00	325 117,70	1 037 305,17	0,00	1 037 305,17	399 532,71	0,00
кредиторская задолженность									
205.31	25 330,66	14 475,11		14 475,11	8 103,53		8 103,53	9 891,44	
302.34							-	248 665,0	
303.15				-	713 177,21		713 177,21	-	
итого	25 330,66	14 475,11	0,00	14 475,11	721 280,74	0,00	721 280,74	258 556,44	0,00

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

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

За проверяемый период компенсированы расходы к месту проведения отпуска и обратно в сумме 445 608,84руб. в том числе:

- в 2022 году – 96211,54руб.;
- в 2023 году – 329 397,30руб.
- в 2024 году – 20 000,0руб.

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

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

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

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

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 1473 от 14.02.2022г. (дополнительное соглашение от 30.12.2022г.), № 1473 от 31.01.2023г. (дополнительное соглашение от 29.12.2023г.) и № 1473 от 29.01.2024г. (дополнительное соглашение от 23.12.2023г., от 29.01.2025г.)

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

Таблица 10

Период	2022г			2023г			2024г		
	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч. (руб.)	Сумма (руб.)
1 квартал	52446	4	232 244,07	51180	5	269 363,18	49839	5	261 623,23
2 квартал	29511	4	132 387,10	34286	5	182 794,24	29952	5	152 231,40
3 квартал	12186	5	57 623,57	12805	5	64 188,62	13742	6	85 169,78
4 квартал	43597	5	213 621,00	45477	5	233 014,59	43946	7	287 097,04
Итого за год	137740		635 875,74	143748		749 360,63	137479		786 121,45
Цена контракта	58920		294 600,00	156800		784 000,00	120628,72		669 646,60
Цена контракта согласно дополнительному соглашению	137740		635 875,74	143748		749 360,63	137479		786 121,45
Отклонение факт. показателей от цены контракта	0		0	0		0	0		0
План согласно бюджетной смете на конец периода			621 542,37			699 000,0			776 627,37
Отклонение факт.показателей от плановых показателей			-14 333,37			-50 360,63			-9 493,82

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

Согласно показателям таблицы, фактические затраты на электроэнергию в 2024 году выросли по сравнению с 2022 годом на 150,2 тыс.руб.(23,6%), и по сравнению с 2023 годом на сумму 36,8 тыс.руб.(4,9%).

В результате проведенного анализа выявлено, что дополнительные соглашения к государственным контрактам в проверяемом периоде заключены с превышением плановых показателей бюджетной сметы (на конец года): в 2022 году на 14 333,37руб, в 2023 году на 50 360,63руб., в 2024 году на 9 493,89руб.

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

Для отопления зданий школы в оперативном управлении Учреждения находится котельная. Учреждением ежегодно приобретается топливо: уголь, топливные брикеты, дрова.

Учет поступления и выбытия топлива ведется на счете 105.33.

В ходе анализа затрат на приобретение топлива для нужд котельной установлено следующее: в целях отопления помещений школы в осенне-зимний период, в сентябре 2022 года проведен электронный аукцион на поставку топливных брикетов. Вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона, Учреждением заключен государственный контракт с единственным поставщиком 10.10.2022 года. Цена контракта составила 2 025 000,0рублей. Поставка брикетов осуществлена в октябре 2022 года, что подтверждается актом о приемке товара №28 от 21.10.2022 года. Оплата произведена 25.10.2022 года (платежное поручение №111559). В нарушение требований ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п.117, 118 Инструкции №157н от 01.12.2010г., документально подтвержденное поступление топливных брикетов в 2022 году не отражено на счете 105.33, что свидетельствует об искажении бухгалтерской отчетности.

Учет поступления топлива для котельной представлен в таблице 11.

Таблица 11

	Поступление топлива согласно заключенным государственным контрактам (данные реестра закупок)		Поступление топлива согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33		Отклонение	
	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма	кол-во	Сумма
2022 год						
Уголь	60	720 000,0	60	720 000,0	-	-
Брикеты топливные	300	2 025 000,0	0	0	300	2 025 000,0
Дрова	0	0	0	0	-	-
2023 год						
Уголь	50	555 833,20	50	555 833,20	-	-

Брикеты топливные	245	2 254 000,0	245	2 254 000,0	-	-
Дрова	0	0	0	0	-	-
2024 год						
Уголь	20	268 033,39	20	268 033,39	-	-
Брикеты топливные	0	0	0	0	-	-
Дрова	400	720 000,0	400	720 000,0	-	-

Фактические расходы на электроэнергию и топливо (для отопления зданий) за проверяемый период составили 9 603 338,03 руб., в том числе расходы на электроэнергию 2 171 357,82 руб., на топливо (уголь, брикеты топливные, дрова) 7 431 980,21руб. Расходы на электроэнергию в 2024 году выросли на 150 245,71руб. и 36 760,82руб. по сравнению с 2022г. и 2023г. соответственно. По расходам на топливо наблюдается снижение затрат в 2024 году в сравнении с предыдущими 2022-2023гг. Фактические расходы представлены в таблице 12.

Таблица 12

Наименование услуги	2022	2023	2024	Отклонение к 2022г. (+ рост затрат/- снижение затрат)	Отклонение к 2023г. (+ рост затрат/- снижение затрат)
1. Электроэнергия	635 875,74	749 360,63	786 121,45	150 245,71	36 760,82
2. Топливо для отопления зданий Учреждения	3 758 781,83	2 111 247,88	1 561 950,50	-2 196 831,33	-549 297,38
в том числе:					
Уголь	873 016,32	686 997,88	332 150,5	-540 865,82	-354 847,38
Брикеты топливные	2 742 114,0	1 424 250,0	1 229 800,0	-1 512 314,0	-194 450,0
дрова	143 651,51	0	0	-143 651,51	0
Всего расходы на коммунальные услуги	4 394 657,57	2 860 608,51	2 348 071,95	-2 046 585,62	-512 536,56

За проверяемый период в Учреждении были проведены текущие ремонты в количестве 7 шт. на сумму 1 169 713,05 руб. в том числе в 2022г. на сумму 460 046,00 руб., в 2023г. на сумму 431 975,07 руб., в 2024г. на сумму 277 691,98 руб. Более подробная информация о проведенных ремонтах представлена в таблице 13:

Таблица 13

Реквизиты договора	Наименование подрячика	Цена контракта	Предмет контракта	Реквизиты акта о приемке выполненных работ	Оплата (№ п/п, дата)	Способ определения поставщика
№ 57 от 14.09.2022г.	ИП Машуков С.А.	331 839,0	Замена котла в котельной	30.09.2022г.	12.10.2022 20.10.2022	не указан

№ 01 от 25.11.2022г.	ИП Машуков С.А.	107 247,0	замена греющего кабеля в скважине	№1 от 05.12.2022г.	12.12.2022	не указан
№ 205/2022 от 20.09.2022г	ООО Сигнал- Сервис	20 960,0	Подключение спортивной площадки	№38 от 05.10.2022г.	12.10.2022	не указан
Итого 2022 год:		460 046,0				
№ 38 от 01.09.2023г.	ИП Машуков С.А.	193 200,26	Замена котла в котельной	№1 от 13.09.2023г.	19.09.2023	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
№ 39 от 01.09.2023г.	ИП Машуков С.А.	238 774,81	Замена ворот и оконных блоков в котельной	№1 от 06.10.2023г.	06.10.2023	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Итого 2023 год:		431 975,07				
б/н от 30.09.2024г.	ИП Машуков С.А.	54 834,55	Ремонт сантехнических приборов в здании	№1 от 29.05.2024г.	07.06.2024	п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
№2 от 30.09.2024г.	ИП Машуков С.А.	222 857,43	Ремонт спортивной площадки	№1 от 04.10.2024г.	№ 1 от 10.10.24	п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Итого 2024 год:		277 691,98				

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

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

К проверке были представлены трудовые книжки сотрудников учреждения. Приказ №9/1 от 23.01.2023 года «О назначении должностного лица ответственного за ведение, хранение, учет, выдачу трудовых книжек», журнал регистрации трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам. Ведение трудовых книжек ведется в соответствии с требованиями Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. №320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек".

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

- Приказы о приеме на работу:
 - Докучаева С.Н. - приказ №13/1 л/с от 01.09.2022г.;
 - Петрова А.С. – приказ №11/1 л/с от 01.09.2022г.;
 - Арженевская С.В. – приказ №12 л/с от 01.09.2022г.
- Приказы о предоставлении отпуска:
 - Баракава Н.А. – приказ №02л/с от 13.05.2022г.;
 - Бастрыкина О.Н. – приказ №02л/с от 13.05.2022г.;
 - Кикелина Н.А. – приказ №02л/с от 13.05.2022г.;
 - Зикрацкая Л.М. – приказ №03л/с от 13.05.2022г.;
 - Докучаева О.Н. – приказ №02л/с от 03.03.2023г.

- Приказы о переводе на другую работу, об исполнении временно отсутствующего работника:
Поплавская Т.В. – приказ №14/л-с от 01.09.2022г.;
Астахова И.А. – приказ №24 от 21.03.2023г.

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

- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный», отличных от Единой тарифной сетки (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом директора школы от 02.09.2019г. №109/2-О, Приказ №81-О от 31.08.2023г.(о внесении изменений в Положение об оплате труда).
- Приказов «Об утверждении тарификационного списка и штатного расписания МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный» №72-О от 15.08.2022г., №98-О от 01.09.2022г., №88-О, №103-О от 04.09.2023г., №91-О от 28.08.2024г., №118-О от 30.08.2024 года;
- Приказов директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табеля учета рабочего времени; расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Финансовое обеспечение оплаты труда работникам учреждения осуществляется за счет средств областной субвенции в соответствии с Законом Иркутской области №130-ОЗ от 16.12.2021г. «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Законом Иркутской области №112-ОЗ от 12.12.2022г. «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Законом Иркутской области №161-ОЗ от 20.12.2023г. «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

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

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

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

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждает директором Учреждения. Количество штатных единиц административно-хозяйственного персонала в учебных годах 2021 – 2022гг. составляло 23 единицы, в 2022 – 2023гг. и в 2023 – 2024гг. составляло 23,5 единиц.

Количество штатных единиц педагогического состава в учебных годах 2021 – 2022гг. составляло 21,08 единицы, 2022 – 2023гг. составляло 18,83 единицы, в 2023 – 2024гг. составляло 19,4 единицы.

Численность обучающихся на 2021 – 2022гг. – 52 человека, на 2022 - 2023гг. – 54 человека, на 2023 - 2024гг. – 48 человек, на 2024-2025гг. – 45 человек.

Численность детей в дошкольной группе: в 2022-23гг. – 16 чел., в 2024 году – 12 человек.

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

Таблица 14

Период	Группы должностей	Фактические расходы, (ст.211, 266) руб.	Сумма, утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке (с изменениями в течение года), руб.	Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / экономия (+), руб.
2022	Руководитель, педагогические работники	11 659 260,54	9 961 968,12	-1 697 292,42
	Технический персонал	9 983 389,01	9 838 384,08	-145 004,93
Итого 2022 год:		21 642 649,55	19 800 352,20	-1 842 297,35
2023	Руководитель, педагогические работники	13 257 286,46	12 601 520,52	-655 765,94
	Технический персонал	11 484 017,98	10 620 531,96	-863 486,02
Итого 2023 год:		24 741 304,44	23 222 052,48	-1 519 251,96
2024	Руководитель, педагогические работники	13 574 080,23	14 845 888,92	1 271 808,69
	Технический персонал	13 125 543,17	13 179 000,36	53 457,19
Итого 2024 год:		26 699 623,40	28 024 889,28	1 325 265,88
Всего:		73 083 577,39	71 047 293,96	-2 036 283,43

В результате анализа данных выявлено превышение фактических расходов по оплате труда над плановыми показателями в 2022г. на сумму 1 842 297,35 руб., в 2023 году на сумму 1 519 251,96руб. Данный факт указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», т.е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

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

нормальных, работу в особых климатических условиях и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты.

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

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

Таблица 15

Период	Группа должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от тарификационного списка, штатного расписания, переплата (-) / экономия (+), руб
		Фактически начислено и выплачено, руб.	Заложено в тарификационном списке, штатном расписании (с изменениями в течение года), руб.	
2022	Руководитель, педагогические работники	2 914 143,87	1 992 393,60	-921 750,27
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2022 год:		2 914 143,87	1 992 393,60	-921 750,27
2023	Руководитель, педагогические работники	3 454 649,28	4 917 431,16	1 462 781,88
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2023 год:		3 454 649,28	4 917 431,16	1 462 781,88
2024	Руководитель, педагогические работники	1 612 186,21	4 499 455,08	2 887 268,87
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2024 год:		1 612 186,21	4 499 455,08	2 887 268,87
Всего:		7 980 979,36	11 409 279,84	3 428 300,48

Согласно данным таблицы установлено, что в 2022 году фактические расходы по стимулирующей выплате превысили плановые показатели на сумму 921 750,27руб., в 2023 – 2024гг. фактические расходы начислены и выплачены в пределах сумм, предусмотренных тарификацией. Выплаты стимулирующей надбавки прочему персоналу в штатном расписании не предусмотрены.

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

По результатам, проведенных конкурентных закупок (электронные аукционы) за период 2022 - 2024г., согласно ст. 49 «Проведение электронного аукциона» Закона № 44-ФЗ, заключены муниципальные контракты на сумму 6 744 747,15 руб. Оставшиеся закупки осуществлялись у единственного поставщика согласно ст. 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» Закона № 44-ФЗ. Согласно данным представленным в таблице, цены контрактов по конкурентным закупкам за 2022 – 2024гг. ниже начальной максимальной цены контракта, экономия составила 310 761,01 руб. в сумме за три года.

Таблица 16

Реквизиты муниципального контракта	Наименование объекта закупки	НМЦК	Цена контракта	Отклонение (экономия)
№ 1-ЭА/22 от 01.08.2022г.	Уголь каменный марки Д	720 000,0	720 000,0	0
№ 2-ЭА/22 от 03.10.2022г.	Поставка брикетов топливных	2 025 000,0	2 025 000,0	0
№ 3-ЭА/22 от 12.12.2022г.	Бензин автомобильный АИ-92, экологического класса не ниже К5	135 000,0	103 275,0	31 725,0
Итого 2022 год:		2 880 000,0	2 848 275,0	31 725,0
№ 1-ЭА/23 от 17.07.2023г.	Поставка угля каменного марки Д	766 666,50	555 833,20	210 833,30
№ 2-ЭА/23 от 15.08.2023г.	Бензин автомобильный	100 288,26	96 778,17	3 510,09
№ 3-ЭА/23 от 02.10.2023г.	Поставка брикетов топливных	2 254 000,0	2 254 000,0	0
№ 4-ЭА/23 от 05.12.2023г.	Услуги по проведению оценки профессиональных рисков	19 220,0	1 827,39	17 392,61
Итого 2023 год:		3 140 174,76	2 908 438,76	231 736,0
№ 2-ЭА/24 от 20.08.2024г.	Уголь каменный марки Д	315 333,40	268 033,39	47 300,01
№ 3-ЭА/24 от 30.08.2024г.	Дрова	720 000,0	720 000,0	0
Итого 2024 год:		1 035 333,40	988 033,39	47 300,01
Всего		7 055 508,16	6 744 747,15	310 761,01

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

По счету 502.17 «Принимаемые обязательства» учитывается следующая информация:

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

В нарушение требования п.141.1 Инструкции 162н: в бухгалтерском учете не отражена сумма экономии 310 761,01руб. при заключении контрактов с применением конкурентных способов, при снижении начальной максимальной цены контракта.

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

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

Таблица 17

Реквизиты муниципального контракта	Реквизиты документа об исполнении контракта	Дата размещения документа (фактическая)	Дата размещения документа, согласно ст. 103 Закона 44-ФЗ	Примечание
№ 1-ЭА/22 от 01.08.2022г.	Пл.поручение №109085 от 23.09.2022г.	27.09.2022г.	до 04.10.2022	срок не нарушен
№ 2-ЭА/22 от 03.10.2022г.	Пл.поручение №111559 от 25.10.2022г.	28.10.2022г.	до 02.11.2022г.	срок не нарушен
№ 3-ЭА/22 от 12.12.2022г.	Пл.поручение №117025 от 30.12.2022г..	10.01.2023г.	до 14.01.2023г.	срок не нарушен
№ 1-ЭА/23 от 17.07.2023г.	Пл.поручение №12842 от 22.08.2023г.	07.09.2023г.	до 30.08.2023г.	срок нарушен
№ 2-ЭА/23 от 15.08.2023г.	Пл.поручение №16940 от 31.10.2023г.	16.11.2023г.	до 09.11.2023г.	срок нарушен
	Пл.поручение №17856 от 14.11.2023г.	06.12.2023г.	до 22.11.2023г.	срок нарушен
№ 3-ЭА/23 от 02.10.2023г	Пл.поручение №15486 от 10.10.2023г.	12.10.2023г.	до 18.10.2023г.	срок не нарушен
	Пл.поручение №16845 от 27.10.2023г.	16.11.2023г.	до 04.11.2023г.	срок нарушен
№ 4-ЭА/23 от 05.12.2023г.	Пл.поручение №21434 от 27.12.2023г.	26.01.2024г.	до 12.01.2024г.	срок нарушен
№ 2-ЭА/24 от 20.08.2024г.	Пл.поручение №14362 от 04.09.2024г.	04.09.2024г.	до 12.09.2024г.	срок не нарушен
№ 3-ЭА/24 от 30.08.2024г.	Пл.поручение №15519 от 18.09.2024г.	23.09.2024г.	до 26.09.2024г.	срок не нарушен

В нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении контрактов №1-ЭА/23 от 17.07.2023г., №2-ЭА/23 от 15.08.2023г., №3-ЭА/23 от 02.10.2023г., №4-ЭА/23 от 05.12.2023г., размещена в реестре контрактов с нарушением установленного срока.

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

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

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

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

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

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

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 35 532 367,75 руб. соответствуют данным по дебетовому обороту счетов аналитического учета счета 0.503.15.000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года";

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 35 532 367,75руб. соответствуют данным дебетового оборота по счету 0.501.15.000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года";

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 35 140 364,89руб., соответствуют данным кредитового оборота аналитического учета счета 0.502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» в сумме 2 848 275,0 руб. соответствуют счетам аналитического учета счетов 0.502.17.000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.11.000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";

- данные графы 9 «Денежные обязательства» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 35 140 364,89 руб., соответствуют данным аналитического учета по кредиту счета 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 35 140 364,89 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

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

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 42 334 360,43 руб. соответствуют данным по дебетовому обороту счетов аналитического учета счета 0.503.15.000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года";

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

42 334 360,43руб. соответствуют данным дебетового оборота по счету 0.501.15.000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года";

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 41 406 454,18руб., соответствуют данным кредитового оборота аналитического учета счета 0.502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» в сумме 2 908 438,76 руб. соответствуют счетам аналитического учета счетов 0.502.17.000 "Принимаемые обязательства";

- данные графы 9 «Денежные обязательства» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 41 406 411,47руб., соответствуют данным аналитического учета по кредиту счета 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 41 406 454,18 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

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

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 40 260 429,49 руб. соответствуют данным по дебетовому обороту счетов аналитического учета счета 0.503.15.000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года";

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств по строке 200: «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 40 260 429,49руб. соответствуют данным дебетового оборота по счету 0.501.15.000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года";

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 39 828 620,24руб., соответствуют данным кредитового оборота аналитического учета счета 0.502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» в сумме 988 033,39руб., соответствуют счетам аналитического учета счетов 0.502.17.000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.11.000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";

- данные графы 9 «Денежные обязательства» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 39 756 741,69руб., соответствуют данным аналитического учета по кредиту счета 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»;

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 39 579 955,24руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год сумма принятых денежных обязательств составила 41 406 411,47руб., сумма исполненных денежных обязательств – 41 406 454,18руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 42,71руб.

Согласно требованиям Инструкции №191н в графе 10 "Исполнено денежных обязательств" Отчета (ф.0503128) отражаются показатели по исполнению принятых денежных обязательств, в том числе по некассовым операциям. При формировании показателей графы 10 Отчета (ф.0503128) обеспечивается не превышение показателей исполненных денежных обязательств

над показателями принятых денежных обязательств - графа 9 Отчета (ф.0503128). Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» за 2023 год имеют отрицательное значение в сумме – 42,71 руб.

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

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

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

В нарушение указанных требований в проверяемом периоде отсутствовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный». В момент проведения контрольного мероприятия главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Киренского района, в ведении которого находится образовательное учреждение, предоставлен приказ №107 от 28.04.2025 года «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Киренского района», действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 года.

При проведении анализа бюджетных смет за 2022г. – 2024г. выявлено несоответствие сметных показателей Учреждения и сумм лимитов бюджетных обязательств. (Таблица 18)

Таблица 18

КВСР	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Доп.ЭК	Доп.КР	Лимиты на начало 2023 года ("АЦК-Финансы")	Показатели, согласно бюджетной смете от 19.01.2023г.	Отклонение
905	0702	8622000000	242	221	0000000	000	250 800,0	227 036,91	-23 763,09
Итого							250 800,0	227 036,91	-23 763,09
Всего по смете 2023 год							37 168 668,07	37 144 904,98	-23 763,09

В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы на 19.01.2023 года не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 23 763,09руб. по статье расходов – услуги связи.

В результате контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушение п. 9 р. 3 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н: основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте в сети «Интернет».
2. Нарушение требования п.118 Инструкции №157н и п.11, п.34, п.35, п.40 СГС Запасы:

- в п. 5 Учетной политики указан способ принятия к учету и списания канцелярских принадлежностей, не соответствующий требованиям законодательства
3. Нарушение требований Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина №61н от 15.04.2021г.:
 - в инвентарных карточке №1 на здание школы (ф. 0509215) и в инвентарных карточках на земельные участки №99, 112, 154 заполнены не все графы.
 - в инвентарной карточке №1 балансовая стоимость объекта не соответствует данным в оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 «здание МКОУ СОШ п.Юбилейный».
 - в инвентарной карточке №155 (здание котельной), в раздел 8 «сведения о произведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации», не внесены данные о ремонтах, которые не меняют стоимость объекта основного средства.
 4. В приказе руководителя от 04.09.2023 года № 119/2-О указан отсылочный документ, утративший силу на момент создания приказа: №29-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете».
 5. Нарушение требований Учетной политики, п.7 Инструкции №191н от 28.12.2010г., п.3 ст.11 закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.: инвентаризация материальных запасов перед сдачей годовой отчетности в 2023 году не проводилась.
 6. Нарушение п.п. «в» п. 39 СГС "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257Н: в 2023 году амортизация на объект библиотечного фонда не начислена на сумму 42 312,57руб.
 7. Нарушение п. 2.18 Учетной политики учреждения и п.п. «а» п. 39 СГС «Основные средства»: в течение всего проверяемого периода не начислялась амортизация на здание школы после модернизации в 2020 году. Сумма не начисленной амортизации за период 2022 – 2024гг. составила 22 039,92руб.
 8. Нарушение п.2 Учетной политики, п.8 СГС «Основные средства»: с августа 2017 года нежилое здание детского сада, как основное средство к бухгалтерскому учету не принято.
 9. Нарушение требования п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции №162н, п. 5.1 Указаний № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества»: безвозмездно полученное имущество не принято к бухгалтерскому учету.
 10. Нарушение п.1 ст.10, ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ и п.16 СГС «Концептуальные основы»: бензин, израсходованный согласно путевых листов в 2022-2024гг., списан на результаты деятельности учреждения не полным объеме. Рекомендуем в текущем году провести анализ поступления, перемещения и списания бензина у материально-ответственных лиц (водители, завхоз), в подотчете которых находится бензин. Провести сверку остатков бензина в учете с фактическим наличием.
 11. Нарушение ст.37 Бюджетного кодекса РФ «принцип достоверности бюджета»: показатели исполнения бюджета по доходам значительно превысили плановые показатели в 2022 году. В 2023-2024гг. доходы от оказания платных услуг не достигли прогнозных показателей.
 12. Нарушение п.13 Постановления №1802 от 20.10.2021г.: размещение на сайте ежедневных меню горячего питания обучающихся начато с 21.04.2025 года. До указанной даты было размещено типовое примерное меню приготавливаемых блюд от 09.01.2024г. для возрастной группы 7-11 лет.
 13. Нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ «принцип эффективности использования бюджетных средств»: в 2023 году наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности по расходам на 713 219,92руб. и 713 177,21руб. соответственно по сравнению с предыдущим 2022 годом.
 14. Нарушение требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ: в 2022г.

- 2023г., 2024г. заключены дополнительные соглашения на услуги по электроснабжению с превышением лимитов бюджетных обязательств.
15. Нарушение требований ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п.117, 118 Инструкции №157н от 01.12.2010г.: документально подтвержденное поступление топливных брикетов в 2022 году не отражено на счете 105.33.
 16. Нарушение ст.68 и ст.84.1 Трудового Кодекса РФ выявлены приказы без ознакомления работников (нет личной подписи):
 17. Нарушение ст.34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»:
 - выявлено превышение фактических расходов по оплате труда над плановыми показателями, утвержденными в тарификационных списках и штатных расписаниях: в 2022г. на сумму 1 842 297,35 руб., в 2023 году на сумму 1 519 251,96руб.;
 - в 2022 году фактические расходы по стимулирующей выплате превысили плановые показатели по тарификации на сумму 921 750,27руб..
 18. Нарушение требования п.141.1 Инструкции 162н: в бухгалтерском учете не отражена сумма экономии 310 761,01руб. при заключении контрактов с применением конкурентных способов, при снижении начальной максимальной цены контракта.
 19. Нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ: информация об исполнении контрактов №1-ЭА/23 от 17.07.2023г., №2-ЭА/23 от 15.08.2023г., №3-ЭА/23 от 02.10.2023г., №4-ЭА/23 от 05.12.2023г. размещена в реестре контрактов с нарушением установленного срока.
 20. Нарушение требований Инструкции №191н: при формировании показателей графы 10 Отчета (ф.0503128) за 2023 год, сумма исполненных денежных обязательств в графе 10, превысила сумму принятых денежных обязательств в графе 9 Отчета. Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» за 2023 год имеют отрицательное значение в сумме – 42,71 руб.
 21. Нарушение п.1 ст.221 БК РФ и п.2 Общих требований №26н: в проверяемом периоде отсутствовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный»
 22. Нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ: утвержденные показатели бюджетной сметы на начало 2023 года (от 19.01.2023г.) не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 23 763,09руб. по статье расходов – услуги связи.

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

Приложение:

1. Устав МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный» (электронный документ – далее скан-копия);
2. Учетная политика МКОУ «Средняя школа п.Юбилейный» (оригинал);
3. Выписки из ЕГРН по состоянию на 02.08.2017г., 28.03.2018г., 19.07.2019г, 21.07.2019г, 15.02.2021г., (заверенные копии)
4. Лицензия на осуществление образовательной деятельности (заверенная копия)
5. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 104.00 за 2022г., 2023г., 2024г.;
6. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 101.00 за 2022г., 2023г., 2024г.;
7. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) №1.155 (здания школы) и № 99, 112, 154 (земельные участки);
8. Оборотно – сальдовые ведомости по счету 105.00, 302.00 за 2022г., 2023г., 2024г. (файл формата Excel);
9. Путевые листы (оригиналы).
10. Карточка счета 105.33 по номенклатуре «бензин» за 2022г., 2023г., 2024г.;

11. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 105.33 по номенклатуре «бензин» за 2022г., 2023г., 2024г.;
12. Контракты на поставку продуктов питания, накопительные ведомости по учету продуктов питания, меню-требования на выдачу продуктов питания, оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.34 по номенклатуре «продукты питания» за апрель 2022г., февраль 2023г., март 2024г. (оригиналы)
13. Договоры на коммунальные услуги за проверяемый период (скан-копия);
14. Приказ на нормы расхода бензина (заверенная копия);
15. Реестр договоров на проведение текущих ремонтов, акты выполненных работ (электронный документ (скан/копия));
16. Положение, приказы об организации горячего питания в школе в 2022-2024гг. (заверенные копии)
17. Бюджетные сметы, изменение показателей бюджетной сметы за 2022 – 2024гг (заверенная копия);
18. Положение об оплате труда работников (заверенная копия);
19. Приказы об утверждении тарификации и штатного расписания, приказы об установлении минимальных окладов за 2022-2024г. (заверенные копии)
20. Штатные расписания и тарификационные списки (с изменениями) за проверяемый период (заверенные копии);
21. Свод по расходам за проверяемый период по фонду оплаты труда и стимулирующих выплат работникам (оригинал);
22. Расчетные ведомости по начислению заработной платы за проверяемый период (оригиналы);
23. Приказы о приеме на работу, увольнении, об отпусках, назначении доплат, надбавок и стимулирующих выплат за 2022г, 2023г, 2024г. (оригиналы);
24. Авансовые отчеты за проверяемый период (оригиналы);
25. Оборотно – сальдовая ведомость по счету 502.17;
26. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за проверяемый период (заверенная копия);
27. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) за проверяемый период (заверенная копия);
28. Баланс (ф. 0503130) за проверяемый период (заверенная копия);
29. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за проверяемый период (заверенная копия);
30. Главная книга (ф. 0504072) за проверяемый период (заверенная копия).

Главный специалист _____ 28.05.2025г. _____ Максимец И.Л.
 (должность) (дата) (подпись) (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

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

Период	Показания спидометра на начало периода (км)	Показания спидометра на конец периода (км)	Пробег транспортного средства за период в путевых листах (км)	Пробег транспортного средства по расчету	отклонение данных по пробегу в путевых листах	Остаток бензина в начале периода согласно путевым листам(л)	Остаток бензина в конце периода согласно путевому листу(л)	Заправка за период (л)	Остаток в баке на конец периода согласно путевому листу(л)	отклонение данных по остатку в путевых листах	Фактический расход бензина согласно путевым листам(л)	Норма расхода бензина (л)	Расход бензина по норме (л)	Отклонение фактического расхода бензина от расхода бензина согласно нормам	Списание бензина согласно данным бухгалтерских справок (л)	Отклонение расхода рассчитанного бензина от нормам бензина от данных бухгалтерских справок (л)	Примечание
2022 год																	
Январь	46 918	46 918					877,9	0	877,9	0	166,2	41,30	166,9	0,7		166,85	
Февраль	47 322	47 322	404	404	0		711,7	0	1 344,4	0	367,3	41,30	367,2	-0,1		367,16	
Март	48 211	48 211	889	889	0		711,7	1 000	1 213,4	0	131,0	41,30	131	-0,1		130,92	
Апрель	48 528	48 528	317	317	0		1 344,4	0	1 016,4	0	437,0	38,30	391,8	-45,2		391,81	
Май	49 551	49 551	1 023	1 023	0		1 016,4	240	976,4	0	160,0	38,30	147,8	-12,2		147,84	
Июнь	49 937	49 937	386	386	0		976,4	120	936,4	0	160,0	38,30	139,0	-21,0		139,03	
Июль	50 300	50 300	363	363	0		936,4	120	1 160,4	0	486,0	38,30	339,3	-146,7		339,34	
Август	51 186	51 186	886	886	0		1 160,4	710	1 511,4	0	249,0	38,30	250,5	1,5		250,48	822 литра (акт директора школы на списание)
Сентябрь	51 840	51 840	654	654	0		689,4	800	1 089,4	822	400,0	41,30	301,5	-98,5		301,49	
Октябрь																	
Декабрь	52 570	52 570	730	730	0												
Всего			5 652	5 652	0			3 590	2 556,5	822	2 234,9	0,0	2 234,9	-321,6	0,00	2 234,92	
2023 год																	
Январь	52 570,00	53 180,00	610	610	0		1 089,40	0	818,40	0	271,0	41,30	251,9	-19,1	4 169,20	-3 917,27	
Февраль	53 180,00	54 165,00	985	985	0		818,40	700	1 088,40	0	430,0	41,30	406,8	-23,2	360,00	46,81	
Март	54 165,00	118 195,00	2 174	64 030	61 856		1 088,40	1 799,99	1 937,78	0	950,6	41,30	897,9	-52,7	70,80	827,06	в марте произведена замена спидометра (акт от 13.03.2023 года)
Апрель	118 195,00	120 551,00	2 356	2 356	0		1 937,78	0	907,78	0	1 030,0	41,30	973,0	-57,0	723,20	249,83	
Май	120 551,00	122 375,00	1 824	1 824	0		907,78	180	277,78	0	810,0	38,30	698,6	-111,4		698,59	
Июнь	122 375,00	123 705,00	1 330	1 330	0		277,78	540	187,78	0	630,0	38,30	509,4	-120,6		509,39	
Август	123 705,00	124 275,00	570	570	0		187,78	270	187,78	0	270,0	38,30	218,3	-51,7		218,31	
Сентябрь	124 275,00	126 213,00	1 938	1 938	0		187,78	1 613	816,00	0	984,8	38,30	742,3	-242,5		742,25	
Октябрь	126 213,00	128 227,00	2 014	2 014	0		816,00	544,95	544,95	0	816,0	38,30	771,4	-44,6		771,36	
Ноябрь	128 227,00	129 667,00	1 440	1 440	0		544,95	1 000	948,00	0	597,0	41,30	594,7	-2,2		594,72	
Декабрь	129 667,00	130 484,00	817	817	0		948,00	50	659,00	0	339,0	41,30	337,4	-1,6		337,42	
Всего			16 058,00	77 914,00	61 856,00			6 697,94	7 128,34		6 401,67		5 323,20	-726,67		1 078,47	
2024 год																	
Январь	130 484	131 472	988,00	988,00	0,00		659,0	133	383,00	0	409,00	41,30	408,0	-1,0		408,04	
Февраль	131 472	133 628	1 928,00	2 156,00	-228,00		383,0	880	268,00	0	1 042,00	41,30	796,3	-245,7		796,26	
Март	133 628	135 224	1 596,00	1 596,00	0,00		268,0	1 985,78	1 590,00	0	663,78	41,30	659,1	-4,6		659,15	
Апрель	135 224	135 604	380,00	380,00	0,00		1 590,0	0	1 430,00	0	160,00	38,30	145,5	-14,5		145,54	
Май	135 604	135 984	380,00	380,00	0,00		1 430,0	40	1 310,00	0	160,00	38,30	145,5	-14,5		145,54	
Июнь	135 984	137 154	1 170,00	1 170,00	0,00		1 310,0	0	800,00	0	510,00	38,30	448,1	-61,9		448,11	
Август	137 154	137 354	200	200,00	0,00		800,0	0	710,00	0	90,00	38,30	76,6	-13,4		76,60	
Сентябрь	137 354	138 154	800	800,00	0,00		710,0	274,1	624,10	0	360,00	38,30	306,4	-53,6		306,40	
Октябрь	138 154	138 554	400	400,00	0,00		624,1	865,51	1 309,61	0	1 300,00	38,30	153,2	-1 146,8		153,20	
Декабрь	138 554	139 214	660	660,00	0,00		1 309,6	90	1 039,61	0	360,00	41,30	272,6	-87,4		272,58	
Всего			8 502,00	8 730,00	-228,00			4 268,39	5 054,78		3 411,4		0	-1 643,4		3 411,43	