

АКТ № 5

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

г. Киренск

"29" июля 2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказа Финансового управления администрации Киренского района «На проведение плановой проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа с.Коршуново» от 25.06.2025г. № 89; Плана контрольных мероприятий на 2025 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации Киренского района от 27.12.2024г. №216

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

Проверяемый период: с 01.01.2022г. по 31.12.2024г.

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

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

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

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

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с "09" июля 2025 года по "29" июля 2025 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

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

Общие сведения об объекте контроля:

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

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3831002926, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1023802601074, код причины постановки на учет (КПП) – 383101001.

Местонахождение (юридический адрес): 666743, Российская Федерация, Иркутская область, Киренский район, село Коршуново, ул. Советская, д.15, телефон: 83919872810.

Адреса осуществления образовательной деятельности:

по основным программам: Иркутская область, Киренский район, село Коршуново, ул. Советская, д.15;

по программам дошкольного образования: Иркутская область, Киренский район, село Коршуново, ул.Лесная, д.2;

по дополнительным программам: Иркутская область, Киренский район, село Коршуново, ул. Советская, д.15

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:

- 101.03.015.0 – счет получателя бюджетных средств;

- 05343035920 – счет для средств, поступающих во временное распоряжение.

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

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 23.11.2021г. № 306.

Устав разработан и утвержден в соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 12.01.2006г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от

29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании) и Положения Управления образования администрации Киренского муниципального района (п.1.9 Устава)

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

Единоличным исполнительным органом образовательной организации является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения (п.3.16)

В образовательной организации сформированы следующие коллегиальные органы управления (п. 3.17 Устава):

- Общее собрание работников;
- Педагогический совет;
- Родительский комитет;
- Совет старост классов школы.

Общее собрание работников Учреждения и Педагогический совет Учреждения принимают решения в пределах своей компетенции (п. 3.18, 3.19 Устава) и действуют в соответствии с требованиями Положения об общем собрании трудового коллектива, и Положения о педагогическом совете, утвержденные приказом директора МКОУ «ООШ с.Коршуново» №50а от 30.12.2019г.

Родительский комитет и Совет старост классов школы являются формой участия родителей и обучающихся в управлении Учреждением (п.3.20, 3.21 Устава) и действуют в соответствии с требованиями Положения о родительском комитете и Положения о совете старост классов школы, утвержденные приказом директора МКОУ «ООШ с.Коршуново» №50а от 30.12.2019г.

В соответствии с п. 2 ст. 29 Закона об образовании № 273-ФЗ копия устава Учреждения размещена на официальном сайте Учреждения /sh-korshunovskaya-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 начального 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 начального общего, основного общего образования, образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (п. 2.2 Устава).

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

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

В соответствие с предметом, целью и видом деятельности, утвержденными Уставом, Учреждением получена Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 19.11.2015г. № 8569, уровень образования – дошкольное, начальное общее, основное общее образование, срок действия – бессрочно. В соответствии с п.2 ст.29 Закона об образовании №273-ФЗ лицензия размещена на официальном сайте Учреждения.

За проверяемый период количество обучающихся составило:

на 2021-2022 учебный год - 11 чел., на 2022-2023гг. – 9 чел., на 2023-2024гг.– 10 чел. Распределение обучающихся по типам образования представлено в таблице 1.

Таблица 1

Учебный год	Тип образования	Согласно утвержденному списку обучающихся на 01.09	
		Количество обучающихся	Количество классов-комплектов
2021 - 2022	Начальное общее (1-4 кл)	2	1
	Основное общее (5-9 кл)	9	3
	Итого	11	4
2022 - 2023	Начальное общее (1-4 кл)	2	1
	Основное общее (5-9 кл)	7	2
	Итого	9	3
2023 - 2024	Начальное общее (1-4 кл)	3	1
	Основное общее (5-9 кл)	7	2
	Итого	10	3

В учреждении ежегодно комплектуется разновозрастная группа дошкольного образования. Количество воспитанников дошкольной группы на 2022 год составляло - 6 человек, на 2023 год – 5 человек, на 2024 год – 4 человека.

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. №51, изменения внесены приказами №188, 189 от 29.12.2023г.

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 изменения документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет».

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020г №13.

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 канцелярские принадлежности, которые относятся к материальным запасам – п. 118 Инструкции №157н) осуществляется на основании первичных учетных документов. Выбытие материальных запасов в результате принятия решения об их списании (при их потреблении (использовании) в деятельности Учреждения) осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения, оформленного 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 243,9 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Коршуново, ул.Советская 15, кадастровый номер: 38:09:080101:67;

- нежилое здание (здание гимнастического зала) общей площадью 168,8 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Коршуново, ул.Советская 15, кадастровый номер: 38:09:080101:64;

- нежилое здание (здание детского сада) общей площадью 389,9 кв.м., количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Коршуново, ул.Лесная 2, кадастровый номер: 38:09:080101:24;

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельные участки:

- площадью 2598 кв.м. (для размещения школы) расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Коршуново, ул.Советская 15, кадастровый номер: 38:09:080101:62;

- площадью 2400 кв.м. (для размещения детского сада), расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с.Коршуново, ул.Лесная 2, кадастровый номер 38:09:080101:16;

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 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 разделе 1 не заполнены графы 4, 5, 6;
 - раздел 2, графа 6 «Фактический срок эксплуатации» на дату принятия к учету (в месяцах) не заполнена;
 - в разделе 4 «стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» в графе 7 «Балансовая стоимость» указана сумма с учетом модернизации в 2020 году- 192 776,0руб, что не соответствует данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 «здание МКОУ ООШ с.Коршуново» на начало 2022 года - 212 183,96руб.
 - раздел 2, графы 12,13,14 «Документ, устанавливающий правообладание» не заполнены;
 - в оформляющей части не указан номер контактного телефона и адрес электронной почты ответственного исполнителя, и дата подписания документа.
2. В инвентарных карточках №099, 100 учета нефинансовых активов (здание гимнастического зала, здание детского сада)
 - в кодовой зоне не заполнен кадастровый номер земельного участка, на котором расположено здание;
 - раздел 2, графа 5 «Дата выпуска, изготовления (иное)» не заполнена.
 - раздел 2, графа 6 «Фактический срок эксплуатации» на дату принятия к учету (в месяцах);
 - раздел 2, графа 7 «Дата ввода в эксплуатацию», в отношении объекта, бывшего в употреблении, указывается дата ввода в эксплуатацию объекта до его поступления в субъект учета;
 - раздел 2, графы 12,13,14 «Документ, устанавливающий правообладание» не заполнены;
 - в оформляющей части не указан номер контактного телефона и адрес электронной почты ответственного исполнителя, и дата подписания документа.
3. В инвентарных карточках № 112, 124 учета нефинансовых активов (земельные участки):
 - раздел 2, графа 7, графы 12,13,14 «Документ, устанавливающий правообладание» не заполнены;
 - в оформляющей части не указан номер контактного телефона и адрес электронной почты ответственного исполнителя, и дата подписания документа.

В ходе проверки установлено, что здание школы и детского сада используется в соответствии с его целевым назначением. Здание гимнастического зала не используется по назначению, в связи с тем, что объекту требуется капитальный ремонт.

Материально – ответственными лицами, обеспечивающие сохранность материальных ценностей Учреждения являются директор школы Округина Т.М., в подразделении - дошкольной группе, заведующая хозяйством Маликова Л.И. Согласно ст.243 Трудового Кодекса РФ с работниками могут заключаться письменно договоры о полной материальной ответственности при соблюдении условий, которые перечислены в ч. 1 ст. 244 ТК РФ, а именно: достижение работником совершеннолетия и выполнение им функций, связанных с обслуживанием денежных, товарных ценностей или иного имущества работодателя. Письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности необходим для защиты и сохранности имущества учреждения. К проверке договоры о полной индивидуальной материальной ответственности не представлены.

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

- основные средства – один раз в три года;
- библиотечный фонд – один раз в пять лет;

- материальные запасы – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности;
- дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

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

Учреждением представлены к проверке приказы: №53В от 10.01.2022г., №65В от 13.01.2023г., №8А от 10.01.2024г. «О создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии» и приказы №53Г от 10.01.2022г., №65Г от 13.01.2023г., №8Б от 10.01.2024г. «О создании постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей»

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

Таблица 2

Наименование актива	Реквизиты приказа о проведении инвентаризации	Срок проведения инвентаризации
2022 год		
Основные средства	-	-
Материальные запасы	-	-
Обязательства	№18 от 30.12.2022г.	30.12.2022 – 31.12.2022
2023 год		
Основные средства	№2 от 26.01.2023г.	26.01.2023 – 27.09.2023
Материальные запасы	№2 от 26.01.2023г.	26.01.2023 – 27.09.2023
Обязательства	№22 от 25.12.2023г.	29.12.2023 – 31.12.2023
2024 год		
Основные средства	-	-
Материальные запасы	-	-
Обязательства	№21 от 26.12.2024г.	27.12.2024 – 31.12.2024

Согласно, представленным данным видно, что инвентаризация основных средств и обязательств (кредиторская и дебиторская задолженность) Учреждением проводилась в установленные в приложении №6 учетной политики сроки. Инвентаризация материальных запасов в 2022г, 2024г. 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 поставлено основное средство: Здание гимнастического зала по адресу: с.Коршуново, ул.Советская, 15 на сумму 267 304,93руб. Амортизация на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,0руб. начисляется линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В нарушение п.п. «а» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257Н (далее – СГС Основные средства), амортизация на здание начислена в размере 100% стоимости и составляет 267 304,93руб.(применен не линейный способ амортизации)
- согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 балансовая стоимость здания МКОУ ООШ с. Коршуново по состоянию на 01.01.2022 года составляет 212 183,96руб., сумма начисленной амортизации по счету 104.00 по состоянию на 01.01.2022г. составляет 155 453,0руб. Остаточная стоимость здания в течение 2022 – 2024 гг. не менялась и на конец 2024 года составляет 56 730,96руб. В результате в нарушение п.2.18 Учетной политики учреждения и п.п. «а» СГС Основные средства за проверяемый период не начислена амортизация в сумме 21 218,40 руб. (в 2022г. – 7 072,80 руб., в 2023г. – 7 072,80 руб., в 2024г. – 7 072,80 руб.).

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

В нарушение п. 46 Инструкции № 157н в процессе инвентаризации выявлено отсутствие инвентарных номеров и неверно указанные инвентарные номера по следующим основным средствам:

Таблица 3

Наименование основного средства	Место расположения основного средства	Фактический инвентарный номер	Инвентарный номер согласно данным бухгалтерского учета
Шкаф книжный	Кабинет директора	нет инвентарного номера	номер не присвоен*
Шкаф для одежды	Кабинет директора	нет инвентарного номера	номер не присвоен*
Огнетушители (в кол-ве 5шт.)	Помещение школы	№1, 2, 3, 4,5	к учету не приняты
Огнетушители (в кол-ве 3шт.)	Помещение детского сада	№1, 2,3	к учету не приняты
Стул компьютерный	Кабинет информатики	Нет инвентарного номера	010136000019
Стул компьютерный	Кабинет информатики	Нет инвентарного номера	010136000020

Стул компьютерный	Кабинет информатики	Нет инвентарного номера	010136000021
Стул компьютерный	Кабинет информатики	Нет инвентарного номера	010136000022
Стул компьютерный	Кабинет информатики	Нет инвентарного номера	010136000023
Стул компьютерный	Кабинет информатики	Нет инвентарного номера	010136000027
Аппаратно-программный комплекс тип 3(в составе: ноутбук, колонки, проектор, экран, МФУ)	Учебный класс	Нет инвентарного номера	00000003660

*на балансе учреждения основные средства не учтены.

По устному пояснению директора школы, 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 от 06.12.2010 №162Н, и п. 5.1 Указаний № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества», основные средства (в т.ч.огнетушители) не приняты к бухгалтерскому учету.

В процессе проведения инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии устранены нарушения:

1. проставлены инвентарные номера у группы ОС «Стул компьютерный»;
2. проставлены инвентарные номера на каждом предмете ОС «Аппаратно-программный комплекс тип 3»

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, утвержденное Приказом директора №50а от 31.12.2019г.

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 за октябрь 2022г., ноябрь 2023г. и февраль 2024г. При сверке табеля учета

посещаемости детей с накопительными ведомостями за соответствующий период расхождения 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 за октябрь 2022 года. Показатели представлены в таблице 4.

Таблица 4

категория	малообеспеченные		1-4 классы		дошкольная группа		школьники (родплата)		ВСЕГО	
дата	факт.ст-сть в меню-требованиях	факт.ст-ть в накопительной ведомости	факт.ст-сть в меню-требованиях	факт.ст-ть в накопительной ведомости	факт.ст-сть в меню-требованиях	факт.ст-ть в накопительной ведомости	факт.ст-сть в меню-требованиях	факт.ст-ть в накопительной ведомости	факт.ст-сть в меню-требованиях	факт.ст-ть в накопительной ведомости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
03.10.2022	279,25	279,25	205,25	205,25	1154,27	1154,27	439,07	439,07	2077,84	2077,84
04.10.2022	233	233	203,58	203,58	1175,82	1175,82	317,19	317,19	1929,59	1929,59
05.10.2022	243,41	243,41	230,75	230,75	1338,57	1338,57	354,63	354,63	2167,36	2167,36
06.10.2022	224,85	224,85	170,75	170,75	1248,46	1248,46	317,79	317,79	1961,85	1961,85
07.10.2022	244,61	244,61	220,8	220,8	1508,5	1508,5	380,42	380,42	2354,33	2354,33
10.10.2022	273,2	273,2	199,81	199,81	1061,98	1061,98	478,92	478,92	2013,91	2013,91
11.10.2022	256,33	256,33	178,94	178,94	1128,28	1128,28	426,41	426,41	1989,96	1989,96
12.10.2022	260,33	260,33	194,09	194,09	1137,61	1137,61	388,54	388,54	1980,57	1980,57
13.10.2022	259,3	259,3	186	186	1133,86	1133,86	365,39	365,39	1944,55	1944,55
14.10.2022	235,95	235,95	187,5	187,5	1510,78	1510,78	356,32	356,32	2290,55	2290,55
17.10.2022	252,5	252,5	187,2	187,2	1255,37	1255,37	272,24	272,24	1967,31	1967,31
18.10.2022	277,58	277,58	193,07	193,07	1635,13	1635,13	299,01	299,01	2404,79	2404,79
19.10.2022	217,83	217,83	200,81	200,81	1375,71	1379,71	376,07	376,07	2170,42	2174,42
20.10.2022	223,38	223,38	196,5	196,5	1387,65	1387,65	267,91	267,91	2075,44	2075,44
21.10.2022	256	256	176,82	176,82	2180,16	2180,16	304,72	304,72	2917,7	2917,7
24.10.2022	256,58	256,58	185,31	185,31	1465,73	1386,12	450,53	450,53	2358,15	2278,54
25.10.2022	233,13	233,13	181,6	181,6	1737,36	1715,76	412,18	412,18	2564,27	2542,67
26.10.2022	245,66	245,66	183,95	183,95	1260,86	1260,86	426,13	426,13	2116,6	2116,6
27.10.2022	274,25	274,25	202,13	202,13	1243,38	1243,38	512,1	512,1	2231,86	2231,86
28.10.2022	286,89	286,89	180,15	180,15	1476,33	1476,33	493,53	493,53	2436,9	2436,9
31.10.2022					1013,85	1013,85			1013,85	1013,85
итого за месяц	5034,03	5034,03	3865,01	3865,01	28429,66	28332,45	7639,1	7639,10	44967,80	44870,59
общая сумма расхода, указанная в накопительных ведомостях		5040,00		3920,00		27946,83		7638,84		44545,67
Общая сумма в оборотно-сальдовой ведомости по сч.105.32		5040,00		3920,00		30490,02		8080,10		47530,12
отклонение факт расх.в меню-тр.и сумм, указанных в накоп.ведом.		-5,97		-54,99		482,83		0,26		422,13
отклонение факт расх.в меню-тр.и в оборотной-сальдовой ведомости по сч.105.32		-5,97		-54,99		-2060,36		-441,00		-2562,32

Согласно данным представленным в Таблице 4 видно, что данные указанные в меню-требованиях, накопительных ведомостях и оборотно - сальдовой ведомости за октябрь 2022года различны. В представленных меню-требованиях фактические расходы составили 44 967,80руб., согласно накопительных ведомостей израсходовано продуктов питания на сумму 44 545,67руб., к бухгалтерскому учету принято на списание продуктов питания на сумму 47 530,12руб. За проверенный период излишне списано продуктов питания на сумму 2 562,32руб.

Выявленное нарушение свидетельствует о недостоверности данных, полученных при обработке первичной документации, и является нарушением Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета».

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

ГРБС доведены и утверждены лимиты бюджетных обязательств:

- на 2022 год на сумму 13 304 570,27 руб.,
- на 2023 год на сумму 15 556 118,59 руб.
- на 2024 год на сумму 18 475 856,41 руб.

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

Анализ исполнения бюджета по расходам представлен в таблице 5.

Таблица 5

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)	8 546 240,85	8 546 240,85	100	9 939 393,07	9 939 393,07	100	11 993 771,71	11 894 851,52	99,2
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	2 574 614,0	2 574 614,0	100	2 999 832, 21	2 999 832 ,21	100	3 592 195,4 8	3 592 195,0	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг (244)	59 339,0	59 339,0	100	51 604,0	51 604,0	100	130 462,02	130 462,02	100
За счет средств местного бюджета									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	316 528,0	311 290,52	98,3	328 668,2 7	325 668,2 7	99,1	545 388,0	538 359,06	98,7
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (119)	100 038,47	94 009,60	94,0	99 261,82	98 351,82	99,1	164 707,0	162 584,44	98,7
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	0	0	0	56 937,20	56 937,20	100	0	0	0
Прочая закупка товаров, работ, услуг (244)	951 129,30	908 755,95	95,5	1 394 834, 59	1 077 178, 59	77,2	1 075 509,2 0	961 712,04	89,4
Коммунальные услуги - оплата энергосбережени я (247)	634 230,65	634 230,65	100	672 630,0	629 904,9 9	93,6	929 770,0	929 770,0	100
Оплата за услуги связи (242)	122 450,0	31 200,0	25,5	12 957,30	12 650,0	97,6	44 053,0	0	0

Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (321)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплата иных платежей (851,852,853)	0	0	0	0,13	0,13	100	0	0	0
Итого:	13 304 570,27	13 159 680,57	98,9	15 556 118,59	15 191 520,28	97,6	18 475 856,41	18 209 934,08	98,6

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

- за 2022 год исполнение по расходам составило 13 159 680,57 руб. или 98,9 % от плановых показателей;
- за 2023 год исполнение по расходам составило 15 191 520,28 руб. или 97,6 % от плановых показателей.
- за 2024 год исполнение по расходам составило 18 209 934,08 руб. или 98,6 % 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: в 2022г. – 87,6%, в 2023г. – 89,9% и в 2024г. – 88,9%;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 7,4 % в 2022г., 7,4 % в 2023г. и 6,0 % в 2024г.;
- расходы на оплату электроэнергии – 4,8% в 2022г., 4,1% в 2023г. и 5,1% в 2024 году.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 год, сумма утвержденных лимитов составляет 13 304 570,27руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 13 159 680,57руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 13 159 680,57 руб.

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год, сумма утвержденных лимитов составляет 15 556 118,59руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 15 191 520,28руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 15 191 520,128 руб..

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2024 год, сумма утвержденных лимитов составляет 18 475 856,41руб., сумма принятых бюджетных обязательств составляет 18 209 934,08руб., сумма исполненных денежных обязательств составляет 18 209 934,08 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 6.

Таблица 6

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)	236 745,65	307 276,00	129,79	208 443,45	227 540,00	109,16	190 266,53	255 392,0	134,22

Согласно проведенному анализу план исполнения бюджета по доходам перевыполнен:

- в 2022 году на сумму 70 530,35руб.
- в 2023 году на сумму 19 096,55
- в 2024 году на сумму 65 125,47руб.

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 и в 2024 годах.

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 7 указана стоимость питания в день на 1 обучающегося.

Таблица 7

Категория обучающихся	Постановление Правительства ИО №712-пп от 04.10.2021г. (с изменениями от 21.03.2022г. №205-пп)	Постановление Правительства ИО №712-пп от 04.10.2021г. (с изменениями от 30.06.2023г. №556-пп)	Постановление Правительства ИО №712-пп от 04.10.2021г. (с изменениями от 28.06.2024г. №498-пп)	Изменение стоимости горячего питания за проверяемый период, руб.
	Стоимость питания в день на 1 обучающегося, руб.			
Обучающиеся 1-4 классы	84	98	104	20
Обучающиеся из малообеспеченных семей (5-9 класс)	98	114	120	22
обучающиеся с ОВЗ	-	-	-	-

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

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

Питание учащихся, не относящихся ни к одной из вышеперечисленных групп, финансируется за счет средств родительской платы, в том числе питание дошкольников. Стоимость одного дня горячего питания для обучающихся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы, утверждена директором МКОУ «Основная школа с.Коршуново» приказами №25/1Б от 01.09.2022г., №246/1Б от 01.09.2023г., №97/1Б от 02.09.2024г.

Плановые и фактические расходы на горячее питание обучающихся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы представлены в таблице 8.

Таблица 8

Категория обучающихся	Плановые расходы на горячее питание одного обучающегося в день			Фактические расходы на горячее питание одного обучающегося в день (на основании отчетов о стоимости питания)			Отклонение		
	2021-2022 уч.г.	2022-2023 уч.г.	2023-2024 уч.г.	Отчет о стоимости питания за 2022г.	Отчет о стоимости питания за 2023г.	Отчет о стоимости питания за 2024г.	2022	2023	2024
	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.
обучающиеся, питание которых оплачивается за счет средств родительской платы	84,0	98,0	114,0	77,63	98,27	111,47	6,37	-0,27	2,53

Горячее питание обучающимся предоставляется в учебные часы и часы работы школы, 5 дней в неделю. Питание не предоставляется в дни каникул и карантина, выходные и праздничные дни. Из таблицы видно, что плановая стоимость 1 дня питания учащегося за счет средств родительской платы увеличивалась на протяжении всего проверяемого периода. В результате анализа плановых и фактических показателей стоимости питания за счет средств родительской платы, выявлено превышение фактической стоимости питания в день 1 обучающегося в 2023 году, а в 2022г. и в 2024г., фактические затраты сложились в пределах 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 9.

Таблица 9

Период	Дебиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2022 год	5 446,38	1 621,97	-3 824,41	239 400,0	239 400,0	0
2023 год	1 621,97	78,20	-1 543,77	239 400,0	531 861,87	292 461,87
2024 год	78,20	0	-78,20	531 861,87	239 413,57	-292 448,30

Период	Кредиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2022 год	15 574,84	17 531,27	1 956,43	-	-	-
2023 год	17 531,27	8 414,97	-9 116,30	-	292 398,13	292 398,13
2024 год	8 414,97	3 862,11	-4 552,86	292 398,13	0	-292 398,13

Анализ данных таблицы 9 показал, что в течение проверяемого периода произошло снижение дебиторской и кредиторской задолженности по доходам. В 2023 году дебиторская и кредиторская задолженность по расходам выросла на 292 461,87руб. и на 292 398,13руб. соответственно по сравнению с предыдущим 2022 годом.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» выявлено неэффективное использование бюджетных средств. В 2024 году наблюдается уменьшение дебиторской задолженности по расходам в сравнении с предыдущим 2023 годом, кредиторская задолженность по расходам на конец проверяемого периода отсутствует.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 10:

Таблица 10

Счет бюджетного учета	2022 год			2023 год			2024 год		
	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность
дебиторская задолженность									
205.31	5 446,38	1 621,97		1 621,97	78,20		78,20	0	
206.26	239 400,0	239 400,0		239 400,0	239 400,0		239 400,0	239 400,0	
206.34									
303.06					1,95		1,95	1,25	
303.14					292 459,92		292 459,92	12,32	
итого	244 846,38	241 021,97		241 021,97	531 940,07		531 940,07	239 413,57	
кредиторская задолженность									
205.31	15 574,84	17 531,27		17 531,27	8 414,97		8 414,97	3 862,11	
208.12									
208.26									
208.34									
302.26									
303.15					292 398,13		292 398,13		
итого	15 574,84	17 531,27		17 531,27	300 813,10		300 813,10	3 862,11	

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

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг, работ (родительская плата)» - 0руб.;
- по счету 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам» – 239 400,0руб. (контрагент: ООО ПКФ «ПИОНЕР»);

- по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 1,25 руб.;
 - по счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» – 12,32 руб.
- Кредиторская задолженность на конец 2024 года составляет:
- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг, работ (родительская плата)» - 3 862,11руб.

В форме 0503169 «Дебиторская задолженность по расходам», по счету 206.26 на протяжении всего проверяемого периода прослеживается сумма 239 400,0руб. Указанная сумма является предварительной оплатой по договорам, заключенным между МКОУ «ООШ с.Коршуново» (далее – Заказчик) и ООО ПКФ «ПИОНЕР» (далее – Исполнитель), а именно по договору № 045-2018 от 03.07.2018г. на подготовку проектно-сметной документации (далее - ПСД) для капитального ремонта здания школы на сумму 399 000,0руб. и по договору №046-2018 от 03.07.2018г. на подготовку ПСД благоустройства территории школы на сумму 399 000,0руб. Согласно условиям договоров, работы считаются выполненными в полном объеме после получения положительного заключения экспертизы в Государственном автономном учреждении Иркутской области «Экспертиза в строительстве Иркутской области» и действие договоров прекращается при условии выполнения «Исполнителем» и «Заказчиком» всех условий по договорам. Предварительная оплата по условию договоров в сумме 239 400,0руб. (по двум договорам) зачислена на счет ООО ПКФ «ПИОНЕР» в июле 2018 года, однако срок выполнения работ «Исполнителем» был нарушен, проектно-сметная документация с положительным заключением экспертизы «Заказчику» не предоставлена.

В случае не выполнения обязательств по контракту в установленные сроки, Заказчик обязан незамедлительно принимать меры к Исполнителю в виде ведения претензионной работы, либо принятия соответствующего решения об одностороннем отказе от исполнения контракта, не дожидаясь окончания срока действия контракта. В данном случае, срок действия договоров продлевался дополнительными соглашениями в 2019г., в 2020г., в 2022г. и в 2023г. (срок продлен до 31.12.2025 года), а претензионная работа с Исполнителем не велась до августа 2024 года.

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 56 937,20руб. в том числе:

- в 2022 году – 0 руб.
- в 2023 году – 56 937,20руб.
- в 2024 году – 0 руб.

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:

- 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 № 4/2022 от 01.06.2022г. (дополнительное соглашение от 29.12.2022г.), № 4/2023 от 27.03.2023г. (дополнительное соглашение от 28.12.2023г.) и № 4/2024 от 22.01.2024г. (дополнительное соглашение от 17.12.2024г.)

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 11

Период	2022г			2023г			2024г		
	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт. ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч. (руб.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Цена за 1 кВт.ч.	Сумма (руб.)
1 квартал	8239,1	38	315 227,97	5259	47	245 437,53	5065	47	236 383,55
2 квартал	3051	38	116 731,26				1880	47	87 739,60
3 квартал	1496	38	57 236,96				1540	94	145 222,0
4 квартал	3615,0164	40	148 034,46	10505	47	490 268,35	3760,593	94	354 623,96
Итого за год	16401,116 4		634 230,65	15764		735 705,88	12245,59 3		823 969,11
Цена контракта	17747		694 202,0	5798,8		270 630,0	7447,378		347 569,11
Цена контракта согласно дополнительно му соглашению	16401,116 4		634 230,65	15764		735 705,88	12245,59 3		823 969,11
Отклонение факт. показателей от цены контракта	0		0	0		0	0		0
План согласно бюджетной смете на конец периода			634 230,65			672 630,0			929 770,0
Отклонение факт. показателей от плановых			0			-63 075,88			105 800,89

В состав затрат по энергоснабжению входят расходы на электроэнергию и электроотопление здания школы (в зимний период отопление здания школы осуществляется дровами и периодически электричеством).

По результатам проведенного анализа установлено:

- фактические расходы за проверяемый период по электроэнергии соответствуют ценам заключенных контрактов;
- в 2024 году потребление электроэнергии в натуральном выражении снизилось на 4158,57 кВт.ч. и 3518,4 кВт.ч по сравнению с 2022г. и 2023г. соответственно, но увеличилось в суммовом выражении на 189,7тыс.руб.(29,9 %) по сравнению с 2022г. и 88,3 тыс.руб.(12%) по сравнению с 2023г.по причине повышения тарифа на электроэнергию;
- в 2023 году заключено дополнительное соглашение к государственному контракту с превышением показателя бюджетной сметы на конец года в сумме 63 075,88руб.

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 дополнительного соглашения в 2023 году на услуги электроснабжения с превышением лимитов бюджетных обязательств нарушает требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ.

С целью отопления здания детского сада и школы Учреждением приобретается топливо: дрова. Учет поступления и выбытия дров ведется на счете 105.33. Анализ учета расходов на топливо за проверяемый период представлен в таблице 12.

Таблица 12

Период, дата	Остаток на начало периода		Поступление		Списание (согласно ведомостям на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения)		Остаток на конец периода	
	Кол-во, м.куб.	Сумма, руб.	Кол-во, м.куб.	Сумма, руб.	Кол-во, м.куб.	Сумма, руб.	Кол-во, м.куб.	Сумма, руб.
2022 год								
14.09.2022	0	0	100	144 000,0	0	0	100	144 000,0
2023 год								
11.01.2023	100	144 000,0			20	28 800,0	80	115 200,0
31.01.2023	80	115 200,0			20	28 800,0	60	86 400,0
17.05.2023	60	86 400,0			60	86 400,0	0	0
2024 год								
08.01.2024	0	0	100	0			100	0
09.01.2024	100	0			60	0	40	0
01.02.2024	40	0			20	0	20	0
01.03.2024	20	0			20	0	0	0

12.07.2024	0	0	60	0			60	0
Всего за период			260	144 000,0	200	144 000,0	60	0

Согласно показателям таблицы и карточки счета 105.33 дрова для отопления, поступившие на нужды Учреждения в январе, июле 2024 года не имеют ценовой оценки в связи с тем, что являются безвозмездным поступлением.

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

Фактические затраты на электроэнергию и отопление зданий (электроотопление и дрова) за проверяемый период составили 2 337 905,64 руб., в том числе расходы на электроэнергию 2 193 905,64 руб., на топливо (дрова) 144 000,0руб. Расходы на электроэнергию в 2024 году выросли на 189 738,46руб. и 88 263,23руб. по сравнению с 2022г. и 2023г. соответственно. Фактические расходы представлены в таблице 13.

Таблица 13

Наименование услуги	2022	2023	2024	Отклонение 2024г. к 2022г. (+ рост затрат / - снижение затрат)	Отклонение 2024г. к 2023г. (+ рост затрат / - снижение затрат)
1. Электроэнергия (в т.ч. электроотопление зданий)	634 230,65	735 705,88	823 969,11	189 738,46	88 263,23
2. Дрова	0	144 000,0	0	0	-144 000,0
Всего расходы	634 230,65	879 705,88	823 969,11	189 738,46	-55 736,77

За проверяемый период в Учреждении проведены текущие ремонты, выполнены работы в помещениях школы на сумму 170 891,40руб., в том числе в 2022г. на сумму 80 275,20 руб., в 2023г. на сумму 48 375,20руб., в 2024г. на сумму 42 241,0руб. Текущие ремонты были выполнены без привлечения сторонних организаций, сотрудниками Учреждения. Более подробная информация о проведенных работах (в т.ч. приобретение материалов для проведения текущего ремонта) представлена в таблице 14:

Таблица 14

Реквизиты договора	Наименование подрядчика	Цена контракта	Предмет контракта	Срок поставки материалов, выполнения работ	Реквизиты акта о приемке товара, акта выполненных работ	Способ определения поставщика
№ 22 от 15.07.2022г.	ИП Секиркина Н.Д.	48 375,20	материалы для проведения текущего ремонта	до 31.07.2022г.	№1258 от 15.07.2022г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
№160/2022 от 15.07.2022г.	ООО «Сигнал-Сервис»	31 900,0	Монтаж видеонаблюдения в здании по адресу:	до 15.08.2022г.	№27 от 15.08.2022г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ

			с.Коршуново, ул.Советская,д.15			
Итого 2022 год:		80 275,20				
№ 37 от 20.07.2023г.	ИП Секиркина Н.Д.	48 375,20	материалы для проведения текущего ремонта	до 31.07.2023г.	№434 от 20.07.2023г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Итого 2023 год:		48 375,20				
№36 от 19.08.2024г.	ИП Светлолобов И.О	42 241,0	материалы для проведения текущего ремонта	до 31.08.2024г.	№ЦБ-230 от 30.08.2024г.	п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ
Итого 2024 год:		42 241,0				

Согласно документам, поставка материалов и работы выполнены в полном объеме и в срок.

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

К проверке были представлены трудовые книжки сотрудников учреждения, журнал регистрации трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам.

Обязанности по организации кадрового делопроизводства, а так же ответственность за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек возложены на директора учреждения Округину Т.М.(приказ №53Д от 10.01.2022г., №65Д от 13.01.2023г., №8В от 10.01.2024г.)

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

- на первой странице (титульном листе) трудовой книжки у работников Однокурцевой И.С., Пономаревой Т.О. не указана профессия и/или специальность;
- на первой странице (титульном листе) трудовой книжки у работников Войтова С.Н., Пономаревой О.Д., Пономаревой Т.О., Маликова М.З. нет личной подписи работников, которая заверяет правильность внесенных сведений.

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 «Основная общеобразовательная школа с.Коршуново», отличных от Единой тарифной сетки, утвержденного Приказом директора школы №24а от 02.09.2019г.,
- Приказов «Об утверждении тарификационного списка и штатного расписания МКОУ «ООШ с.Коршуново» №15, 21 от 01.09.2022г, №127,144 от 01.09.2023г., №76, 81 от 02.09.2024г.
- Приказов директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табеля учета рабочего времени; расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

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

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

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

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

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

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждается директором Учреждения. Количество штатных единиц административно-хозяйственного персонала в течение 2022 – 2024гг. составляло 10,5 шт.единиц

Количество штатных единиц педагогического состава в учебных годах 2021 – 2022гг. составляло 6,61 единиц, в 2022 – 2023гг. составляло 6,66 единицы, в 2023 – 2024гг. составляло 7,33 единицы.

Численность обучающихся составляло: на 2021 – 2022 учебный год – 11 человек, на 2022 – 2023 учебный год – 9 человек, на 2023 – 2024 учебный год – 10 человек.

Численность детей в дошкольной группе: в 2022 году – 6 чел., в 2023 году – 5 чел., в 2024 году – 4 человека.

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 15.

Таблица 15

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	4 286 192,60	4 612 508,04	326 315,44
	Технический персонал	4 571 338,77	4 375 407,0	-195 931,77
Итого 2022 год:		8 857 531,37	8 987 915,04	130 383,67
2023	Руководитель, педагогические работники	5 156 597,29	4 957 501,20	-199 096 ,09
	Технический персонал	5 108 464,05	4 653 794,52	-454 669,53
Итого 2023 год:		10 265 061,34	9 611 295,72	-653 765,62
2024	Руководитель, педагогические работники	6 301 464,54	5 978 387,52	-323 077,02
	Технический персонал	6 131 746,04	5 916 943,68	-214 802,36
Итого 2024 год:		12 433 210,58	11 895 331,20	-537 879,38
Всего:		31 555 803,29	30 494 541,96	-1 061 261,33

В результате анализа данных выявлено превышение фактических расходов по оплате труда над плановыми показателями в 2023 году на сумму 653 765,32руб. и в 2024 году на сумму 537 879,38руб. 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 16.

Таблица 16

Период	Группа должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от тарификационно го списка, штатного расписания, переплата (-) / экономия (+), руб
		Фактически начислено и выплачено, руб.	Заложено в тарификационно м списке, штатном расписании (с изменениями в течение года), руб.	
2022	Руководитель, педагогические работники	1 038 671,33	1 119 420,72	80 749,39
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2022 год:		1 038 671,33	1 119 420,72	80 749,39
2023	Руководитель, педагогические работники	1 185 151,03	1 716 594,72	531 443,69
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2023 год:		1 185 151,03	1 716 594,72	531 443,69
2024	Руководитель, педагогические работники	671 102,30	1 703 283,60	1 032 181,30
	Технический персонал	-	-	-
Итого 2024 год:		671 102,30	1 703 283,60	1 032 181,30
Всего:		2 894 924,66	4 539 299,04	1 644 374,38

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

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

По результатам, проведенных конкурентных закупок (электронные аукционы) за период 2022 - 2024г., согласно ст. 49 «Проведение электронного аукциона» Закона № 44-ФЗ,

заключены муниципальные контракты на сумму 707,38руб. Оставшиеся закупки осуществлялись у единственного поставщика согласно ст. 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» Закона № 44-ФЗ. Согласно данным представленным в таблице 17, за весь проверяемый период проведена одна конкурентная закупка. Цена контракта по конкурентной закупке ниже начальной максимальной цены контракта, экономия составила 6 732,62руб.

Таблица 17

Реквизиты муниципального контракта	Наименование объекта закупки	НМЦК	Цена контракта	Отклонение (экономия)
№ 1-ЭА/23 от 05.12.2023г.	Услуги по проведению оценки профессиональных рисков	7 440,0	707,38	6 732,62
Итого 2023 год:		7 440,0	707,38	6 732,62

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 6 732,62руб. при заключении контракта в 2023 году с применением конкурентного способа, при снижении начальной максимальной цены контракта.

Проведен анализ информации о сроках размещения данных об исполнении контракта, заключенного по итогам электронного аукциона в единой информационной системе. Согласно ч.3 ст.103 44-ФЗ сведения о заключенном контракте размещается в ЕИС в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта, информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта) размещается не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке, не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке.

Информация о сроках размещения данных об исполнении контракта представлена в таблице 18.

Таблица 18

Реквизиты муниципального контракта	Реквизиты документа об исполнении контракта	Дата размещения документа в ЕИС (фактическая)	Дата размещения документа, согласно ст. 103 Закона 44-ФЗ	Примечание
№ 1-ЭА/23 от 05.12.2023г.	Контракт заключен 05.12.2023г.	12.12.2023г.	до 12.12.2023г.	срок нарушен
	Документ о приемке №18 от 21.12.2023г.	25.12.2023г.	до 23.12.2023г.	срок нарушен
	Пл.поручение №21435 от 27.12.2023г.	29.01.2024г.	до 12.01.2024г.	срок нарушен

В нарушение ч.3 ст. 103 Закона 44-ФЗ информация о заключении контракта, об исполнении контракта №1-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 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 13 304 570,27 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 13 304 570,27руб. 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 13 159 680,57руб. соответствуют данным кредитового оборота 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 13 159 680,57руб. 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 13 159 680,57 руб., что соответствует данным (до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года) 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 15 556 118,59 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 15 556 118,59руб. 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 15 191 520,28руб. 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 707,38 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 15 191 456,54руб. 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 15 191 520,28 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 18 475 856,41 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 18 475 856,41 руб. 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 18 209 934,08 руб. соответствуют данным кредитового оборота 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 18 209 920,51 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 18 209 934,08 руб., 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 15 191 456,54 руб., сумма исполненных денежных обязательств – 15 191 520,28 руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 63,74 руб.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2024 год сумма принятых денежных обязательств составила 18 209 920,51 руб., сумма исполненных денежных обязательств – 18 209 934,08 руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 13,57 руб.

Согласно требованиям Инструкции №191н в графе 10 "Исполнено денежных обязательств" Отчета (ф.0503128) отражаются показатели по исполнению принятых денежных обязательств, в том числе по некассовым операциям. При формировании показателей графы 10 Отчета (ф.0503128) обеспечивается не превышение показателей исполненных денежных обязательств над показателями принятых денежных обязательств - графа 9 Отчета (ф.0503128). Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» имеют отрицательное значение в 2023 году в сумме – 63,74 руб. и в 2024 году в сумме 13,57 руб.

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

При сопоставлении показателей ф.0503127 и ф. 0503128 отклонений не выявлено по графам: «Утверждено лимитов бюджетных обязательств», «Исполнено денежных обязательств». В нарушение п.61 Приказа №191н от 28.12.2010г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», в отчете об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2023, 2024 годы не заполнены показатели в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по разделу 2 «Расходы бюджета».

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. № 26н (далее – Общие требования № 26н) бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

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

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

В результате контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушение 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: основные положения учетной политики и изменения документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет».
2. Нарушение требования п. 118 Инструкция № 157н, п. 11, п. 34, п. 35, п.40 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 №256н: согласно р. 5 Учетной политики списание канцелярских товаров производится в момент поступления от поставщика в связи с тем, что их покупка и выдача осуществляется на основании счета.
3. Нарушение требований Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина №61н от 15.04.2021г.:
 - в инвентарных карточках №1, 099, 100, 112, 124 учета нефинансовых активов заполнены не все графы;
 - балансовая стоимость объекта в инвентарной карточке №1(здание школы) не соответствует данным оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 «здание МКОУ ООШ с.Коршуново» на начало 2022 года.
4. Нарушение 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 2022г., 2024г. не проводилась инвентаризация материальных запасов.
5. Нарушение п.п. «а» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н: при постановке на учет в 2023 году здания гимнастического зала стоимостью 267 304,93руб., амортизация начислена в размере 100% стоимости объекта (применен не линейный способ амортизации).
6. Нарушение п.2.18 Учетной политики учреждения и п.п. «а» СГС «Основные средства»: за проверяемый период не начислена амортизация на здание школы в сумме 21218,40руб.

7. Нарушение п. 46 Инструкции № 157н: в процессе выборочной инвентаризации выявлено отсутствие инвентарных номеров у части основных средств.
8. Нарушение требования п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, и п. 5.1 Указаний № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества»: выявлены основные средства (в т.ч.огнетушители) не принятые к бухгалтерскому учету.
9. Нарушение Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета»: при выборочной проверке фактических расходов на продукты питания выявлено несоответствие информации представленной в меню-требованиях, накопительных ведомостях и оборотно - сальдовой ведомости за октябрь 2022г.
10. Нарушение ст.37 Бюджетного кодекса РФ «принцип достоверности бюджета»: показатели исполнения бюджета по доходам значительно превысили плановые показатели в 2022 и в 2024 годах.
11. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»: в 2023 году наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности по расходам на 292 461,87руб. и на 292 398,13руб. соответственно по сравнению с предыдущим 2022 годом.
12. 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 2023 году заключено дополнительное соглашение на услуги электроснабжения с превышением лимитов бюджетных обязательств.
13. Нарушение п.1 ст.10, ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ и п.16 СГС «Концептуальные основы»: расход топлива (дрова) в осенне-зимний период отражается в бухгалтерском учете не ежемесячно, что является нарушением требований к ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской отчетности, и ведет к искажению информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.
14. Нарушение Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. №320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек": на первой странице (титульном листе) трудовой книжки у работников Однокурцевой И.С., Пономаревой Т.О.не указана профессия и/или специальность, у работников Войтова С.Н., Пономаревой О.Д., Пономаревой Т.О., Маликова М.З. нет личной подписи работников, которая заверяет правильность внесенных сведений.
15. Нарушение ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»: выявлено превышение фактических расходов по оплате труда над плановыми показателями, утвержденными в тарификационных списках: в 2023 году на сумму 653 765,32руб. и в 2024 году на сумму 537 879,38руб.
16. Нарушение требования п.141.1 Инструкции 162н: в бухгалтерском учете не отражена сумма экономии 6 732,62руб. при заключении контракта в 2023 году с применением конкурентного способа, при снижении начальной максимальной цены контракта.
17. Нарушение ч.3 ст. 103 Закона 44-ФЗ: информация о заключении контракта, об исполнении контракта №1-ЭА/23 от 05.12.2023г. размещена в реестре контрактов с нарушением установленного срока.
18. Нарушение требований Инструкции №191н: по данным Отчета (ф.0503128) сумма исполненных денежных обязательств (графа 10 отчета) превысила сумму принятых денежных обязательств (графа 9 отчета) на 63,74руб. в 2023 году и на сумму 13,57руб. в 2024 году.
19. Нарушение п.61 Приказа №191н от 28.12.2010г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»: в отчете об исполнении бюджета

ф.0503127 за 2023, 2024 годы не заполнены показатели в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по разделу 2 отчета «Расходы бюджета».

20. Нарушение п.1 ст.221 БК РФ и п.2 Приказа №26н от 14.02.2018г.: в проверяемом периоде отсутствовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для МКОУ «Основная школа с.Коршуново».

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

Приложение:

1. Устав МКОУ «Основная школа с.Коршуново» (электронный документ – далее скан-копия);
2. Учетная политика МКОУ «Основная школа с.Коршуново» (оригинал);
3. Свидетельства о государственной регистрации права собственности (на помещения и земельные участки - заверенные копии)
4. Лицензия на осуществление образовательной деятельности (заверенная копия)
5. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 101.00, 103.00, 104.00, 105.00, 210.02, 302.00, 304.05 за 2022г., 2023г., 2024г. (файл формата Excel);
6. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) №1, 100, 099 (здания школы) и на земельные участки № 112, 124 (оригиналы);
7. Карточка счета 105.33, 105.36, 302.34, 302.26 за 2022г., 2023г., 2024г. (файл формата Excel);
8. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 105.33 за 2022г., 2023г., 2024г.;
9. 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 октябрь 2022г., ноябрь 2023г., февраль 2024г. (оригиналы)
10. Договоры на энергоснабжение за проверяемый период (Единая информационная система в сфере закупок);
11. Договоры, акты выполненных работ, счета на проведение текущих ремонтов за период 2022-2024гг. (электронный документ (скан/копия));
12. Положение, приказы об организации горячего питания в школе в 2022-2024гг. (заверенные копии)
13. Бюджетные сметы, изменение показателей бюджетной сметы за 2022 – 2024гг. (заверенная копия);
14. Положение о порядке и условиях оплаты труда работников (заверенная копия);
15. Приказы об утверждении тарификации и штатного расписания (заверенные копии);
16. Штатные расписания и тарификационные списки (с изменениями) за проверяемый период (заверенные копии);
17. Свод по расходам за проверяемый период по фонду оплаты труда и стимулирующих выплат работникам (оригинал);
18. Расчетные ведомости по начислению заработной платы за проверяемый период (оригиналы);
19. Приказы о приеме на работу, увольнении, об отпусках, назначении доплат, надбавок и стимулирующих выплат за 2022г, 2023г, 2024г. (оригиналы);
20. Авансовые отчеты за проверяемый период (оригиналы);
21. Оборотно – сальдовая ведомость по счету 502.17;
22. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за проверяемый период (заверенная копия);

23. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) за проверяемый период (заверенная копия);
24. Баланс (ф. 0503130) за проверяемый период (заверенная копия);
25. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за проверяемый период (заверенная копия);
26. Главная книга (ф. 0504072) за проверяемый период (заверенная копия).

Главный специалист	<u>31.07.2025</u>	<u>Макс</u>	Максимец И.Л.
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

<u>31.07.2025</u>	<u>Макс</u>	<u>директор Окружного Тюремного Управления</u>
		(должность,
фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля,		
получившего копию акта контрольного мероприятия,		
дата, подпись)		