

Акт № 4
по результатам внутренней проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении
«Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский»

г. Киренск

10.06.2022 г.

На основании:

- статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
- Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
- План контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2021 г. №201;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский» от 04.05.2022 г. № 71;

В соответствии с Приказом от 04 мая 2022 года № 71, Анкудиновой О.Ф. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 16 мая по 10 июня 2022 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский», за период: с 01.01.2019 г. по 30.04.2022 г.

Цель контрольного мероприятия:

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

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский»

Предмет контрольного мероприятия:

- проведение инвентаризации материальных ценностей;
- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;
- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;
- присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);

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

Проверяемый период:

01.01.2019 г. – 30.04.2022 г.

Метод: выборочный

Срок проведения проверки:

16.05.2022 г. – 10.06.2022 г.

Документы, предоставленные к проверке:

- Устав и изменения к нему;
- Учетная политика;
- Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
- Свидетельства о государственной регистрации права на имущество и земельный участок;
- Положение о порядке и условиях оплаты труда работников;
- Бюджетные сметы и расчеты к ним;
- Штатные расписания и тарификационные списки за проверяемый период;
- Трудовые книжки;
- Расчетные ведомости, табеля учета использования рабочего времени, приказы, реестры денежных средств с результатами зачислений, карточки-справки;
- Лицевые счета работников учреждения за проверяемый период;
- Авансовые отчеты;
- Муниципальные контракты энергоснабжения и счета-фактуры ;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Годовая отчетность, расчетные финансовые документы, локальные нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

1. Общие положения.

Устав Муниципального казенного образовательного учреждения «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский» в новой редакции, утвержден Приказом начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 17.11.2021г. №292.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский» (далее – учреждение) относится к типу казенных в силу Федерального закона от 08.05.2010года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения 11.12.2002 за основным государственным номером (ОГРН) 1023802600964, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3831003253 и кодом причины постановки на учет (КПП) 383101001.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Киренский район.

Функции Учредителя от имени муниципального образования Киренский район осуществляет Управление образования администрации Киренского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает обособленным имуществом, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции, арбитражном и третейском судах.

Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Лицензия на осуществление образовательной деятельности, регистрационный №11288 от 14 сентября 2021 г. выдана Министерством образования Иркутской области.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

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

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

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в соответствии со своими учредительными документами. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в установленном порядке за счет средств бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Источниками формирования имущества и финансового обеспечения Учреждения также являются:

- средства, бюджета муниципального образования Киренский район на определенный финансовый год;
- средства бюджета Иркутской области, поступившие в бюджет муниципального образования Киренский район на определенный финансовый год;
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Оленникова Алёна Андреевна – директор учреждения, назначена на должность в соответствии с Приказом начальника управления образования администрации Киренского муниципального района от 05.09.2016 г. №08/16.

Рогачкова Анна Федоровна – главный бухгалтер Управления образования администрации Киренского муниципального района назначена на должность приказом о приеме на работу от 12.11.2018 года №192-К.

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

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

1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Приказом начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 17.11.2021г. № 292. В Уставе (новая редакция) не соблюдена сквозная нумерация: после п.п. 4.8 следует п.п. 4.10, что указывает на нарушения ГОСТа 2.105-95 ЕСКД.

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

- нежилое здание общей площадью 413,9 кв. м, количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, п. Воронежский, ул. Первомайская, д. 2 на основании распоряжения администрации Киренского района № 393 от 06.06.2007 г. получено Свидетельство о государственной регистрации права от 26.04.2016 г. (повторное, взамен свидетельства 20.07.2007г), № 38-38-14/007/2007-717 с кадастровым номером 38:09:070201:38.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 2 870 кв. м, расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, п. Воронежский, ул. Первомайская, д. 2. На основании Постановления администрации Киренского муниципального района от 06.06.2012 г. № 510 выдано Свидетельство о государственной регистрации права Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 04 октября 2012 г., № 38-38-14/013/2012-963 с кадастровым номером 38:09:070201:56.

В соответствии с п. 71 Инструкцией № 157н, земельные участки, полученные на праве постоянного (бессрочного) пользования, учтены

Учреждением на счете 10300 «Непроизводственные активы». Нарушений в бухгалтерском учете не обнаружено.

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

3. Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании от 29.01.2021 г.

4. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Инструкция №157), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (Инструкция № 162н), нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности. Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ч. 2 ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации.

Приказом директора учреждения от 30.12.2015 г. № 66 утверждено Положение об учетной политике МКОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский». Изменения в Положение об учетной политике, утверждены Приказом директора учреждения от 13.01.2017 г. № 3. Новая редакция Положения об учетной политике МКОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский» (далее – Учётная политика) была утверждена Приказом директора учреждения от 30.12.2021 г. № 73-од.

5. К проверке предоставлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 17.08.2021 г. № 00ГУ-000064, который заключен между директором Оленниковой А.А. и завхозом Унжаковой Е.В.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 выборочным методом проведена инвентаризация.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) согласно Приказу Минфина РФ N 52н от 30.03.2015.

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

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

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015),

каждому объекту присвоен инвентарный номер, в соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010.

Предметы стоимостью менее 10 000 руб. за единицу при выдаче в эксплуатацию списываются с баланса учреждения в соответствии с п. 50 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г. (ред. от 28.12.2018г.).

Управленческий учет данной группы основных средств после их списания с баланса, ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Аналитический учет ведется в количественно – суммовом выражении на карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц (п.373, п.374 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010).

На основании данных инвентаризационной описи балансовая стоимость основных средств учреждения на 16.05.2022 г. составляет 2 529 869,99 руб., что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей, главной книги.

Инвентарные карточки сформированы в виде электронного документа (регистра) содержащего электронную цифровую подпись, в соответствии с п. 3 Приказа Минфина РФ N 52н от 30.03.2015:

Для проведения инвентаризации основных средств и материальных ценностей в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Инвентаризация проведена по состоянию на 31 августа 2021 года, в соответствии с Приложением № 11 Учетной политики Учреждения. Результаты инвентаризации основных средств и товарно – материальных ценностей отражены в инвентаризационной описи (прилагаются к акту).

Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета проверкой не установлено.

б. Обязанности по организации кадрового делопроизводства в соответствии со ст. 24 Трудового кодекса РФ, а так же ответственность за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек, возложены на директора учреждения Оленникову А.А.

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

- нарушение пункта 8 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек" в трудовых книжках: Верещагиной М.А., Кудрявцева С.Н., Персицкой С.М., Ролич Э.М., Сорокиной Т.А. не указана профессия и/или специальность.
- нарушение пункта 8 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н " Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек " в трудовой книжке Горбенко В.В. не указано образование;
- нарушение Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н " Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек "

на первой странице трудовой книжки Сорокиной Т.Н. нет личной подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений.

7. Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на собрании трудового коллектива МКОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский» на период с 2020 по 2023 годы, а также зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района от 30.12.2020 г. №19.

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

- Коллективного договора с 22.12.2020 по 22.12.2023 годы, зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района от 30.12.2020 г. № 19;
- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Воронежский», утвержденного Приказом директора учреждения от 01.09.2019 г. № 38-од (далее по тексту - Положение о порядке и условиях оплаты труда).
- Приказов «Об утверждении тарификации и штатного расписания», утвержденных директором учреждения от 21.08.2019 г. № 27 и № 28, от 20.08.2020 г. №43 и № 44, от 17.08.2021 г. № 37-к, от 28.08.2021 г. № 45-п.
- Приказов «Об установлении минимальных окладов», утвержденных директором учреждения от 21.08.2019 г. № 25, от 09.01.2019 г. № 26, от 20.08.2020 г. № 46 и № 47, от 17.08.2021 г. № 43-к и от 28.08.2021 г. № 46-к.
- Приказов директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табеля учета рабочего времени; расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Финансовое обеспечение оплаты труда работникам учреждения осуществляется за счет средств областной субвенции в соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годы» от 05.12.2018 г. № 7/9а-ЗС, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годы» от 13.12.2019 г. № 25/31-ЗС, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» от 16.12.2020 г. № 114-ОЗ, а также на основании Приказов Управления образования администрации Киренского района «О распределении субвенции областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного, среднего общего образования в муниципальных организациях» от 29.12.2018 г. № 308, от 27.12.2019 г. № 271, от 30.12.2020 г. № 287.

Информация об утвержденных лимитах по оплате труда и денежных обязательствах предоставлена в таблице 1:

Таблица 1

Период	Утверждено (доведено) лимитов, руб.	Показатели бюджетной сметы на конец года, руб.	Исполнено денежных обязательств, руб.
2019 год	6 800 792,52	6 786 576,94	6 744 410,94
2020 год	6 076 707,58	6 076 707,58	6 052 058,30
2021 год	7 206 963,70	7 206 963,70	6 959 843,46

Из данных, приведенных в таблице 1 видно, что показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств в 2020 и 2021 годах. **В нарушении п. 2 ст. 221 БК РФ «Бюджетная смета»**, в 2019 году показатели бюджетной сметы не соответствуют доведенным лимитам с разницей в сумме 14 215,58 рублей.

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.

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

В проверяемом периоде штатная численность Учреждения определена штатными расписаниями, 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 2019, 2020 и 2021 годы. В ходе проведения проверки установлено следующее:

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждает директор. В 2019 – 2020 учебном году утверждено штатное расписание в количестве 10,53 единиц, в 2020 – 2021 учебном году 10,53 единиц, в 2021 – 2022 учебном году 10,25 единиц. Численность учащихся в 2019 г. составила – 10 человек, в 2020 г. – 11 человек, в 2021 г. – 7 человек.

Был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками. (Таблица 2).

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

Период	Группы должностей	Фактические расходы, руб.	Сумма, утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке, руб.	Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
2019	Руководитель, педагогические работники	1 773 433,82	1 540 993,36	-232 440,46
	Технический персонал	2 356 151,59	2 220 391,36	-135 760,23
Итого по 2019 году:		4 129 585,41	3 761 384,72	- 368 200,69
2020	Руководитель, педагогические работники	1 412 084,38	1 053 864,28	-358 220,10
	Технический персонал	2 465 825,85	1 988 358,60	-477 467,25
Итого по 2020 году:		3 877 910,23	3 042 222,88	-835 687,35
2021	Руководитель, педагогические работники	1 630 248,42	1 200 169,32	-430 079,10
	Технический персонал	2 717 224,35	2 498 720,00	-218 504,35
Итого по 2021 году:		4 347 472,77	3 698 889,32	-648 583,45
январь-апрель 2022	Руководитель, педагогические работники	570 148,30	409 718,84	-160 429,46
	Технический персонал	965 520,66	916 307,96	-49 212,70
Итого по 2022 году:		1 535 668,96	1 326 026,80	-209 642,16

В результате проверки законности, правомерности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения, установлено следующее:

- превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала в 2019 году в сумме **368 200,69 рублей**. В 2020 году превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **835 687,35 рублей**. Превышение фактических расходов над плановыми показателями 2021 году у педагогических работников и технического персонала составило **648 583,45 рубля**. С 01.01.2022 г. по 31.04.2022 г. превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **209 642,16 рубля**.

В нарушение ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета», общая сумма превышения составила 2 062 113,65 рублей.

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

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

На выплаты стимулирующего характера преподавательскому составу и техническому персоналу приказы директора учреждения имеются.

На выплаты стимулирующих выплат директору приказы Управления образования Киренского муниципального района имеются.

Данные фактически выплаченных стимулирующих выплат по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку представлены в Таблице 3:

Таблица 3

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

Период	Группы должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
		Заложено по штатному расписанию, руб.	Фактически начислено и выплачено, руб.	
2019 г.	Педагогический персонал	520 136,84	297 308,71	222 828,13
	Технический персонал		23 906,00	-23 906,00
2020 г.	Педагогический персонал	258 909,24	255 634,79	3 274,45
2021 г.	Педагогический персонал	177 562,94	337 615,26	-160 052,32
январь-апрель 2022 г.	Педагогический персонал	138 543,60	124 178,43	14 365,17

Превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала составило **183 958,32 рублей.**

По выявленным отклонениям, фактически выплаченных стимулирующих выплат от заложенных в штатном расписании, следует несоблюдение ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности».

10. Организация питания в данном учреждении регламентирована «Положением о порядке организации питания обучающихся в МКОУ «Начальная школа п. Воронежский» и «Положением о порядке организации питания дошкольной группы в МКОУ «Начальная школа п. Воронежский», утвержденных приказами директора от 01.09.2021 г. № 67-од и № 67/2-од.

В соответствии с п.п. 1.4 и 4.1.1 «Положения о порядке организации питания», питание учащихся осуществляется за счет:

- федерального, областного бюджета и бюджета МО Киренский район;
- родителей (законных представителей) обучающихся, предоставленных на питание детей (родительская плата).

Субвенция, на финансирование расходов, связанных с питанием школьников из многодетных и малообеспеченных семей исполнена в полном объеме:

- в 2019 году – 59 500,00 рублей;
- в 2020 году – 24 942,00 рублей.
- в 2021 году – 0,00 рублей.

К категории бесплатного питания в учреждении, а также детей имеющих право пользоваться льготой на питание, относятся:

- ученики из многодетных семей;
- ученики из малообеспеченных семей;
- дети – инвалиды;
- дети с ОВЗ;

В соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области «Об утверждении Положения о предоставлении и расходования субсидий из областного бюджета местным бюджетам» от 21.10.2019 г. № 864-пп, предоставляется бесплатное питьевое молоко учащимся 1-4 классов. В соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области «Об организации бесплатного питания в муниципальных образовательных организациях Иркутской области» от 01.09.2020 г. № 725-пп, для учащихся 1-4 классов организовано бесплатное горячее питание.

Субсидии, выделенные на расходы, связанные с бесплатным горячим питанием, исполнены в полном объеме:

- КБК 905 0702 86224 L3041 244 «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Иркутской области» – 17 100,00 руб. (2020 г.), 29 972,99 руб. (2021 г.);
- КБК 905 0702 86224 S2957 244 «Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных образовательных организаций Иркутской области» – 6 911,10 руб. (2020 г.), 7 799,67 руб. (2021 г.);
- КБК 905 0702 86224 S2976 244 «Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ОВЗ» – 16 431,00 руб. (2020 г.), 9 996,00 руб. (2021 г.);

На основании Постановления Правительства Иркутской области « Об установлении стоимости бесплатного питания обучающихся» от 03.07.2020 г. № 554-пп, а также с учетом вышеперечисленных категорий учащихся, имеющих право пользоваться льготой на питание, в таблице 4 указана стоимость детодня в учреждении.

Таблица 4

Год/льгота	ОВЗ, руб.	Горячее питание, начальные классы, руб.	Питьевое молоко (норма на одного обучающегося в день 0,2 литра)
2019	135	0	0
2020	92,90	75,00	0
2021	78,00	75,31	19,75

На основании Постановления Правительства Иркутской области «Об установлении стоимости бесплатного обеда на одного учащегося, посещающего муниципальную общеобразовательную организацию» от 22.06.2018 г. № 451-п (с изменениями от 16.06.2020 г.) и в соответствии с Приказом Управления образования администрации Киренского района «Об организации питания» от 14.09.2020 г. № 79-ОД, стоимость детодня для учащихся, за счет средств родительской платы составляет: до 10 лет – 75 рублей.

В соответствии с п. 4.3 «Положения о порядке организации питания», питание учащихся осуществляется за счет средств платы, взимаемой с родителей (законных представителей). Отчет о стоимости питания приведен в таблице 5:

Таблица 5

Период	Количество детодней	Количество учащихся	Сумма родительской платы по плану (до 10 лет), руб.	Сумма родительской платы по факту, руб.
2019-2020 г.г.	81	10	70,00	70,00
2020 г.-2021 г.	174	11	87	63,28
2021г.- 2022 г.	20	7	91	60,00

Кредиторская задолженность по родительской плате по счету 205.31 в 2019 году составила 4 429,24 рублей, в 2020 г. – 10 827,52 рублей и в 2021 г. – 18 846,60 рублей.

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

Контроль за качеством питания, разнообразием, витаминизацией блюд, закладкой продуктов питания, кулинарной обработкой, выходом блюд, вкусовыми качествами пищи, санитарным состоянием пищеблока, правильностью хранения, соблюдением сроков реализации продуктов возлагается на комиссию в составе: директора Учреждения; работника, ответственного за организацию питания обучающихся; представителя родительского комитета школы; заведующей по хозяйственной части или работника пищеблока.

Поставка продуктов для организации питания учащихся данного учреждения, осуществляется в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными на основании требований ч. 1 п. 4 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Перечень поставляемых продуктов определен десятидневным меню и соответствует ГОСТам. Продукты питания поступают на склад в соответствии с товарными накладными.

Учет по списанию продуктов питания, ведется на основании меню – требований, накопительных и сводных ведомостей.

В соответствии с п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Товарных накладных и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

11. К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 1441 от 14 февраля 2019 года на сумму 57 060,00 рублей, № 1441 от 29 января 2020 года на сумму 66 370,00 рублей и № 165 от 29 января 2021 года на сумму 198 140,00 рублей исполненные в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Также к контрактам прилагаются дополнительные соглашения, в которых указаны изменения цены контракта (Таблица 6).

Таблица 6

Сравнительный анализ зависимости стоимости от объемов и тарифа электроэнергии

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год
кВт./год по контракту	14 265	16 592,50	15 048,96
кВт./год по счетам	16 372	14 956	14 016
Цена контракта, руб.	57 060,00	66 370,00	60 195,86
Дополнительное соглашение	61 656,39	58 525,70	58 154,13
Оплачено по счетам, руб.	61 656,39	58 525,70	58 154,13
Отклонения	4 596,39	7 844,30	2 041,73

В ходе проверки дополнительных соглашений к муниципальным контрактам энергоснабжения, было установлено, что суммы по счетам соответствуют суммам, указанным в дополнительных соглашениях.

12. В исполнении статей 6, 160.2-1, 161, 162, 221 БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения. Бюджетная смета утверждена начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района, в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКОУ и прочих учреждений образований Киренского района.

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств 2019 года на общую сумму 6 786 576,94 рублей (Бюджетная смета за 2019г.), 2020 года на сумму 6 076 707,58 рублей (Бюджетная смета за 2020 г.), 2021 года на сумму 7 206 963,70 рубля (Бюджетная смета за 2021 г.).

Данные годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127 соответствуют данным годового отчета Автоматизированного Центра Контроля («АЦК-финансы») и представлены в таблице 7:

Таблица 7

**Характеристика исполнения по смете
в разрезе КВР**

Наименование расходов	2019 год			2020 год			2021 год		
	Сметные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Сметные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Сметные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
Областная субвенция и федеральный бюджет									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	3 781 573,00	3 736 339,65	98,80	3 834 783,51	3 834 783,51	100	4 390 562,89	4 390 562,89	100
Взносы по ОСС на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	1 154 033,00	1 165 583,39	101	1 023 461,16	1 023 461,16	100	1 404 230,46	1 404 230,46	100
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий –услуги связи(242)	-	-		453 700,00	453 700,00	100	-	-	
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта гос.(муниц.) имущества (243)	1 048 150,48	1 048 150,48	100	-	-		-	-	
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	75 019,80	35 380,00	47,16	62 378,10	56 244,10	90,16	212 414,91	68 268,66	32,13
За счет средств местного бюджета									
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	22 000,00	22 000,00	100	24 000,00	24 000,00	100	28 370,00	28 370,00	100

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (242)	20 000,00	19 912,50	99,56	14 900,00	14 900,00	100	4 550,00	-	
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	685 733,35	717 044,92	104,56	663 470,06	644 954,78	97,20	1 092 302,71	1 000 549,72	91,60
Закупка товаров, работ, услуг в сфере коммунальных услуг (247)	-	-	-	-	-	-	61 154,13	61 154,13	100
Уплата прочих налогов, пошлин, сборов (851)	-	-	-	-	-	-	13 342,00	6 671,00	50
Уплата иных платежей (853) Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах	67,31	-	-	14,75	14,75	100	36,60	36,60	100
Итого:	6 786 576,94	6 744 410,94	99,37	6 076 707,58	6 052 058,30	99,59	7 206 963,70	6 959 843,46	96,57

По данным годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127 и оборотно – сальдовой ведомости по сч. 304.05:

- за 2019 год исполнение по расходам составило 6 744 410,94 руб. или 99,37% от плановых показателей;

- за 2020 год исполнение по расходам составило 6 052 058,30 или 99,59% от плановых показателей;

- за 2021 год исполнение по расходам составило 6 959 843,46 или 96,57% от плановых показателей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения занимают:

- фонд оплаты труда, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 72,68 % в 2019 году; 80,27% в 2020 году и 83,26 % в 2021 г.;

- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 11,15 % в 2019 году; 11,58 % в 2020 году и 15,35 % в 2021 году.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовом отчете (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»), представленном централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составила 170 884,33 руб., на конец отчетного периода – 62 617,13 рублей. Кредиторская задолженность на начало отчетного года составила 150 196,29 руб., на конец отчетного периода 4 957,43 рублей, из них просроченная по итогам года составила 528,19 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила 62 617,13 руб., на конец отчетного периода – 7 130,00 рублей. Кредиторская

задолженность на начало отчетного года составила 4 957,43 руб., на конец отчетного периода 153 142,54 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила 7 130,00 руб., на конец отчетного периода – 2 917,07 рублей. Кредиторская задолженность на начало отчетного года составила 153 142,54 руб., на конец отчетного периода 18 846,60 рублей.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 8:

Таблица 8

Счет бюджет ного учета	2019 год			2020 год			2021 год		
	на начало года	на конец года	Просро ченная задолже нность	на начало года	на конец года	Просро ченная задолже нность	на начало года	на конец года	Просрочен ная задолженно сть
дебиторская задолженность									
205.31	1 130,0,0	5 473,17		5 473,17	1 130,00		1 130,00	2 917,07	
206.11	-	-		-	-		-	-	
206.13	-	-		-	-		-	-	
206.23	5 000,00	5 000,00		5 000,00	6 000,00		6 000,00	-	
206.26	-	-		-	-		-	-	
206.66	-	-		-	-		-	-	
303.02	164 749,57	52 141,26		52 141,26	-		-	-	
303.06	0,56	0,34		0,34	-		-	-	
303.07	2,57	1,3		1,3	-		-	-	
303.10	1,63	1,06		1,06	-		-	-	
303.11	-	-		-	-		-	-	
итого	170 884,33	62 617,13		62 617,13	7 130,00		7 130,00	2 917,07	
кредиторская задолженность									
205.31	2 534,27	4 429,24		4 429,24	10 827,52		10 827,52	18 846,60	
302.11	-	-		-	32 682,13		32 682,13	-	
302.34	-	-		-	3 444,00		3 444,00	-	
302.95	528,19	528,19	528,19	528,19	-		-	-	
303.01	-	-		-	8 497,00		8 497,00	-	
303.02	147 133,83	-		-	9 184,68		9 184,68	-	
303.06	-	-		-	632,01		632,01	-	
303.07	-	-		-	16 168,98		16 168,98	-	
303.10	-	-		-	69 758,63		69 758,63	-	
304.03	-	-		-	1 947,59		1 947,59	-	
итого	150 196,29	4 957,43	528,19	4 957,43	153 142,54		153 142,54	18 846,60	

Сумма дебиторской задолженности по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (аванс по электроэнергии), составила: в конце 2019 г. – 5 000,00 руб.; в конце 2020 г. – 6 000,00 руб.; в конце 2021 г. – задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по итогам 2019 года выражена просроченной задолженностью по счету 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям» (пени по электроэнергии) в сумме 528,19 рублей. В течение 2020 года просроченная задолженность была погашена.

В ф. 0503169 «Кредиторская задолженность» на 01.01.2021 г. составила по счету 205.31 – 10 827,52 руб., по счету 302.11 – 32 682,13 руб., по счету 302.34 – 3 444,00 руб., по счету 303.01 – 8 497,00 руб., по счету 303.02 – 9 184,68 руб., по счету 303.06 – 632,01 руб., по счету 303.07 – 16 168,98 руб., 303.10 – 69 758,63 руб., по счету 304.03 – 1 947,59 руб. Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. составляет 153 142,54 руб., в

связи с тем, что средства субвенции на образование и на питание за 2020 год поступили в бюджет в 2021 году.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2019, 2020 и 2021 годы представлен в таблице 9:

Таблица 9

Период	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.
На 01.01.2020 г.	62 617,13	4 957,43
На 01.01.2021 г.	7 130,00	153 142,54
На 01.01.2022 г.	2 917,07	18 846,60

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

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

При проверке отчетов о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) было установлено, что закупки были заключены по прямым договорам. Конкурентных способов закупки нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2019 год, сумма утвержденных лимитов составляет 6 800 792,52 рубля, общая сумма исполненных денежных обязательств 6 744 410,94 рублей, из них:

- оплата труда и взносы по ОСС – 4 901 923,04 рубля (72,68 % от общей суммы расходов), не исполнено бюджетных обязательств – 52 143,96 рубля;
- приобретение товаров, услуг – 752 424,92 рубля (11,15 % от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 22 000,00 рублей (0,33 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, услуг, в сфере информационно – коммуникационных услуг – 19 912,50 рублей (0,30 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества – 1 048 150,48 рублей (15,54% от общей суммы расходов);
- уплата прочих налогов и иных платежей – не исполнено бюджетных обязательств – 528,19 рублей;

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2020 год, сумма утвержденных лимитов составляет 6 076 707,58 рублей, общая сумма исполненных денежных обязательств 6 052 058,30 рублей, из них:

- оплата труда и взносы по ОСС – 4 858 244,67 рубля (80,27 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 701 198,88 рублей (11,58 % от общей суммы расходов), не исполнено бюджетных обязательств 11 650,14 рублей;

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 24 000,00 рублей (0,40 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, услуг, в сфере информационно-коммуникационных услуг – 468 600,00 рублей (7,74% от общей суммы расходов);
- уплата иных платежей – 14,75 рублей (0,01 % от общей суммы расходов);

Превышений по принятым бюджетным обязательствам не выявлено.

В представленном отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2021 год, сумма утвержденных лимитов составляет 7 206 963,70 рубля, общая сумма исполненных денежных обязательств 6 959 843,46 рубля, из них:

- оплата труда и взносы по ОСС – 5 794 793,35 рубля (83,27 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 1 068 818,38 рублей (15,35 % от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 61 154,13 рубля (0,88 от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 28 370,00 рублей (0,41 % от общей суммы расходов);
- уплата прочих налогов, сборов и иных платежей – 6 707,60 рублей (0,09 % от общей суммы расходов);

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

Вышеизложенные данные приведены в таблице 10:

Таблица 10

Период Наименование	2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов
Исполнено денежных обязательств						
оплата труда и взносы по ОСС	4 901 923,04	72,68	4 858 244,67	80,27	5 794 793,35	83,27
приобретение товаров, услуг	752 424,92	11,15	7010 198,88	11,58	1 068 818,38	15,35
иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	22 000,00	0,33	24 000,00	0,40	28 370,00	0,41
закупка товаров, услуг, в сфере информационно-коммуникационных услуг	19 912,50	0,30	468 600,00	7,74	-	
уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	-		14,75	0,01	6 707,60	0,09
закупка товаров, услуг в целях капитального ремонта	1 048 150,48	15,54	-		-	
закупка энергетических ресурсов	-		-		61 154,13	0,88
Всего	6 744 410,94		6 052 058,30		6 959 843,46	

В графах 11 и 12 отчета (ф.0503128) на 01.01.2020 г. сумма неисполненных бюджетных обязательств -52 143,96 рубля (взносы по ОСС) и 528,19 рублей (уплат иных платежей). Согласно совместному письму Минфина РФ и Федерального казначейства № 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308 «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета», отражение в графах 5-12 отчета (ф. 0503128) отрицательных показателей недопустимо.

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

Главный специалист по внутреннему
муниципальному контролю:

О.Ф. Анкудинова

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Директор МКОУ «Начальная

общеобразовательная школа п. Воронежский»

А.А. Оленникова

"Ознакомлена":

Директор МКОУ «Начальная

общеобразовательная школа п. Воронежский»

А.А. Оленникова

Один экземпляр Акта получен:

Директор МКОУ «Начальная

общеобразовательная школа п. Воронежский»

А.А. Оленникова

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

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта (иного уполномоченного лица))