



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

АКТ № 7

комплексной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном
учреждении Рассказовской основной общеобразовательной
школе Карасукского района Новосибирской области

г. Карасук

02.09.2022

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.12.2021 № 3310-п, распоряжения администрации Карасукского района Новосибирской области от 27.07.2022 № 183-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Рассказовской общеобразовательной школе Карасукского района Новосибирской области».

Тема контрольного мероприятия:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Рассказовской ООШ Карасукского района Новосибирской области, полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2021 год, осуществление контроля за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Карасукского района Новосибирской области;

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 30.12.2021 года.

Контрольное мероприятие проведено комиссией:

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н. Лымаренко;

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Г.И. Рубан;

- главный специалист-юрист юридического отдела администрации Карасукского района Новосибирской области М.Н. Гламаздина.

К проведению контрольного мероприятия привлекались:

структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н. Шачнева;

- управление имущества и земельных отношений – Т.А. Гарнагина;

- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г. Перова;
- юридический отдел – О.А. Оноприенко.

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, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;
- по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации и осуществления других действий по контролю.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 08.08.2022 по 02.09.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контроля: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Рассказовская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Рассказовская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Полное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Рассказовская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения – МБОУ Рассказовская ООШ.

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес:

632834, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, село Рассказово, улица Школьная, 17б.

Фактический адрес:

- 632834, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, село Рассказово, улица Школьная, 17б.

Регистрационные данные:

ИНН 5422107431

КПП 542201001

ОГРН 1025404182737

Организационно - правовая форма - учреждение.

Тип муниципального учреждения – бюджетное.

Право на ведение образовательной деятельности возникло у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет свидетельство о государственной аккредитации № 1859 от 27 апреля 2016 года на осуществление образовательной деятельности, серия 54 А 01

№ 0003116, выданное Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области. Срок действия свидетельства – 26.12.2025г.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляется администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования - Карасукский район Новосибирской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 11.01.2018 № 50-п.

Учреждение создано в целях создания условий и обеспечения реализации государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;

- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.

В соответствии с основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям при условии, что такая деятельность указана в его Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

В проверяемом периоде функции руководителя в МБОУ Рассказовской ООШ осуществлялись директором Дюме Еленой Александровной (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.12.2016 № 66-рт).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в рамках договора на ведение бухгалтерского учета № 27 от 09.01.2019, переданы полномочия по ведению бухучета и составлению бухгалтерской отчетности МКУ «Управление образование Карасукского района» Новосибирской области, руководителем которого является Баган Петр Владимирович.

Функции главного бухгалтера МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области исполняет Скляр Татьяна Викторовна.

Разработана и сформирована Учетная политика с внесенными изменениями и дополнениями на 2021 год, утвержденная приказом № 197-л от 25.12.2020 «Об учетной политике Учреждения».

Анализ формирования муниципального задания

Проверка исполнения муниципального задания

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п. 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Муниципальное задание МБОУ Рассказовская ООШ Карасукского района Новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 39/21 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области *по муниципальным услугам*:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).

Муниципальное задание утверждено 31.12.2020 года в установленные сроки. В соответствии с пунктом 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений главным распорядителем средств бюджета.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг и работ, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями муниципальных образований, также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МБОУ Рассказовской ООШ Карасукского района в 2021 году, определен в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации

государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- Устав муниципального учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информации о муниципальном задании и его исполнении;
- годовая бухгалтерская отчетность учреждения;
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год.

Не размещены следующие документы:

- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах за 2021 год;
- решение учредителя о создании учреждения;
- информация об операциях с целевыми средствами за 2021 год.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 39/21 от 31.12.2020 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru

- утвержденная Учредителем форма (в редакции от 31.12.2020 года) опубликована 08.01.2021 в установленные сроки;

- утвержденная Учредителем форма (в редакции от 01.09.2021 года) опубликована 06.09.2021 в установленные сроки.

Ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания составлены по установленной форме в срок и своевременно размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата утверждения Учредителем документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
Утвержденное муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов	31.12.2020	08.01.2021

Утвержденное муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 01.09.2021)	01.09.2021	06.09.2021
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2021 года - за 2 квартал 2021 года - за 3 квартал 2021 года - за 2021 год	23.04.2021 22.07.2021 22.10.2021 25.01.2022	26.04.2021 26.07.2021 27.10.2021 31.01.2022
План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год Изменения Плана ФХД (на 01.04.2021) (на 01.07.2021) (на 01.10.2021) (на 30.12.2021)	31.12.2020 23.04.2021 20.07.2021 21.10.2021 30.12.2021	27.01.2021 \нарушение установленных сроков/ 28.04.2021 21.07.2021 22.10.2021 14.01.2022
Отчет об исполнении плана ФХД за 2021 год	08.04.2022	08.04.2022

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о поквартальном выполнении муниципального задания за 2021 год:

- в части сведений, характеризующих объем муниципальной услуги, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, указаны причины отклонений;

- в части сведений, характеризующих качество муниципальной услуги, не опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, не указаны причины отклонений.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 31.12.2020)

Наименование услуги	показатель объема услуги	2021	2022	2023
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	Количество обучающихся	10	11	9

Реализация общеобразовательных основного общего образования	основных программ	Количество обучающихся	16	16	17
---	----------------------	---------------------------	----	----	----

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 01.09.2021г.)

Наименование услуги		показатель объема услуги	2021	2022	2023
Реализация общеобразовательных начального общего образования	основных программ	Количество обучающихся	11	11	9
Реализация общеобразовательной основного общего образования	основной программы	Количество обучающихся	15	16	17

Показатели, характеризующие фактическое выполнение
муниципального задания
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Наименование показателя		План на 2021	1 квартал 2021	2 квартал 2021	3 квартал 2021	4 квартал 2021 год
Реализация общеобразовательных общего образования	основных программ начального общего образования	Количество обучаю щихся	10/11	11	11	11
Реализация общеобразовательных программ основных общего образования	основных программ основных общего образования	Количество обучаю щихся	16/15	15	15	15

В соответствии с п.6 ст.69.2. БК РФ муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 7 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 2021 год, муниципальное задание по услуге:

- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования исполнено в 2021 году выше пределов допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги (110%) в 1 и 2-ом кварталах 2021 года;

- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования исполнено в 2021 году в пределах допустимого отклонения от установленного показателя.

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности — это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В 2020 году в соответствии с действующими общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186-н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2018 № 3735-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и города Карасука Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 31.12.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год – 7 457 410,00 рублей; целевой субсидии – 1 086 300,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 23.04.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 7 919 571,99 рублей; целевой субсидии – 966 259,39 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 20.07.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 7 963 621,99 рублей; целевой субсидии – 966 259,39 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 21.10.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 7 881 743,43 рублей, целевой субсидии – 1 003 259,39 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 30.12.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 10 017 693,50 рублей, целевой субсидии – 1 011 222,39 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п (с изменениями) заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

1. Соглашение № 191/М от 31.12.2020 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году на сумму 7 457 410,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 12.04.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 191/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 7 913 658,99 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 19.07.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 191/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 7 963 621,99 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 13.10.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 191/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 7 881 743,43 рублей.

- дополнительное соглашение № 4 от 30.12.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 191/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 11 497 506,62 рублей.

2. Соглашение № 191/И от 31.12.2020 года о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидии муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области на иные цели в 2021 году на сумму 1 086 300,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 30.12.2021 (к соглашению о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области субсидии на иные цели № 191/И от 31.12.2020) в 2021 году – 189 963,00 рублей.

Дополнительные соглашения № 1 и № 2 к соглашению 191/4 от 31.12.2020 года к проверке представлены не были.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

- объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году МБОУ Рассказовской ООШ на 01.01.2021 года утвержден в сумме 7 457 410,00 рублей, на 30.12.2021 года – 10 017 693,50 рубля.

Объем субсидии в течение года неоднократно изменялся.

<i>Утверждено плановых назначений</i>	<i>Утвержденный объем субсидии на выполнение муниципального задания</i>	<i>Утвержденный объем субсидии на иные цели</i>	<i>Утвержденный объем поступлений от иной приносящей доход деятельности</i>	<i>ВСЕГО:</i>
План ФХД на 2021 год (в редакции от 31.12.2020)	7 457 410,00	1 086 300,00	147 800,00	8 691 510,00
План ФХД на 2021 год (в редакции от 23.04.2021)	7 919 571,99	966 259,39	147 800,00	9 033 631,38
План ФХД на 2021 год (в редакции от 20.07.2021)	7 963 621,99	966 259,39	147 800,00	9 077 681,38
План ФХД на 2021 год (в редакции от 21.10.2021)	7 881 743,43	1 003 259,39	147 800,00	9 032 802,82
План ФХД на 2021 год (в редакции от 30.12.2021)	10 017 693,50	1 011 222,39	147 800,00	11 176 715,89

Утвержденный объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение года увеличен на 2 560 283,50 рублей.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, целевая субсидия

Наименование показателя	Утвержденные назначения в соответствии с планом ФХД	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	<i>(рублей)</i> % выполнения плана ФХД
Остаток средств на 01.01.2020	85 662,30		0	
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания:	10 017 693,50	9 975 400,55	42 292,95	
- собственные доходы учреждения:	1 011 222,39	930 059,88	81 162,51	
- целевая субсидия	147 800,00	76 600,80	71 199,20	
Итого доходы за год:	11 176 715,89	10 982 061,23	194 654,66	98,3 %
РАСХОДЫ всего:	11 262 378,19	10 986 124,22	276 253,97	97,5 %
в том числе за счет				
- субсидии на выполнение муниципального задания:	10 090 973,06	9 975 551,31	115 421,75	
- целевой субсидии	1 011 222,39	930 059,88	81 162,51	
- собственных доходов учреждения.	160 182,74	80 513,03	79 669,71	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год по доходам выполнен на 98,3 %, по расходам на 97,5 %.

Учреждением недополучено доходов в 2021 году – 194 654,66 рублей.

Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МБОУ Рассказовской ООШ Карасукского района Новосибирской области в проверяемом периоде ведется на основании Учетной политики (с изменениями и дополнениями на 2021 год), утвержденной Приказом руководителя от 25 декабря 2020 года № 197-л, в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» и другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществлялось автоматизированным способом с использованием программных продуктов система «ФХД» МАИС НСО, система «Учет платных услуг» МАИС НСО, ПП «Парус-бюджет 7» Зарплата и управление персоналом, модуль «Бюджетная отчетность», АС УРМ «Бюджет», «БАРС», «1С: Бухгалтерия».

Проверкой состояния учета и отчетности на 01.01.2021 год установлено, что данные Главной книги соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730).

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2021 года и 01.01.2022 года нарушений не выявлено.

Кассовые операции

За проверяемый период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год, операции по движению наличных денежных документов не производилось.

Банковские операции

Проведена выборочная проверка банковских операций за 2021 год. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами, что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения.

Учреждению в 2021 году были открыты лицевые счета № 808050315, № 808050316 в УФК по Новосибирской области (Сибирское ГУ Банка России р/счет 03234643506170005100, к/счет 40102810445370000043).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Все суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичным документам, но к платежным поручениям при перечислении заработной платы сотрудников на пластиковые карты не приложены

акты приема-передачи реестров на зачисление денежных средств на счета физических лиц и сами реестры, в связи с этим нет возможности проверить достоверность перечисленных сумм сотрудникам.

На первичных документах, приложенных к выпискам банка, имеется штамп банка.

Учреждением в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года производилась оплата пени в размере 1 229,66 руб., что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств и подтверждено следующими документами:

- платежное поручение № 7425 от 16.02.2021 на сумму 172,08 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1141 от 25.12.2020г.);

- платежное поручение № 10595 от 10.03.2021 на сумму 651,30 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1141 от 25.12.2020г.);

- платежное поручение № 17106 от 26.03.2021 на сумму 320,36 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1141 от 25.12.2020г.);

- платежное поручение № 38261 от 09.07.2021 на сумму 35,82 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1141 от 25.12.2020г.);

- платежное поручение № 41636 от 11.08.2021 на сумму 35,82 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1141 от 25.12.2020г.);

- платежное поручение № 22248 от 21.04.2021 на сумму 14,06 руб. (пени по налогу на имущество);

- платежное поручение № 25791 от 12.05.2021 на сумму 0,22 руб. (пени по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний).

По состоянию на 01.01.2022 г. остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения по данным Журнала операций № 2 соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Расчеты с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма 0504071).

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма первичных учетных документов по форме 0504505, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

Согласно п. 6.3 Прядка № 3210-У, п. 213 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 01.12.2010г. № 157-н денежные средства выдавались в подотчет на основании ***письменного заявления получателя***, утвержденного

руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Материально-ответственные лица и максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет, срок и цели их расходования в проверяемом периоде установлены Приказом руководителя от 11.01.2021 г. № 2.

Остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2021 год Дебиторская задолженность составила -2,99 рублей.

В ходе проверки выявлено, что с расчетного счета учреждения перечислена Дебиторская задолженность в размере 2,99 руб. (платежное поручение № 1921 от 04.02.2021) на возмещение расходов по авансовому отчету от 29.12.2020 г. № 3 (назначение аванса – приобретение новогодних конфет) с нарушением п. 3.8. вышеуказанного положения Учетной политики сроком на 6 календарных дней.

Проверка проведена сплошным методом. Авансовые отчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

К бухгалтерскому учету принято два авансовых отчета:

- Авансовый отчет от 29.09.2021 № 2 на сумму 2 000,00 руб. для приобретения рубильника, подотчетное лицо – Дюма Е.А. Возмещение перерасхода 08.10.2021г. Замечания отсутствуют.

- Авансовый отчет от 15.06.2021 № 1 на сумму 1 260,00 руб. для приобретения ГСМ (бензин АИ-92), подотчетное лицо – Лебедь П.В. Имеются нарушения.

С расчетного счета перечислена сумма в размере 1 260,00 руб. по платежному поручению № 34029 от 11.06.2022г. с назначением платежа «возмещение расходов по а/о на ГСМ». Денежные средства, выданные в под отчет Лебедь П.В. не являются перерасходом и должны выдаваться по заявлению согласно Учетной политики п 2.8. Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами *«Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием суммы аванса, срока, на который он выдается, назначения аванса, расчета (обоснования) его размера и другие необходимые данные»*. Такое заявление в учреждении отсутствует.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 31.12.2021 год составил 0,00 рублей.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4. Журнал операций формируется ежемесячно. Расчеты осуществляются безналичным путем, на основании счетов-фактур, товарно-транспортных накладных на получение материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг), контрактов.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию:

- на 1 января 2021 года числится кредиторская задолженность в сумме 129,8 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 129,8 тыс. рублей;
- по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 0 рублей;
- по счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 0 тыс. рублей.

- на 1 января 2022 года:

- по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 59,3 тыс. рублей;
- по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 0 рублей;
- по счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 24,9 тыс. рублей.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

Наименование	На 01.01.2021		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ПАО «Ростелеком»	0,00	576,00	0,00	602,33
МУП «КомАвто» Карасукского района	0,00	4 149,80	0,00	4 149,80
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	70 493,54	0,00	47 270,38
МУП «Комхоз» Карасукского района	0,00	278,26	0,00	0,00
МБУ «Водхоз»	0,00	0,00	0,00	370,27
ИП Коверко Геннадий Алексеевич	0,00	7 500,00	0,00	0,00
ГБУЗ Новосибирской области «Карасукская ЦРБ»	0,00	30 660,00	0,00	0,00
ИП Капранов Евгений Николаевич	0,00	6 760,00	0,00	0,00
ООО «ЦПМ»	0,00	0,00	0,00	396,00
Итого	0,00	120 417,60	0,00	52 788,78

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

Наименование	На 01.01.2021		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Продукты Сибири»	0,00	150,68	0,00	0,00
ИП Герт И.А.	0,00	0,00	0,00	628,30
ООО «Партнер-НСК»	0,00	187,06	0,00	0,00
ИП Коваленко А.С.	0,00	86,00	0,00	0,00
КППО «Общественное питание»	0,00	0,00	0,00	132,60
Итого	0,00	423,74	0,00	760,90

Иные цели

Наименование	На 01.01.2021		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Продукты Сибири»	0,00	1 812,06	0,00	0,00
АО «Мясокомбинат»	0,00	3 784,51	1,00	0,00

КППО «Общественное питание»	0,00	0,00	0,00	232,15
ИП Герт И.А.	0,00	0,00	0,00	5 548,50
ООО «Партнер-НСК»	0,00	1 868,53	0,00	0,00
ИП Коваленко А.С.	0,00	720,00	0,00	0,00
ИП Белоголовкин А.А.	0,00	761,69	0,00	0,00
Итого	0,00	8 946,79	0,00	5 780,65

По состоянию на 01.01.2022 г. по бюджетной, приносящей доход и иной деятельности дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности числится в сумме 52 788,78 руб.; по внебюджетной – 760,90 руб.; по иной – 5 780,65 рублей.

В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 кредиторская задолженность уменьшилась на 70 794,96 руб., в том числе: по бюджетной деятельности на 67 628,82 руб.; по иной деятельности – 3 166,14 руб., а по приносящей доход деятельности увеличилась на 337,16 руб.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания, за счет средств областного бюджета, средств от иной приносящей доход деятельности и средств на иные цели.

Выборочной проверкой наличия фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных условиями заключенных контрактов, не установлено.

Вся задолженность является текущей и подкреплена актами сверки по состоянию на 01.01.2022 год.

Выборочной проверкой первичных учетных документов, подтверждающих исполнение поставщиками, подрядчиками обязательств по контракту для принятия расходных обязательств учреждением, и первичных учетных документов для принятия обязательств по оплате, подтверждающих расходование денежных средств учреждения, нарушений не установлено.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Учреждением не приобретался товар, указанный в постановлении администрации Карасукского района Новосибирской области от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» утверждены предельные цены на отдельные виды товаров, работ, услуг, включенные в обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, предусмотренный приложением № 2 к Правилам определения требований к закупаемым муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видом товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей

В соответствии с учетной политикой учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 15 знаков. Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Учет основных средств ведется на счете 101.00 «Основные средства», и принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Для обеспечения сохранности основных средств с материально ответственным лицом составляется договор о полной материальной ответственности. К проверке вышеуказанный договор представлен не был.

Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов.

По состоянию на 01.01.2021 по данным первичного учета по счету 101.00 «Основные средства» значилось ОС по балансовой стоимости 3 296 610,42 рублей, из них:

Недвижимое имущество – 1 782 341,20 рублей.

Движимое имущество – 1 514 269,22 рублей.

Расчет годовой амортизации производится линейным способом.

Амортизация за 2021 год составила 37 251,00 рублей.

Остаточная стоимость на 31.12.2021 год – 1 171 067,11 рублей.

В части начисления амортизации на основные средства нарушений не установлено.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В 2021 году фонд ОС увеличился на 78 021,62 руб. Приобретено за счет бюджетных средств:

- учебники на сумму 48 921,62 руб.;

- водонагреватель – 5 600,00 руб.;

- огнетушитель – 3 000,00 руб.;

- система тревожной сигнализации – 18 000,00 руб.;

- пожарно- спасательный комплект – 2 500,00 руб.

Фонд ОС за проверяемый период уменьшился на сумму 11 000,00 рублей, в связи с передачей на забалансовый счет 21 по балансовой стоимости пожарно-спасательного комплекта – 2 500,00 рублей, огнетушителя – 3 000,00 рублей и водонагревателя – 5 600,00 руб.

По состоянию на 31.12.2021 год балансовая стоимость ОС составила 3 363 532,04 руб.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2022 по счету 101.00 «Основные средства» и годовой отчетности по строке 010 сведений о движении нефинансовых активов расхождений данных по балансовой стоимости не установлено.

Бухгалтерский учет материальных запасов ведется на счете 105.00 «Материальные запасы». За 2021 год было приобретено ТМЦ на сумму 383,5 тыс. руб. Большая часть расходов произведена на закупку продуктов питания – 317,9 тыс. руб. или 82,9% от общего объема расходов, хозяйственные и канцелярские товары – 33,3 тыс. руб. или 8,7%, строительные материалы – 23,8 тыс. руб. или 6,2% и др.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Организация питания

В Учреждении разработаны и представлены к проверке:

- Положение о школьной столовой утвержденное директором школы Е.А. Доме (приказ от 24.12.2020 № 1456), согласованное на Совете МБОУ (протокол от 24.12.2020 № 2), принятое решением Педагогического совета (протокол от 24.12.2020 № 3);

- Положение, регламентирующее порядок доступа родителей (законных представителей), обучающихся для контроля качества оказания услуг питания детей в МБОУ Рассказовской ООШ утвержденное директором Е.А. Доме (приказ от 02.09.2019 № 94а), согласованное на Совете школы (протокол от 30.08.2019 № 1), принятое решением Педагогического совета (протокол от 29.08.2019 № 1);

- Положение о родительском контроле организации горячего питания обучающихся в МБОУ Рассказовской ООШ, утвержденное директором школы Е.А. Доме (приказ от 02.09.2019 № 94а), согласованное на Совете МБОУ (протокол от 30.08.2019 № 1), принятое решением Педагогического совета (протокол от 29.08.2019 № 1);

- Приказ об организации питания от 10.01.2020 № 7;

- Приказ об организации горячего питания обучающихся МБОУ Рассказовская ООШ в 2020/2021 учебном году от 01.09.2021 № 127

- Приказ об организации горячего питания обучающихся МБОУ Рассказовская ООШ в 2020/2021 учебном году от 21.12.2020 № 142а.

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» пунктом 5 части 1 статьи 8 Закона Новосибирской области от 06.10.2010 № 533-ОЗ «О социальной поддержке многодетных семей на территории Новосибирской области», постановлением Правительства Новосибирской области от 05.03.2015 № 81-п «Об обеспечении питанием на льготных условиях обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, расположенных на территории Новосибирской области, - детей из многодетных и малоимущих семей», в целях реализации мероприятий по совершенствованию питания обучающихся муниципальных

общеобразовательных учреждений Карасукского района Новосибирской области из многолетних и малоимущих семей Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 13.12.2019 № 3496-п утверждена сумма в размере 45,00 рублей в день, для обеспечения организации питания из многолетних и малоимущих семей, по факту посещения школы.

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 03.09.2020 № 2005-п «Об организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование» определена стоимость горячего питания одного обучающегося с учетом обязательного софинансирования за счет средств бюджета Карасукского района в размере 65,31 рублей в день.

Приказом директора МБОУ Рассказовской ООШ «О назначении ответственных лиц за питание» от 31.08.2020 № 114 назначены: учитель начальных классов Волкова Н.В и повар Зорченко Л.В, которая также должна обеспечить своевременное заполнение и сдачу отчетов по каждой категории обучающихся по питанию. Конкретный срок сдачи документальной отчетности по питанию (табель посещаемости учащихся; накопительная ведомость по расходованию продуктов питания и меню требование на каждый день) в бухгалтерию МКУ «Управление образования Карасукского района» не определен.

В целях обеспечения обучающихся здоровым питанием в МБОУ разработано Примерное десятидневное меню с учетом необходимого количества основных пищевых веществ и требуемой калорийности суточного рациона, дифференцированного по возрастным группам обучающихся (7-10 лет и с 11 лет и старше), с определением примерной стоимости питания.

Приказами директора МБОУ Рассказовской ООШ от 21.12.2020 № 142-а на 2020/2021 учебный год, для обучающихся 1-9 классов в дни работы МБОУ обеспечить бесплатным горячим двухразовым питанием учеников с ограниченными возможностями здоровья – 5 чел.; одноразовым бесплатным горячим питанием учащихся 1-4 классов – 9 чел.; льготным одноразовым питанием для обучающихся 5-9 классов – 10 чел. (из многолетних семей – 9 чел., из малоимущих семей – 1 чел.); одноразовым горячим питанием учеников 5-9 классов за родительскую плату – 2 чел.

Приказами директора МБОУ Рассказовской ООШ № 127 от 01.09.2021 на 2021/2022 учебный год, для обучающихся 1-9 классов в дни работы МБОУ обеспечить бесплатным горячим двухразовым питанием учеников с ограниченными возможностями здоровья – 5 чел.; одноразовым бесплатным горячим питанием учащихся 1-4 классов – 9 чел.; льготным одноразовым питанием для обучающихся 5-9 классов – 9 чел. (из многолетних семей – 8 чел., из малоимущих семей – 1 чел.); одноразовым горячим питанием учеников 5-9 классов за родительскую плату – 3 чел.

Питание детей организовано на пищеблоке образовательного учреждения размещенного в здании школы на 1 этаже и состоит из обеденного зала на 40 посадочных мест.

Требования к организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях регламентируется Санитарно-эпидемиологических требованиями утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.09.2020 N 28 "Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20

"Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи" (вместе с "СП 2.4.3648-20. Санитарные правила...") (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2020 N 61573).

В соответствии с СанПиНом 2.4.3648-20 в МБОУ Рассказовской ООШ создана бракеражная комиссия для проведения ежедневных проверок приготовления блюд, назначенной приказом директора школы от 31.08.2020 № 104.

Проверка показала, что согласно журналам бракеража готовой продукции, ежедневно проводился бракераж готовых блюд. Порядком питания обучающихся в школе установлено, что работа столовой осуществлялась на основании Положения о школьной столовой, утвержденного директором Е.А. Доме.

График приема пищи обучающихся 1-11 классов утвержден приказом директора школы от 31.08.2020 № 119.

Полнота оприходования продуктов питания проверена с 01.01.2021 по 31.12.2021 год. Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

Выборочной проверкой оформления первичных документов по учету продуктов (ежедневные меню-требования на выдачу продуктов питания, накопительные ведомости, табеля посещаемости детей, материальные отчеты) нарушений не установлено.

Расходование продуктов питания проверено выборочно. Списание производится согласно накопительных ведомостей по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Расхождений в данных, указанных в меню-требованиях и накопительной ведомости не обнаружено.

Инвентаризация объектов нефинансовых активов

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в МБОУ Рассказовской ООШ в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении.

Для проведения инвентаризации в школе создана инвентаризационная комиссия, состав которой утвержден приказом директора Е.А. Доме от 03.11.2021 года № 149 «О проведении инвентаризации».

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 03.11.2021 года (форма по ОКУД 0504087), акты о результатах инвентаризации от 03.11.2021 унифицированной формы 0504835. В ходе проверки соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов замечаний не установлено. Результаты инвентаризации оформлены в типовых инвентаризационных описях и представлены к проверке. Заполнение инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов соответствуют требованиям, установленным Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.

С целью организации проверки фактического наличия продуктов питания, имеющихся в бюджетном учреждении, в ходе контрольного мероприятия была назначена инвентаризационная комиссия приказом № 95 от 29.08.2022г.

Рабочая инвентаризационная комиссия перед проверкой фактического наличия продуктов проверила исправность весов и соблюдение установленных сроков их клеймения (с погрешностью весов +/- 0,002 кг.).

Фактическое наличие продуктов питания на 26.08.2022 год.

№ п/п	Наименование продуктов питания	Ед. изм.	По данным бухгалтерского учета	По факту	Отклонения
1	Биточки	кг.	2,000	2,000	-
2	Вермишель	кг.	0,800	0,800	-
3	Витамины	кг.	0,300	0,300	-
4	Горошек консервированный	кг.	5,460	5,460	-
5	Гуляш	кг.	1,000	1,000	-
6	Какао	кг.	0,322	0,322	-
7	Консерва рыбная	кг.	1,000	1,000	-
8	Кофейный напиток	кг.	0,527	0,527	-
9	Крахмал	кг.	0,350	0,350	-
10	Лимонная кислота	кг.	0,083	0,083	-
11	Макаронные изделия	кг.	6,400	6,400	-
12	Маслины	кг.	0,600	0,600	-
13	Масло растительное	литр.	2,00	2,00	-
14	Масло сливочное	кг.	1,460	1,460	-
15	Морская капуста	кг.	0,880	0,880	-
16	Мука	кг.	6,000	6,000	-
17	Огурцы консервированные	кг.	9,500	9,500	-
18	Повидло	кг.	4,000	4,000	-
19	Пшено	кг.	2,240	2,240	-
20	Рис	кг.	8,400	8,400	-
21	Сахар	кг.	13,896	13,896	-
22	Сок	литр.	11,000	11,000	-
23	Соль	кг.	3,168	3,168	-
24	Сухари панировочные	кг.	0,490	0,490	-
25	Сухофрукты	кг.	0,750	0,750	-
26	Тефтели	кг.	4,000	4,000	-
27	Томатная паста	кг.	3,000	3,000	-
28	Фарш	кг.	5,000	5,000	-
29	Филе тресковых	кг.	2,100	2,100	-
30	Чай зеленый	кг.	0,135	0,135	-
31	Чай черный	кг.	0,215	0,215	-

При проверке по снятию остатков продуктов питания расхождения между фактическим наличием на складе и данными бухгалтерского учета не выявлены.

У ответственного лица по хранению продуктов питания имеются удостоверения о качестве продукции, сертификаты и свидетельства.

Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами.

Пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н) установлено, что составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всех активов и обязательств.

Инвентаризация проводится путем проверки сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета на конец года, а также выявляется дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В целях инвентаризации расчетов с контрагентами (покупателями и поставщиками) учреждение может проводить сверку взаиморасчетов между сторонами путем оформления актов сверки. *Отмечаем, что форма названного акта законодательством не утверждена и не является обязательным документом при проведении инвентаризации.* При этом в инвентаризационных описях, применяемых учреждениями бюджетной сферы при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, предусмотрено отражение сумм задолженности, не подтвержденной дебиторами (не согласованной кредиторами). Для целей подтверждения (согласования) соответствующей задолженности с контрагентом целесообразно использовать акт сверки расчетов.

Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 03.11.2021 года № 149, проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами замечаний не установлено.

Результаты инвентаризации оформлены в типовых инвентаризационных описях и представлены к проверке. Заполнение инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов соответствуют требованиям, установленным Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МБОУ Рассказовской ООШ Карасукского района Новосибирской области отмечено, что право оперативного управления зарегистрировано на здание школы, адрес (местоположение): Новосибирская область, Карасукский район, село Рассказово, улица Школьная, 176. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБОУ Рассказовской ООШ в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 114 объектов. В ходе проверки специалистом управления была проведена полная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

МБОУ Рассказовской ООШ заключены договоры в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 16/19Б от 04.06.2019 с МБУ ДО ДДТ Карасукского района Новосибирской области, общая площадь 98,1 кв. м., с 04.06.2019 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 23/19Б от 06.04.2019 с МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области ", общая площадь 144,9 кв. м., с 06.04.2019 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 24/22Б от 23.05.2022 с МАУ «Комбинат питания» Карасукского района Новосибирской области, общая площадь 103,4 кв. м., с 23.05.2022 на неопределенный срок.

Отделом труда проведена проверка по следующим вопросам:

В ходе проверки за 2021 год выявлены следующие нарушения:

1. Кадровое делопроизводство:

- 1) систематизировать работу с графиком отпуском. Рекомендовано: параллельно с графиком отпусков вести работу в карточках Т-2;
- 2) выборочным методом было проверено 8 трудовых договоров.

Выявлено следующее:

- имеются недочёты в оформлении трудовых договоров: нарушена нумерация разделов трудового договора, а также стиль, т.е. часть цифр арабскими цифрами пронумерован, часть римскими. В разделе III «Режим труда и отдыха» - неверно указано время работы сотрудника, согласно указанной ставки, в частности в трудовом договоре Тажмуратовой Айтжамал Альшимбековны. А также выявлены трудовые договоры без номера.

Рекомендовано: при оформлении трудовых отношений с работником учреждения использовать форму эффективного трудового договора.

- Трудовой договор № 35 от 01.06.2021г., заключенный с Лебедь Петром Васильевичем на должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания на 0,5 ставки (с внесенными изменениями) по дополнительному соглашению от 01 сентября 2019г. неверно рассчитана норма рабочего времени.

- В трудовых договорах в разделе IV «Оплата труда» неоднозначно сформулированы условия об оплате труда:

- № б/н от 01.09.2018г., с Шушковой Татьяной Васильевной по должности сторож на 0,15 ставки;
- № 2 от 14.10.2017г., с Кабальниковой Надеждой Алексеевной по должности уборщик служебных помещений на 0,7 ставки;
- № 2а от 14.10.2017г., с Кабальниковой Надеждой Алексеевной по должности уборщик служебных помещений на 0,3 ставки;
- № б/н от 01.09.2018г., с Дудка Ларисой Петровной по должности сторож на 0,15 ставки;

При работе на условиях неполного рабочего времени оплата труда работника производится пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного им объема работ (ч. 3 ст. 93 ТК РФ).

Рекомендовано оклад указывать полностью. Но при этом необходимо знать, что при неполной ставке необходимо конкретизировать оплату труда пропорционально отработанному времени (исходя из ставки соответственно).

Например: «Начисление оплаты труда работнику производится ежемесячно из расчета должностного оклада 6 770,00 рублей (оклад за 0,5 ставки – 3 385,00 рублей, оплата труда за календарный месяц при отработке нормы рабочего времени при 18 (или 20) часовой рабочей неделе). Вся информация отражается в трудовом договоре и приказе о приеме на работу.

Трудовые договоры заключены работодателем со всеми работниками. Трудовой договор, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя (ч.1 ст. 67 ТК РФ). Получение работником экземпляра трудового договора подтверждается подписью работника на экземпляре.

2. Организация работы в области охраны труда:

1) с сентября 2021 года нет учета выдачи специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты, карточки заведены, но не заполняются, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты;

2) не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

Правильность и эффективность использования средств на оплату коммунальных услуг (проверка проведена отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района).

Отделом жилищно-коммунального хозяйства и транспорта администрации района была проведена проверка в части вопросов правильности и эффективности использования средств на коммунальные услуги. В ходе проверки установлено:

1. Договор энергоснабжения, заключенный с ОАО «Новосибирскэнергосбыт» от 25.12.2020 № ДЭ-1141, оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии **превышает** лимиты, утвержденные постановлением администрации Карасукского района.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
274,672	1 437,192	259,500	1 479,150	274,672	1 437,192

В школе установлен электрочайник, который обслуживается работниками МУП «КомАВТО» на основании контракта от 17.12.2020 № 2020.1073936. Сумма, предъявленная школе за 2021 год, составила 6192 руб. (688 руб./мес.), что соответствует сумме контракта.

2. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению до 30.07.2021 года в учреждении являлся МУП «Комхоз» на основании контракта от 30.12.2020 № 35/21, с 01.08.2021 года услуги оказывало МБУ «Водхоз» на основании контракта №

17/ХВС. Все контракты оформлены надлежащим образом, расчет осуществляется ежемесячно по показаниям прибора учета потребления холодного водоснабжения по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области.

Фактическое потребление холодной воды не превышает договорных объемов и лимитов водопотребления муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области, утвержденными на 2021 год.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб. м	тыс. руб.	куб. м	тыс. руб.	куб. м	тыс. руб.
181	4,673	200	5,180	160	4,130

За проверяемый период, нарушений в части начисления и оплаты за холодное водоснабжение не выявлено.

3. Вывоз жидких бытовых отходов в 2021 году осуществлял ИП Коверко Г.А. Сбор и вывоз осуществлялся по мере накопления по стоимости 250 руб. за 1 куб. Фактические объемы и сумма оплаты не превышают договорные.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб. м	тыс. руб.	куб. м	тыс. руб.	куб. м	тыс. руб.
100	25,000	100	25,000	90	22,500

Объем вывозимых ЖБО ежемесячно подтверждается справкой, подписанной директором школы.

По результатам проверки договоров учреждения юридическим отделом администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:

Всего представлено к проверке контрактов за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 - 123 контракта, 94 дополнительных соглашений.

В ходе проведения проверки, выявлены нарушения:

1. В Соглашении о расторжении контракта от 04.12.2020 № 08516000035200001840021 от 22.12.2021 не верно указан номер контракта, имеются исправления шариковой ручкой, в п. 1 Соглашения номер контракта не исправлен (08516000035200004840021).

2. Соглашение о расторжении контракта № 08516000035200004860021 от 22.12.2020 г, не имеет дату заключения, что является нарушением ч.3 ст.453 ГК РФ, так как в случае изменения или расторжения договора обязательства считаются измененными или прекращенными с момента заключения соглашения сторон об изменении или о расторжении договора, если иное не вытекает из соглашения или характера изменения договора. Таким образом, невозможно установить срок прекращения обязательств по контракту.

3. Контракт на поставку учебной литературы, заключенный с единственным поставщиком от 18.06.2021 № А0011387, заключен не в соответствии с типовым контрактом на поставку товаров, утвержденным Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 03.02.2021 № 146-п.

Проверка ведения учета заработной платы

Согласно ст.8. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой.

При выборочной проверке было выявлено, что состояние бухгалтерского учета соответствует требованиям действующих нормативных документов:

- Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н;
- Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;
- Расчет заработной платы производится в расчетно-платежной ведомости на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов.
- Бухгалтерский учет заработной платы ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус» и программного продукта «1С: Бухгалтерия».

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

Согласно статье 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, Устава учреждения, источником финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждения является субсидия, рассчитанная с учетом нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг физическим и юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, передаваемая из бюджета муниципального образования в соответствии с соглашением.

В соответствии с:

- утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (в редакции от 30.12.2021), на 2021 год **запланировано** средств на выплату персоналу
- за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 8 071 631,33 рублей;
- за счет субсидии на иные цели – 0 рублей.

Согласно данным отчета об исполнении учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2022 **исполнено** плановых назначений

- а счет субсидии на выполнение муниципального задания - сумму 8 046 639,71 руб., из них:
- за счет субсидии на иные цели – 681 162,68 рублей.

- по расходам на выплату персонала за счет субсидии на выполнение муниципального задания всего в сумме 8 046 639,71 руб., в том числе:

- Фонд оплаты труда – 6 177 953,93 рублей;
- Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 4 193,00 руб.;
- Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 1 864 492,78 руб.

- по расходам на выплату персонала за счет субсидии на иные цели всего в сумме 681 162,68 руб., в том числе:

- Фонд оплаты труда – 523 166,39 руб.;

- Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 157 996,29 руб.

Проверка достоверности отчетности об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности с планом финансово-хозяйственной деятельности (План ФХД – далее по тексту) на 2021 год в части показателей, характеризующих объем финансового обеспечения на 2021 год проведена выборочным способом, а именно по выплатам персоналу:

По данным представленной отчетности (ф. 0503737)		По данным утвержденного Плана ФХД			
Наименование показателя	Утверждено плановых назначений		Наименование показателя	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели (ст. 78.1 БК РФ)
	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели			
Выплаты персоналу	8 071 631,33	683 550,00	Выплаты персоналу	8 071 631,33	0
Итого:	8 755 181,33		Итого:	8 071 631,33	

На основании данных, представленных в таблице, выявлены недостоверные данные утвержденных значений показателей объема финансового обеспечения.

Для проверки представлены:

- коллективный договор учреждения на 2021-2024 годы, утвержденный 22.03.2021г. (с внесенными изменениями от 30.06.2021г., 31.08.2021);
- Правила внутреннего трудового распорядка учреждения, утвержденные директором учреждения, согласованное профсоюзной организацией от 19.03.2021г.;
- Положение о системе оплаты труда работников учреждения, утвержденного директором, согласованное профсоюзной организацией от 19.03.2021г. Разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и применяется при определении размера оплаты труда работников МБОУ, кроме педагогических работников, осуществляющих образовательный процесс в МБОУ, оплата труда которых осуществляется в соответствии с Постановлением Губернатора Новосибирской области от 31.08.2007 N 341 (ред. от 05.03.2018) "О порядке формирования и расходования фонда оплаты труда и системе оплаты труда работников государственных общеобразовательных организаций Новосибирской области";
- карточки-справки сотрудников учреждения (ф. 0504417), форма утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»);
- распоряжения, приказы;
- трудовые договоры;
- штатные расписания (по коду формы ОКУД 0301017, унифицированная форма № Т-3, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1), утвержденные директором учреждения, согласованные начальником отдела труда

администрации Карасукского района и председателем первичной профсоюзной организации по состоянию:

- на 29.01.2021 года количества штатных единиц 21,97, с общей суммой ФОТ 4 907 174,75 руб., в том числе: педагогических ставок 13,42 и педагогических работников 1 с фондом оплаты труда 3 160 188,09 руб.;

- на 01.09.2021 года количества штатных единиц 22,31, с общей суммой ФОТ 5 118 552,36 руб., в том числе: педагогических ставок 13,56 и педагогических работников 1,2 с фондом оплаты труда 3 310 936,88 руб.;

- на 01.10.2021 года количества штатных единиц 22,31, с общей суммой ФОТ 5 195 299,19 руб., в том числе: педагогических ставок 13,56 и педагогических работников 1,2 с фондом оплаты труда 3 310 936,88 руб.;

- на 01.10.2021 года с внесенными изменениями содержит 22,31 штатных единиц, сумма ФОТ 5 278 992,61 руб., в том числе: педагогических ставок 13,56 и педагогических работников 1,2 с фондом оплаты труда 3 310 936,88 руб.

На основании приказа от 01.12.2021 года № 68/1 «Об оплате труда» был сделан перерасчет с 01.10.2021 г. стимулирующих выплат от ставки (оклада) в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса РФ:

Увеличение сумм ФОТ согласно штатным расписаниям связано в основном с повышением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 октября 2021 года на 8,9 процента на основании Постановления Правительства Новосибирской области от 21.12.2021 года № 527-п «Об увеличении фондов оплаты труда работников государственных учреждений Новосибирской области, за исключением категорий работников, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей».

Оплата труда работников учреждения включает:

- должностной оклад, ставка заработной платы;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;
- районный коэффициент.

Формирование фонда оплаты (ФОТ) труда Учреждения осуществляется в пределах утвержденного объема финансовых средств на текущий финансовый год из двух источников:

- субвенции на оплату труда педагогического, административного и учебно-вспомогательного персонала для реализации общеобразовательных программ;
- средства местного бюджета на оплату труда работников, не связанных с учебным процессом.

Объем субвенции на оплату труда для реализации общеобразовательных программ определяется с учетом:

- размера региональных нормативов финансового обеспечения, утвержденного в установленном порядке Правительством Новосибирской области и

уменьшенных на сумму средств для приобретения учебников, и учебных пособий, средств обучения;

- количества обучающихся в учреждении;
- поправочных коэффициентов, используемых при расчете объемов финансирования муниципальных образовательных учреждений Новосибирской области, применяемых к ФОТ, рассчитанному по нормативам финансового обеспечения.

Проверкой правильности установления должностных окладов и надбавок к заработной плате нарушений не установлено: должности, включенные в штатное расписание учреждения, соответствуют уставным целям учреждения, наименования соответствуют единому тарифно-квалификационному справочнику работ и профессий рабочих и единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих, размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы сотрудников установлены на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам.

Согласно пункта 2.3 Положения о системе оплаты труда работников учреждения предельная доля расходов на оплату труда основного персонала в фонде оплаты труда Учреждения не должна превышать 60 %.

Согласно данным расчетно-платежных ведомостей за 2021 год расходы на оплату труда составили 6 706 200,81 руб., в том числе:

- расходы на оплату труда вспомогательного персонала в сумме 1 417 857,63 руб. или 21,1% в общем объеме расходов на оплату труда;
- расходы на оплату основного персонала составили – 5 288 343,18 руб. или 78,86 % в общем объеме расходов на оплату труда.

Нарушения предельной доли расходов на оплату труда работников Учреждения в общем объеме расходов не установлено.

Первичная учетная документация.

Применение карточки-справки ф. 0504417 закреплено в учетной политике учреждения. Основанием является Приказ Минфина РФ № 52 н от 30.03.2015 г. Так как карточка-справка относится к первичным учетным документам бухучета, то заполняет ее бухгалтер.

В ходе проведения проверки у учреждения были выявлены следующие нарушения положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания, Приказ № 52н).

На основании приказа Минфина от 30.03.2015 года № 52н, расчетно-платежная ведомость ф.0504401 предназначена для начисления заработной платы сотрудникам государственных учреждений. Так же эта форма прописана в учетной политике Учреждения.

В проверяемом периоде в учреждении не применяется унифицированная форма расчетно-платежной ведомости (ОКУД 0504401). Формируемая программой

расчетно-платежная ведомость содержит не все предусмотренные унифицированной формой реквизиты. Отсутствуют подписи лица, ответственного за формирование расчета (ведомости) и проверившего его и главного бухгалтера учреждения.

Согласно п. 4 ст. 9, п. 5 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ, то есть Приказом № 52н.

Для расчета среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях бухгалтер Учреждения обязан заполнять записку-расчет унифицированной формы 0504425. Так как это учтено при формировании Учетной политики Учреждения в перечне форм первичных учетных документов и должностных лиц, уполномоченных их подписывать (Приложение 1).

Рекомендовано. В карточках-справках (ф. 0504417) необходимо отражать сведения, установленные формой для обязательного заполнения, обеспечить настройки в программе, чтобы расчетно-платежную ведомость, выводимая на бумажный носитель, содержала все необходимые реквизиты.

Применять унифицированную форму расчетно-платежной ведомости (ОКУД 0504401), прописанную в Учетной политике.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Проверка заработной платы за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года проведена выборочным методом (помесячно, отдельно взятых сотрудников).

В связи с производственной необходимостью, на период временной нетрудоспособности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Лебедь П.В. по приказу № 55 от 03.11.2021 «О совмещении должностей» Шушкова Т.В. выполняла дополнительную работу с 03.11.2021 по 24.11.2021. Проверкой установлено, что начисление за выполнение дополнительной работы рассчитано из расчета 5-дневной рабочей недели вместо 6-дневной. Соответственно оплата рассчитана бухгалтером Учреждения неправомерно в увеличенном размере.

Данные расчета с суммой переплаты приведены в таблице:

Данные	Расчет		Разница, руб. (- переплата + недоплата)
	начислено бухгалтером	следует к начислению	
Период замещения	с 03.11.2021 по 24.11.2021		
	ноябрь	ноябрь	
Отработано дней	18	18	
Доплата в объеме 0,5 ст. из расчета: Оклад – 7 110,00 руб. Стимулирующие выплаты – 88 % РК – 25%	6 015,06	5 783,71	- 231,35

В результате допущенной ошибки неправомерно завышены расходы работнику Шушковой Т.В. (перерасход бюджетных средств) составил 231 рубль 35 копеек.

При начислении оплаты труда сторожам трудовым законодательством допускается установление окладов как составных частей заработной платы работников в размере менее МРОТ, при условии, что заработная плата, включая стимулирующие и компенсационные выплаты, не ниже МРОТ. Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени

В ходе выборочной проверки в 2021 году выявлены расхождения в расчетах оплаты труда за работу в праздничные дни и ночные часы сторожам Учреждения. Данные расчетов начисления данной доплаты приведены в таблице.

ФИО, должность	Начисление оплаты ночных и праздничных часов с РК		Разница, руб. (- переплата + недоплата)
	по данным бухгалтера, руб.	следует к начислению, руб.	
Январь			
Шушкова Т.В. Сторож 1 ст. (отработано согласно табеля 148 ч.)	128 ночных часов – 1 796,01	128 ночных часов – 6 634,60 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/108*128н.ч*35% + р.к.25%)	4 838,59
	40 праздничных часов – 5 641,66	40 праздничных часов – 11 847,50 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/108=118,48 118,48*40п.ч*200% + р.к. 25 %)	6 205,84
Шушкова Т.В. Сторож 0,15 ст. (отработано согласно табеля 24,2 ч.)	ночные часы – 324,43	–	- 324,43
	8 праздничных часов – 1 128,34	8 праздничных часов – 2 369,51 (6 770,00*0,15ст. + 89 % = 1 919,30 1 919,30/16,2*8п.ч*200% + р.к.25%)	1 241,17
Дудка Л.П. Сторож 1 ст. (отработано согласно табеля 148 ч.)	120 ночных часов – 2 637,45	120 ночных часов – 6 219,94 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/108*120н.ч*35% + р.к.25%)	3 582,49
	40 праздничных часов – 5 641,66	40 праздничных часов – 11 847,50 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/108*40п.ч*200%+р.к. 25 %)	6 205,84
Дудка Л.П. Сторож 0,15 ст. (отработано согласно табеля 16,2 ч.)	ночных часов – 324,43	-	- 324,43
	Итого:	17 493,98	38 919,05
Февраль			
Шушкова Т.В. Сторож 1 ст. (отработано согласно табеля 143,8 ч.)	112 ночных часов – 2 162,88	112 ночных часов – 4 616,86 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/135,8*112н.ч*35% + р.к.25%)	2 453,98
	7 праздничных часов – 784,60	7 праздничных часов – 1 648,88 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30/135,8*7п.ч*200%+р.к.25%)	864,28
Шушкова Т.В. Сторож 0,15 ст. (отработано согласно табеля 20,52 ч.)	ночных часов – 324,43	-	- 324,43

Дудка Л.П. Сторож 1 ст. (отработано согласно табеля 139,8 ч.)	112 ночных часов – 2 162,88	112 ночных часов – 4 616,86 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/135,8*112н.ч*35% + р.к.25%)	2 453,98
	3 праздничных часа – 336,26	3 праздничных часа – 706,66 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30/135,8*3п.ч*200%+р.к.25%)	370,40
Дудка Л.П. Сторож 0,15 ст. (отработано согласно табеля 20,52 ч.)	ночные часы – 324,43	-	- 324,43
Итого:	6 095,48	11 589,26	5 493,78
Март			
Шушкова Т.В. Сторож 1 ст.	126 ночных часов – 2 120,44	126 ночных часов – 4 452,91 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/158,4*126н.ч*35% + р.к.25%)	2 332,47
	4 праздничных часа – 384,66	4 праздничных часа – 807,78 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/158,4*4п.ч*200%+р.к.25%)	423,12
Дудка Л.П. Сторож 1 ст. (отработано согласно табеля 162,4 ч.)	122 ночных часа – 2 053,11	122 ночных часов – 4 311,55 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/158,4*122н.ч*35% + р.к.25%)	2 258,44
	7 праздничных часов – 673,15	7 праздничных часов – 1 413,62 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/158,4*7п.ч*200%+р.к.25%)	740,47
Итого:	5 231,36	10 985,86	5 754,50
Апрель			
Шушкова Т.В. Сторож 1 ст.	120 ночных часов – 2 031,00	122 ночных часов – 4 267,81 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/157,4*120н.ч*35% + р.к.25%)	2 236,81
Дудка Л.П. Сторож 1 ст.	120 ночных часов – 2 031,00	120 ночных часов – 4 267,81 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/157,4*120н.ч*35% + р.к.25%)	2 236,81
Итого:	4 062,00	8 535,62	4 473,62
Май			
Шушкова Т.В. Сторож 1 ст.	122 ночных часа – 2 377,30	122 ночных часов – 4 992,32 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/136,8*122н.ч*35% + р.к.25%)	2 615,02
	8 праздничных часов – 890,79	8 праздничных часов – 1 870,66 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/136,8*8п.ч*200% + р.к.25%)	979,87
Шушкова Т.В. Сторож 0,15 ст.	8 праздничных часов – 890,79	8 праздничных часов – 1 870,66 (6 770,00*0,15ст. + 89 % = 1 919,30 1 919,30/20,52*8п.ч*200% + р.к.25%)	979,87
Дудка Л.П. Сторож 1 ст.	126 ночных часов – 2 455,24	126 ночных часов – 5 156,00 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/136,8*126н.ч*35% + р.к.25%)	2 700,76
	16 праздничных часов – 1 781,58	16 праздничных часов – 3 741,32 (6 770,00 + 89 % = 12 795,30 12 795,30/136,8*16п.ч*200% +	1 959,74

		р.к.25%)	
Дудка Л.П. Сторож 0,15 ст.	4 праздничных часа – 445,40	4 праздничных часов – 935,33 (6 770,00*0,15ст. + 89 % = 1 919,30 1 919,30/20,52*4п.ч*200% + р.к.25%)	489,93
Итого:	8 841,10	18 566,29	9 725,19
Всего:	41 723,92	88 596,08	46 872,16

Анализ данной таблицы указывает, что с января по май 2021 года начисление за работу в ночные часы и праздничные дни рассчитывалось от ставки (оклада) без учета компенсационных и стимулирующих надбавок.

При оплате труда в выходной день работодатель должен учитывать не только тарифную часть зарплаты, районные коэффициенты и процентные надбавки, но и компенсационные и стимулирующие выплаты. Данное толкование ст. 153 ТК РФ, приведенное в Постановлении Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П, распространяется на всех работодателей без исключения.

Таким образом, начисленная заработная плата в отношении работников Дудка Л.П. и Шушковой Т.В. в период с января по май 2021 года занижена на 46 872 рубля 16 копеек.

Согласно коллективному договору, сторожам ведется суммированный учет рабочего времени. Проверка показала, что в конце года такой учет при расчете оплаты труда не ведется.

Установление сроков выплаты заработной платы

В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Согласно пункту 4 Коллективного договора, утвержденного директором МБОУ Рассказовской ООШ Е.А. Доме, председателем первичной профсоюзной организации Л.В. Гладковой зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района от 22.03.2021 № 06, датами выплаты заработной платы являются 15 и 30 числа текущего месяца.

В январе 2021 года был нарушен срок выплаты заработной платы. За первую половину месяца оплата производилась согласно банковским документам 20 и 21 января.

Выплата заработной платы производилась путем перечисления денежных средств на открытые счета в банке.

Исчисление сроков выплат при увольнении

Трудовым законодательством установлены четкие сроки расчета при увольнении (ст. 140 ТК РФ). Выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

С работником Баймуратовой Айкен Алшимбековной (занимаемая должность – уборщик служебных помещений), 17.12.2021 года расторгнут трудовой договор № 2/2021 от 09.12.2021 года в связи с истечением трудового договора по п. 2 части одной статьи 77 ТК РФ (приказ от 09.12.2021 года № 3). Выплата расчета согласно банковским документам произвелась 20 декабря 2021 года (платежное поручение № 72215). Срок выплаты расчета при прекращении трудового договора с работником нарушен.

Работодатель, нарушивший срок расчета при увольнении работника, должен выплатить последнему компенсацию за задержку выплат в размере не ниже 1/150 действовавшей в период просрочки ключевой ставки ЦБ (ст. 236 ТК РФ). Компенсация рассчитывается за каждый день задержки, начиная со дня, следующего за днем, когда работодатель должен был произвести расчет при увольнении, по день фактического расчета включительно.

Если работодатель нарушил срок выдачи расчета при увольнении, а работник пожалуется на него в трудовую инспекцию, то работодателю в соответствии с ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ грозит предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Отпуска

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

В Учреждении ведется график отпусков, утвержденный директором Е.А. Доме от 15.12.2020 года с учетом мнения выборного профсоюзного органа от 15.12.2020 во главе с председателем Л.В. Гладковой. Путем выборочной проверки сотрудники учреждения уходили в отпуск согласно графику. Отклонения соблюдения очередности и сроков предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков не выявлены.

При расчете среднего заработка для определения сумм видов выплат в соответствии с действующим законодательством «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» по коду ОКУД 0504425 в Учреждении не применяется.

Оплата отпуска.

В ст. 136 ТК РФ закреплено, что оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала, имеются в виду календарные дни (письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1).

Роструд в письме от 06.06.2018 №ТЗ/3464-6-1 объяснил, что эти 3 дня должны быть полными. То есть если, работник при 5-дневной рабочей неделе выходит в отпуск в понедельник, то четверг — крайний срок для выплаты отпускных.

При выборочной проверке **оплата отпуска** работникам МБОУ Рассказовской ООШ производилась с нарушением срока:

Ф И О (должность)	Приказ	Период	Срок оплаты	Фактически оплачено
Дудка Лариса Петровна (сторож)	№ 18, 19 от 04.06.2021	с 01.07.2021 по 28.07.2021	25.06.2021 (27.06.2021 воскресенье)	30.06.2021
Зорченко Любовь Васильевна (повар)	№ 17 от 04.06.2021	с 01.07.2021 по 28.07.2021	25.06.2021 (27.06.2021 воскресенье)	30.06.2021
Кабальникова Надежда Алексеевна (гардеробщик, уборщик служебных помещений)	№ 22 от 15.07.2021 № 21 от 15.07.2021	с 02.08.2021 по 29.08.2021	29.07.2021	30.07.2021
Лебедь Петр Васильевич (рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания)	№ 23 от 15.07.2021	с 02.08.2021 по 29.08.2021	29.07.2021	30.07.2021
Тажмуратова Айтжамал Альшимбековна (гардеробщик, уборщик служебных помещений)	№ 25 от 15.07.2021 № 24 от 15.07.2021	с 02.08.2021 по 29.08.2021	29.07.2021	30.07.2021

Выводы и предложения:

1. Директору МБОУ Рассказовской ООШ Карасукского района Новосибирской области (Доме Е.А.) принять меры по устранению нарушений, указанных в акте проверки.

Срок устранения выявленных нарушений - один месяц со дня получения акта проверки.

В случае наличия письменных замечаний (возражений, пояснений) на выводы и предложения, изложенные в Акте проверки, объект контроля вправе представить их в течение 15 рабочих дней со дня получения, в отдел контроля администрации Карасукского района Новосибирской области (каб. 41).

Начальник отдела контроля администрации
Карасукского района Новосибирской области



Т.Н. Лымаренко

Бухгалтер - ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района
Новосибирской области



Г.И. Рубан

Главный специалист-юрист юридического
отдела администрации Карасукского района
Новосибирской области



М.Н. Гламаздина

Директор
МБОУ Рассказовская ООШ
Карасукского района
Новосибирской области



Е.А. Доме