

АЛТАЙСКИЙ КРАЙ
АДМИНИСТРАЦИИ СОВЕТСКОГО РАЙОНА
КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ, НАЛОГОВОЙ И КРЕДИТНОЙ
ПОЛИТИКЕ

ПРИКАЗ №19

с. Советское

01.12.2022

О назначении внеплановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
Кокшинской СОШ филиал Красноярская СОШ

В целях проверки правильности ведения бухгалтерского учета, проверки финансово-хозяйственной деятельности, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить проверку финансово-хозяйственной деятельности в Кокшинской СОШ филиал Красноярская СОШ за 2021-2022 годы.

2. Установить срок проведения проверки с 05 декабря по 16 декабря 2022 года.

3. Поручить проведение проверки Юровой И.И. контролеру-ревизору Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Советского района.

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

И.о.председателя Комитета



Н.В. Татарченко

Акт

О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Красноярская СОШ» структурное подразделение МБОУ «Кокшинская СОШ» за период 01.01.2021-30.11.2022г.г.

12.12.2022г.

с. Советское

На основании приказа №19 от 01.12.2022 и.о. Председателя Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Н.В.Татарченко, проведена внеплановая ревизия МБОУ «Красноярская СОШ, структурного подразделения МБОУ «Кокшинская СОШ» с 05.12.2022 по 16.12.2022, по вопросу правильности ведения бухгалтерского учета, а так же проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2021г. по 30.11.2022г.

Предмет контрольного мероприятия: первичные бухгалтерские учетные документы за вышеуказанный период.

Объект контрольного мероприятия: МБОУ «Кокшинская средняя общеобразовательная школа»

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения с правом первой подписи в проверяемом периоде и по настоящее время является директор школы Н.Н.Муравьева. Руководителем филиала в проверяемом периоде и по настоящее время является Е.В.Верещагина.

Ответственным за постановку и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности, ведение операций по лицевым счетам в проверяемом периоде и по настоящее время является главный бухгалтер учреждения Н.А.Борисенко.

Учет хозяйственных и финансовых операций в учреждении компьютеризирован. Обработка бухгалтерской документации осуществляется с использованием программной продукции 1С-Бухгалтерия.

Ежегодно, директором учреждения, в октябре месяце составляется смета расходов на следующий финансовый год, в который включены все плановые расходы. Данная смета утверждается экономистом и Председателем Комитета по образованию Советского района.

Для оплаты расходов, связанных с обеспечением финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в МБОУ «Красноярская СОШ» использовались заявки на финансирование. Главный бухгалтер Н.А.Борисенко, на основании договоров, заключенных между директором МБОУ «Красноярская СОШ» Муравьевой Н.Н. и поставщиками, а так же счетов на оплату, предъявленных в бухгалтерию, в произвольной форме пишет заявку на финансирование с указанием нужной суммы и передает ее главному бухгалтеру Комитета по образованию, которая так же в произвольной форме, составляет общую заявку на финансирование всех образовательных учреждений и передает ее в Комитет по финансам,

налоговой и кредитной политике для финансирования учреждений. Дополнительные расходы, не учтенные в смете расходов, возникшие вне планово, оформляются директором школы ходатайством на имя председателя Комитета по образованию. Данное ходатайство согласовывается с главой администрации Советского района и и.о. Председателя Комитета по ФН КП.

По итогу зачисления средств на счет учреждения, главный бухгалтер МБОУ «Красноярская СОШ» на основании счетов на оплату производит расчет с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь ревизуемый период. По данным авансовых отчетов Е.В.Верещагиной приобретались запасные части на автобус, находящийся в собственности учреждения, канцелярские товары, а так же товары, необходимые для дезинфекции и уборки учреждения. За 2021 год сумма выданных в подотчет средств составила 114552,04 рублей. Все товароматериальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета, а затем ежемесячно списаны актами на списание (ф.0504210). Все авансовые отчеты приложены к журналу-операций № 6. В 2022 году по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», в подотчет выдано 83765,17 рублей, авансовые отчеты на данную сумму приложены. Расхождений по данному вопросу не обнаружено. Акты на списание материальных запасов не утверждены комиссией и руководителем.

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (0503737) и плана ФХД установлено:

год	вид субсидии	ед. изм. (тыс.руб)	план по соглашению	факт по отчету	исполнение %
2021	субсидия на выполнение муниципального задания		26813,0	26813,0	100
	субсидии на иные цели		3526,3	3526,3	100
	Расходы всего		31625,7	30631,3	96,9
	в том числе: расходы на закупку товаров, работ, услуг		8253,5	7410,2	89,8
1-3 квартал 2022	Субсидии на выполнение муниципального задания		32610,2	24470,7	75
	субсидии на иные цели		4062,4	2958,1	72,8
	Расходы всего		37806,8	24750,6	65,5

	В том числе расходы на закупку товаров, работ, услуг		8180,0	5772,4	70,6
--	---	--	--------	--------	------

План по расходам в 2021 году не выполнен на 994,4 тыс.руб. в связи с остатком на 01.01.2022 года денежных средств на выплату заработной платы персоналу и отчислений на заработную плату.

По данным журнала операций №4 и оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» за 2021 год, сумма выделенных средств для расчета с поставщиками и подрядчиками составила 24654316,10 рублей, из них выплаты на заработную плату по всем сотрудникам учреждения составили 17968890,55 рублей. Для оплаты товаров, выполненных работ и оказанных услуг руководителем МБОУ «Кокшинская СОШ» Е.В. Верещагиной в 2021 году израсходовано: ИП Ганов В.Ю. в сумме 72702,00 рублей - приобретение материалов для замены проводки, за оказанные услуги по замене проводки оплачено Черепанову А.С. в сумме 62000,00 рублей, Бийское городское отделение «ВДПО» в сумме 26000,00 – приобретение дверей, на приобретения материалов у ИП Попов В.А и ИП Попова Е.Г для текущего ремонта учреждения израсходовано 25000,00 рублей.

В 2022 году Е.В.Верещагиной для приобретения материалов на замену окон у ИП Пановой С.И. израсходованы денежные средства в сумме 290515,00 рублей, на приобретение электротоваров у ИП Ганова В.Ю. потрачено 10043,50 рублей, оплата в сумме 54546,00 рублей ООО «Альтера» за линолеум, а так же оплата за кирпичную кладку ИП Артемьеву В.М. в сумме 100000,00 рублей. Общая сумма средств, выделенных МБОУ «Красноярская СОШ» для оплаты поставщикам и подрядчикам, в 2022 году составила 26073228,43 рублей, в том числе оплата труда в сумме 18493251,60 рублей.

Приобретения продуктов питания осуществляется по заключенным договорам на поставку товаров с ООО «Алтайская буренка», ООО ТД «Ника», ИП Маликова Д.В., ООО «Пятачок» путем перечисления денежных средств со счета учреждения на счета поставщиков в безналичном порядке по документам на оплату (счет, счет-фактура, товарно-транспортная накладная).

Оплата электроэнергии, водоснабжения осуществляется по показаниям приборов учета. С мая 2021 по декабрь 2022 года оплата теплоснабжения так же осуществляется по показаниям прибора учета (счетчик). Оплата услуг связи, услуг по проведению медицинского осмотра, вывоз жидких и твердых бытовых отходов осуществлялись на основании заключенных договоров.

За поставку тепловой энергии МУП «Тепловик» в 2021 году МБОУ «Кокшинская СОШ» оплачено 453628,09 рублей, с 01.01.2022г. по 30.11.2022г. оплата за теплоснабжение составила 310817,51 рублей.

Заработная плата руководителю и педагогическим работникам, а так же младшему персоналу МБОУ «Кокшинская СОШ» в проверяемом периоде начислялась согласно штатных расписаний и тарификационных списков, утвержденных и заверенных руководителем МБОУ «Красноярская СОШ» и главным бухгалтером. Перечисление заработной платы отражено в журнале операций №2 в реестрах на выплату заработной платы и соответствует начислению. Расхождений по данному вопросу не установлено.

И.о.Председателя
Комитета по ФНКП



Н.В.Татарченко

Контролер-ревизор



И.И.Юрова

Главный бухгалтер
МБОУ «Красноярская СОШ»



Н.А.Борисенко

Один экземпляр акта получил
Директор МБОУ «Кокшинская СОШ»



Е.В.Верещагина