

**ПОРУЧЕНИЕ**  
**о назначении контрольного мероприятия**

«04» августа 2022 года

№ 4

В соответствии с пунктом 4 Положения о комитете по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района, утвержденного постановлением Администрации Советского района от 30.03.2009 № 135, с изменениями Постановления от 25.08.2010 № 381 на основании пункта 4 Плана контрольных мероприятий комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района на 2022 год

**ПОРУЧАЕТСЯ:**

специалисту комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района Юровой Ирине Игоревне провести плановую проверку в **МБОУ «Сибирская СОШ»** (ОГРН 1022202667640, ИНН 2272003940, адрес места нахождения и фактического осуществления деятельности: **659558**, Алтайский край, Советский район, с. Шульгинка, ул. Школьная 3а) по теме: **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения»** в соответствии с Перечнем основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки (приложение).

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2021.

Дата начала проведения проверки: 09.08.2022.

Срок проведения проверки: 27 рабочих дня.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

И.о.Председателя  
комитета по ФНКП



Н.В.Татарченко

## ПРИЛОЖЕНИЕ

к поручению о назначении  
контрольного мероприятия  
от «04» августа 2022 №4

### ПЕРЕЧЕНЬ

основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регламентирующих работу учреждения.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
3. Анализ доходов и расходов бюджета за 2021 год.
4. Проверка предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.
5. Соблюдение порядка ведения кассовых и банковских операций.
6. Проверка учета основных средств и материальных запасов, порядок их списания.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.
8. Состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками.
9. Проверка расчетов с работниками по оплате труда.
10. Проверка соблюдения требований к размещению закупок.

И.о.Директора МБОУ «Сибирская СОШ»  
О.Д.Маймановой  
Главному бухгалтеру М.А.Маисеевой

## ПРЕДЛОЖЕНИЕ

К акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 14.09.2022г. по МБОУ «Сибирская средняя общеобразовательная школа»

В целях устранения нарушений, выявленных актом ревизии от 14.09.2022г. по МБОУ «Сибирская СОШ» следует:

1. Рассмотреть материалы проверки.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. Своевременно вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.
4. Выявленные в ходе ревизии штрафы и пени возместить на счета Учреждения за счет собственных средств виновных лиц. Своевременно производить уплату налогов и страховых взносов во избежание начисления пеней. В дальнейшем уплату штрафов и пеней возлагать на виновных лиц.
5. Денежные средства в подотчет выдавать на основании письменного заявления на выдачу средств в подотчет, без превышения установленного Учетной политикой учреждения лимита. Главному бухгалтеру предоставить пояснительную записку по отсутствию заявлений.
6. Бухгалтерии произвести сверку расчетов с родителями по содержанию детей, принять меры по сокращению задолженности по родительской плате. Руководителям структурных подразделений предоставить пояснение по образовавшейся просроченной задолженности по родительской плате, как дебиторской, так и кредиторской.
7. В структурном подразделении детский сад №20 «Сказка» заключить договора о полной материальной ответственности со всеми ответственными лицами.
8. Внутреннюю инвентаризацию продуктов питания на складах учреждения проводить не реже одного раза в квартал работниками учреждения, с составлением инвентаризационной описи.
9. Для учета списания продуктов питания применять меню-требование на выдачу продуктов питания установленной формы 0504202.
10. При приеме-передаче материальных ценностей на нужды учреждения использовать ведомость формы 0504210.
11. Использование личного автомобиля для служебных нужд осуществлять на основании заключенного договора с утвержденными нормами списания ГСМ, согласно техническим характеристикам автомобиля. Руководителю учреждения предоставить пояснительную записку, на основании чего происходило списание ГСМ на автомобиль Черри Форд. Излишне списанные денежные средства на бензин в сумме 14091,00 рублей вернуть на счет учреждения за счет собственных средств виновных лиц.
12. списание горюче-смазочных материалов на автобус осуществлять ежемесячно, согласно утвержденным нормам списания ГСМ. Контроль по списанию ГСМ возложить на бухгалтера М.А.Маисееву.

13. Привести в соответствие выплату заработной платы в журнале - операций № 6 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и журнале - операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».
14. Отзыв сотрудника из отпуска должен быть на основании приказа о производственной необходимости, с пересчетом отпускных и заработной платы на период выхода на работу.
15. Бухгалтерии пересчитать дни выхода из отпуска на работу Ярковой Е.К., Маймановой О.Д., Пинчук Е.В.
16. И.о. директора МБОУ «Сибирская СОШ» О.Д.Маймановой принять меры в отношении главного бухгалтера М.А.Маисеевой за злоупотребление перечислением заработной платы на свой лицевой счет.
17. В месячный срок со дня получения данного акта сообщить о результатах рассмотрения и принятых мерах, предоставить пояснительные записки.

И.о.председателя комитета  
по ФНКП:



Н.В.Татарченко

## Акт

### О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Сибирская средняя общеобразовательная школа» за 2019-2021 г.г.

14.09.2022г.

с. Советское

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 плана проведения ревизий и проверок Советского района на 2022 г., поручение о назначении контрольного мероприятия и.о. председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района Татарченко Н.В. № 4 от 09.08.2022 г.

Ревизия начата 09.08.2022 г., закончена 14.09.2022 г.

**Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и средств, полученных от предпринимательской деятельности (в том числе доходы от оказания платных услуг), а так же другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления МБОУ «Сибирская СОШ», за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью этих операций.

**Предмет контрольного мероприятия:** регистры бюджетного учета за 2019 - 2021г., первичные и иные бухгалтерские учетные документы, годовая бухгалтерская отчетность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Объект контрольного мероприятия:** МБОУ «Сибирская СОШ».

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2019 г. по 31.12.2021 г.

#### 1. Общие сведения об объекте проверки.

##### Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Сибирская СОШ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Советского района Алтайского края № 982 от 22.12.2017г. Государственная регистрация учреждения произведена Межрайонной ИФНС России №15 по Алтайскому краю 11 января 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1022202667640.

На основании Постановления Администрации Советского района от 26 июня 2017 года № 470 «О реорганизации МБОУ «Сибирская СОШ»» Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему МБДОУ детский сад № 20 «Сказка».

Согласно Устава, Учредителем Школы и собственником ее имущества является Муниципальное образование Советский район Алтайского края. Функции и полномочия учредителя Школы от имени муниципального образования Советский район осуществляет Комитет по образованию Администрации Советского района.

Функции и полномочия собственника имущества Школы исполняет Администрация Советского района.

Юридический адрес Учреждения: 659558 с. Шульгинка Советского района Алтайского края, улица Школьная 3а.

Школа имеет структурное подразделение детский сад № 20 «Сказка», расположенное по адресу: 659558 с. Шульгинка Советского района Алтайского края, улица Школьная 3. Филиалов и представительств Учреждение не имеет.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства Советского района, печать со своим наименованием, бланки, штампы, вывеску установленного образца. Учреждение вправе заключать от своего имени договоры, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с Федеральным Законом.

Имущество школы находится в муниципальной собственности Муниципального образования Советский район, отражается на самостоятельном балансе школы и закреплено за ней на праве оперативного управления. Земельный участок, необходимый для выполнения школой своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Школа осуществляет ведение бухгалтерского учета самостоятельно, предоставляет информацию о своей деятельности налоговым органам, Учредителю и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования финансовых ресурсов и имущества школы являются:

- субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с исполнением муниципального задания.
- субсидии на содержание имущества.
- субсидии на иные цели.
- выручка от реализации товаров, работ, услуг.
- имущество, закрепленное за школой на праве оперативного управления.
- добровольные имущественные взносы и пожертвования.
- иные, не запрещенные законодательством Российской Федерации поступления.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в школе осуществляется посредством предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Советский район за счет субвенций из бюджета Алтайского края. Финансовое обеспечение содержания зданий и сооружений школы, обустройство прилегающей к ней территории осуществляется Учредителем, путем предоставления субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде правом первой подписи обладал директор В.Г.Дегтярев с 03.07.1980 по 31.08.2020, с 01.09.2020 года и.о директора школы Майманова Ольга Дмитриевна.

Главным бухгалтером учреждения является Маисеева Марина Алексеевна с 13.08.2009 года.

## **2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006г. №7 «О некоммерческих организациях», основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. Согласно своего Устава МБОУ «Сибирская СОШ» реализует основную общеобразовательную программу, что является основным видом его деятельности. Постановлением Администрации Советского района от 20.10.2011г. № 683 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания» утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания.

Одним из условий формирования муниципального задания является формирование ведомственного перечня услуг, утвержденного заместителем главы Администрации Советского района приказом №6 от 24.01.2011г.

В соответствии с пунктом 15 Порядка формирования муниципального задания, контроль за выполнением Учреждением муниципального задания осуществляет Администрация района.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы согласовано директором Учреждения В.Г.Дегтяревым и утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 15.02.2019 года.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы согласовано директором школы В.Г.Дегтяревым и утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 24.01.2020 года

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы согласовано и.о. директора Учреждения О.Д. Маймановой и утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 31 января 2021г.

При анализе муниципального задания на соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам расхождений не установлено.

В соответствии Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии из районного бюджета.

В соответствии приложения №2 к Порядку формирования муниципального задания размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. Порядок определения указанных затрат, их размеры на очередной финансовый год и на плановый период и распределение их по отдельным муниципальным услугам утверждается Администрацией района.

В соответствии Порядка формирования муниципального задания предусмотрено, что муниципальное задание может быть изменено при внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых сформировано

муниципальное задание и при изменении бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 за 2020 год и 2021 годы представлено в таблице:

год	вид субсидии	ед. изм. (тыс.руб)	план по соглашению	факт по отчету	исполнение %
2020	субсидия на выполнение муниципального задания		20950,5	21200,6	101,2
	субсидии на иные цели		353,6	917,4	259,4
2021	Субсидии на выполнение муниципального задания		21108,8	22189,8	105,1
	субсидии на иные цели		2525,0	2067,8	81,9

Субсидии на выполнение муниципального задания для учета операций своевременно перечислялись на лицевой счет Учреждения, открытый в отделении 34 УФК по Алтайскому краю.

### 3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций Министерства финансов Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2001г.
- Инструкция по бюджетному учету от 16.12.2010г. № 174н
- Приказ Министерства финансов от 01.12.2010 № 157н.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год составлен и утвержден 10.01.2020г. в сумме 22204,1 тыс.руб., в том числе безвозмездные денежные поступления в сумме 900,0 тыс.руб. На 2021 год план ФХД утвержден 12.01.2021 года в сумме 24283,8 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления 2525,0 тыс.руб.

При сверке плана ФХД и отчета об исполнении плана (ф 0503737) обнаружены расхождения (Приложение №1).

Общая сумма субсидий, перечисленных в 2021 году на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания, составила 22730,8 тыс.руб. Сумма фактически использованных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания за 2021 год составила 22830,2 тыс.руб.

В ходе проверки был проведен анализ соотношения доходов и расходов субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на выполнение муниципального задания за 2021 год удельный вес соотношений составил 100,4 %.



Год	КОСГУ	Ед.изм.	Доходы	Расходы	Уд.вес %
2020	Всего	тыс.руб.	22730,8	22830,2	100,4
	211			12729,0	55,8
	212			29,9	0,1
	213			3843,2	16,8
	221			72,2	0,3
	223			3336,0	14,6
	225			180,2	0,8
	226			448,7	2,0
	227			4,8	-
	260			132,9	0,6
	290			350,5	1,5
	340			1326,9	5,8
	310			375,6	1,6

В течение проверяемого периода 2019-2021 годы выявлена оплата пени и штрафов по налогам, на сумму 52374,39 рублей (Приложение № 2). Расходы на оплату пеней и штрафов за несвоевременную подачу сведений или оплату налогов, являются дополнительными расходами Учреждения и квалифицируются как неэффективное использование бюджетных средств, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии со статьей 238 Трудового кодекса Российской Федерации, работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой ущерб в полной сумме.

#### 4.Проверка предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности.

Доходы от оказания дополнительных образовательных платных услуг в Учреждении складываются из доходов, оказываемых в рамках муниципального задания (родительская плата). Предоставление других видов платных услуг в проверяемом учреждении не установлено.

Анализ выполнения плана по доходам от платных услуг представлен в таблице:

Год	Вид платных услуг	Ед. изм (тыс.руб)	По плану ФХД	Факт по отчету	Исполнение %
2021					
	Родительская плата		917,3	874,5	95,3

План ФХД по доходам от оказания платных услуг за 2021 год не выполнен. Отклонение от плана составило 42,8 тыс.руб. или 4,7 %. Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы ведется по счету 2.20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» в карточке учета средств и расчетов. Учет осуществляется в программе 1С «Бухгалтерия» автоматизировано. Начисление родительской платы за содержание ребенка производится в первый день месяца, следующего за отчетным, согласно календарному графику работы Учреждения и таблицу учета посещаемости детей за

предыдущий месяц. По состоянию на 01.09.2022 г. числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 33619,95 рублей и просроченная дебиторская задолженность в сумме 20400,47 рублей. Текущая дебиторская задолженность на отчетную дату составила 42284,47 рублей, кредиторская задолженность – 121742,91 рублей.

## **5. Соблюдение порядка ведения кассовых и банковских операций**

Порядок ведения кассовых операций урегулирован Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания Банка).

Согласно предоставленных документов, подшитых в журнал операций №1 «Касса», в МБОУ «Сибирская СОШ» имеются приходные и расходные кассовые ордера за 2019 и 2020 годы, на основании которых выдавались в подотчет денежные средства. По результатам проверки установлено перечисление денежных средств со счета учреждения на карты подотчетных лиц, ведения кассы и кассовой книги нецелесообразно.

Для учета операций по движению средств бюджета, Учреждением открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Советскому району:

- лицевой счет 20176X82620 – для учета операций по средствам субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счетах подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронной форме. При перечислении заработной платы на счета сотрудников имеются реестры на выплату заработной платы с оттиском банка.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами, от приносящей доход деятельности, осуществлялись в одном Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами. Операции, отраженные в Журнале № 2, подтверждены первичными документами.

## **6. Проверка учета основных средств и нематериальных запасов.**

Аналитический учет основных средств, находящихся в Учреждении, осуществляется по счету 010100000 «Основные средства», и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», в инвентарных карточках и в описях инвентарных карточек в электронном виде. Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» осуществляется в оборотной ведомости по нефинансовым активам, начисление амортизации производится ежемесячно.

Согласно учетной политике инвентаризация основных средств в Учреждении должна проводиться раз в год до 01 декабря, согласно проверке инвентаризационные акты с подписью всех членов комиссии отсутствуют.

Договора о полной материальной ответственности заключены только с работниками школы, структурное подразделение детский сад № 20 «Сказка» договоров о материальной ответственности сотрудников не имеет.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось как за наличный расчет, так и в безналичном порядке, путем перечисления денежных средств с лицевого счета на расчетный счет поставщика. Проверкой установлено: все приобретенные материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Материальные запасы, приобретенные за счет средств, поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф.0504230). 04.06.2019 года по актам на списание материальных запасов (0504104) № 15 и № 16 списаны основные средства Водонагреватель ЭВПЗ-15, балансовая стоимость которого 10000,00 рублей и датчик расстояния, балансовой стоимостью 5500,00 рублей. Техническое заключение на списание данных объектов отсутствует.

Отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которые в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, приведенных в Приложении №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н применяются для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно являются документом-основанием для их списания с учета в момент передачи в эксплуатацию.

В ходе ревизии проведена проверка учета продуктов питания на складе учреждения, в результате которой установлено следующее:

- приобретение продуктов питания для школьных столовых и детских садов в 2019 году осуществлялось за наличный расчет путем розничной покупки в магазинах и у индивидуальных предпринимателей. Документальным подтверждением приобретения продуктов являлись товарные чеки, кассовые чеки и счет-фактуры. С 2020 года продукты питания приобретают по договорам, заключенным с поставщиками и производителями.

- выбытие продуктов питания в МБОУ «Сибирская СОШ» происходит на основании данных меню-требований на выдачу продуктов питания произвольной формы.

Ежемесячно по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца в оборотной ведомости по счету 01053200.

Инвентаризация продуктов питания на складах Учреждения самостоятельно работниками Учреждения не проводится.

При выборочной проверке правильности списания продуктов питания по детскому саду нарушений не выявлено, количество детей в меню-требованиях соответствуют количеству детей в таблице посещаемости детей.

Для подвоза детей в школе имеется автобус ПАЗ 32053-70, гос.номер АК 676. Водитель данного транспортного средства Белянин А.В. списывал ГСМ в бесконтрольном со стороны администрации школы порядке. По данным путевых листов в 2019 году имеется перерасход ГСМ (Приложение №3).

Для служебных нужд в Учреждении использовался автомобиль ГАЗ-3102 на основании приказа № 65 от 20.05.2019г. «Об организации получения и доставки экзаменационных материалов ОГЭ, ГВЭ и ЕГЭ в 2019 году», Документальным подтверждением расхода ГСМ в бухгалтерском учете являются данные путевых листов, они же являются основанием для списания стоимости ГСМ. В Учреждении Приказом № 45 от 01.01.2014г. утверждены нормы на списание

горюче-смазочных материалов на зимний и летний периоды в соответствии с нормами Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ 23-Р.

В нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации №152 от 18.09.2008г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде приложены путевые листы на автомобиль ГАЗ-3102, в которых не заполнены обязательные реквизиты: отсутствует движение ГСМ (количество заправленного бензина, расход по норме и фактический), показания спидометра при выезде из гаража и возвращения в гараж, остаток ГСМ при выезде и возвращении в гараж. Списание ГСМ осуществляют по принципу: сколько заправлено - столько списано.

Горюче-смазочные материалы и запасные части списывались по актам на списание материальных запасов.

С января 2020 года для служебных нужд учреждения использовался личный автомобиль завхоза школы Ступакова С.В. марки Черри Форд, государственный номерной знак Е 294 УН 72. Договор о найме данного автомобиля отсутствует, нормы списания не утверждены. Приложены путевые листы автобуса общего пользования на легковой автомобиль. Согласно техническим характеристикам автомобиля расход ГСМ должен быть 6,8 литра на 100 км пробега в летний период + 10% в зимнее время. По данным приказов и.о. директора школы Маймановой О.Д. на эксплуатацию данного автомобиля расход ГСМ 12 литров. При заполнении путевых листов указан маршрут и километраж до населенного пункта, расстояния между населенными пунктами Советского района, утвержденные заместителем главы администрации и расстояния, указанные в путевых листах Ступакова С.В. отличны друг от друга (Приложение №4). Предрейсовый осмотр водителя автобуса осуществлялся ООО «Исида», договор на оказание данной услуги имеется, оплата осуществлялась ежемесячно

## **7. Правильность ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.**

Учетной политикой учреждения определен список лиц, которым разрешено выдавать деньги под отчет на нужды учреждения, порядок выдачи и списания подотчетных сумм, а так же предельная сумма выдачи денежных средств на хозяйственные расходы (20000,00 рублей).

Аналитический учет операций с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 по расчетам с подотчетными лицами.

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь ревизуемый период. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не являющимися сотрудниками учреждения, установлено не было. Денежные средства подотчетным лицам перечислялись на банковские карты по заявке на кассовые расходы.

В нарушение Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У пункт 6.3. заявления на выдачу средств в подотчет отсутствуют.

В нарушение учетной политики учреждения 11.06.2019. Неверовой Н.Ф. выдано в подотчет 36000,00 рублей, 19.06.19 ей же выдано в подотчет 28800,00 рублей, 01.06.2020 года по расходному кассовому ордеру №5 Неверову В.А. в подотчет выдано 32597,00 рублей, 25.08.21 Яркина Е.К. получила в подотчет на

хозяйственные нужды 27990,00 рублей, 23.11.21 Маймановой О.Д. Выдано 55998,00 рублей.

12.01.2021г. по заявке на кассовый расход и.о. директора МБОУ «Сибирская СОШ» Маймановой О.Д. выдано в подотчет 3640,00 рублей. Данная сумма израсходована учителем русского языка и литературы Пинчук В.Е. на командировочные расходы.

В части авансовых отчетов остатки на начало и конец периода не соответствуют данным предыдущего отчета, так отчет Маймановой О.Д. № 11 от 25.03.21 имеет остаток средств на конец дня 2219,40 рублей, отчет № 12 от 30.03.21 остатка на начало дня не имеет, но есть перерасход средств 30,60 рублей.

Согласно авансового отчета Яркиной Е.К. № 30 от 21.07.21г. на выполнение работ по очистке территории от прошлогодней травы, вывоз мусора и скошенной травы израсходован бензин на сумму 1999,72 рублей. Составлен акт приемки выполненных работ, в котором не указана техника, с помощью которой произведены работы. Акт на списание материальных запасов, в котором списаны ГСМ, от 30.07.21 (ф.0504230) составлен на сумму 1974,15 рублей. Чек, приложенный к данному отчету с АЗС ООО «Газпромнефть-Центр», расположенной в г.Бийске. Сумма по чеку составила 1499,72 рублей, количество литров бензина – 33,07.

#### **8. Состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В проверяемом периоде проведена ревизия правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверены журналы операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», платежные документы, счета на оплату, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг).

Законность использования средств на хозяйственные расходы подтверждена заключенными договорами на приобретение хозяйственных товаров, работ, услуг. Оплата электроэнергии, водоснабжения осуществляется по показаниям приборов учета, оплата услуг связи приобретенных материалов на основании заключенных договоров. Вывоз жидких бытовых отходов осуществляло МУП «Тепловик», вывоз твердых бытовых отходов – ООО «Спецобслуживание Плюс»

В проверяемом периоде учет расчетов с организациями осуществлялся на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

По состоянию на 01.09.2022г. по счету 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числится кредиторская задолженность в сумме 421681 руб.77 коп, в том числе:

- по счету 0302.23000 в сумме 112983 руб. 37 коп., из них АО «Алтайэнергосбыт» за энергоснабжение в сумме 19267 руб.43 коп., МУП «Тепловик» за тепловую энергию в сумме 93715 руб. 94 коп.

- по счету 0302.21000 в сумме 1586 руб. 74 коп., из них ОАО «Ростелеком» за услуги связи в сумме 1086 руб. 74 коп.

- по счету 0302.25000 в сумме 5049 руб. 70 коп., из них ООО «Сибирь-Мониторинг» в сумме 4000 руб. 00 коп.

- по счету 0302.26000 в сумме 204094 руб00 коп., из них ООО «Исида» за медицинское освидетельствование сотрудников в сумме 183730 руб.00 коп.

- по счету 0302.34000 в сумме 97967 руб. 96 коп., из них ООО «Торговый дом Ника» в сумме 23496 руб. 21 коп., ООО «Пятачок Плюс» в сумме

24818 руб. 72 коп., ИП «Черникова Е.А.» в сумме 17497 руб. 94 коп., ИП «Маликова Д.В.» в сумме 15547 руб. 00 коп. за приобретенные товары.

Просроченной задолженности выявлено не было.

Все документы, подтверждающие хозяйственные операции между поставщиками и заказчиком имеются. Проверкой расчетов по договорам на поставку товаров, выполнение работ и оказания услуг, наличия платежей, не предусмотренных условиями договоров, не выявлено.

## **9. Проверка расчетов с работниками по оплате труда**

Штатные расписания на 2019-2021 гг. утверждены руководителем учреждения. В связи с изменениями заработной платы работников в штатные расписания вносились соответствующие изменения. Штатная численность по фактически начисленной заработной плате по ведомостям соответствует нормативной численности, сверх штатных единиц не установлено.

Начисление заработной платы работникам учреждения осуществлялось на основании табелей учета рабочего времени и тарификационных списков.

При сверке журналов-ордеров № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» и №6 «Расчеты по оплате труда» установлено расхождение: по данным расчетной ведомости заработная плата сотрудникам учреждения перечислена в конце месяца и сальдо на конец месяца отсутствует, по данным банковских документов заработная плата перечислялась в начале месяца, следующего за отчетным.

На основании сводной ведомости результатов специальной оценки условий труда от 28.11.2019 года помощникам воспитателей и помощникам поваров предоставлялся ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск на 7 календарных дней.

При перечислении заработной платы ведомости на выплату зарплаты в журнале-операций №6 «Расчеты по оплате труда» за 2019-2021 годы отсутствуют.

При проверке правильности начисления и перечисления заработной платы по сотрудникам установлено, главный бухгалтер М.А.Маисеева злоупотребляла перечислением заработной платы, причитающейся ей за каждый месяц. Перечисления на свой лицевой счет производились с нарушением установленных сроков (15 и 30 числа каждого месяца) за период 2019-2021 год. За пределы начисленного заработка главный бухгалтер не выходила.

Согласно приказа руководителя №135 от 01.06.20г. и личного заявления сотрудника, Ярковой Е.К. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 22.06.20 по 02.08.20 на 42 календарных дня, отпускные начислены и перечислены данному сотруднику в полном объеме. 09.07. по заявке на кассовый расход данный сотрудник получил денежные средства в подотчет в сумме 5000,00 рублей, авансовый отчет на данную сумму прилагается. В 2021 году Яркова Е.К. так же находясь в отпуске с 21.06 по 01.08 по заявке на кассовый расход от 05.07 получила в подотчет денежные средства в сумме 1999,72 рублей. Авансовый отчет имеется. Приказы об отзыве сотрудника из отпуска в связи с производственной необходимостью отсутствуют.

На основании заявления от сотрудника и приказа и.о.директора школы с 22.06.21 по 16.08.21 Майманова О.Д. находилась в оплачиваемом отпуске. 16.08. по заявке на кассовый расход в подотчет сотруднику выдано 1399,00 рублей.

Авансовый отчет прилагается, приказ об отзыве сотрудника из отпуска отсутствует.

Пинчук Е.В. с 22.06.21 по 16.08.21 находясь в отпуске 24.06.21 брала в подотчет денежные средства в сумме 2910,00 рублей. 25.06.21 имеется авансовый отчет на данную сумму. Приказ об отзыве сотрудника так же отсутствует.

#### **10 .Проверка соблюдения требований к размещению закупок**

Согласно п.2 Приказа Министерства экономического развития РФ № 544, Федерального казначейства №18 от 20.09.2013г. «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникативной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов» план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

На 2019 год план ФХД утвержден 11.01.2019г., план-график закупок товаров, работ, услуг на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов заказчиком опубликован 16.01.2019г. на общую сумму 5719066,83 рублей. 19.07.2019 в связи с добавлением контракта на осуществление капитального ремонта здания школы, в план-график были внесены изменения на сумму 21448760,00 рублей.

На 2020 год план ФХД утвержден 10.01.2020 года, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов опубликован на сайте закупок 17.01.2020 в сумме 5786000,00 рублей.

На 2021 год план ФХД утвержден 12.01.2020 года, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов опубликован на сайте закупок 21.01.2021 в сумме 6397700,00 рублей .

На основании Распоряжения Правительства РФ №824-р от 28.04.2018 года в Федеральный закон внесены изменения в части 1 пунктов 4 и 5 статьи 93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика не должна превышать 300 тыс.руб. и 600 тыс.руб.

Все закупки обоснованы и соответствуют пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

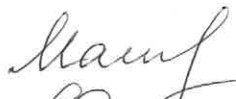
Контролер-ревизор



И.И.Юрова

С актом ознакомлены:

И.о.директора МБОУ «Сибирская СОШ»



О.Д.Майманова


Главный бухгалтер



М.А.Маисеева

Один экземпляр акта получила

И.о.директора МБОУ «Сибирская СОШ»



О.Д.Майманова

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности  
Учреждения за 2021 год.

Наименование показателя	Утверждено по плану ФХД (тыс.руб)	По данным отчета об исполнении плана ФХД (тыс.руб.)	Сумма отклонений (тыс.руб.)
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	21108,8	22189,8	-1081,0
Доходы от оказания платных услуг	2525,0	2662,9	-137,9
Расходы на выполнение государственного (муниципального) задания на выплату персоналу	17603,9	17628,8	-24,9
Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	5513,7	4842,1	671,6

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова



## Реестр оплаченных штрафов, пеней за 2019-2021 годы

№ платежного поручения	Дата уплаты	Наименование пени, штрафа	Сумма (руб)
144351	29.04.19	Оплата пени по транспортному налогу по справке от 25.01.19	14,70
560654	17.05.19	Оплата пени по налогу на имущество по справке №420462 от 15.05.19	168,79
122233	03.09.19	Оплата пени по налогу на имущество по справке №140807 от 02.09.19	312,59
894197	31.01.20	Оплата пени по земельному налогу по справке № 13112 от 30.01.20	1814,89
894198	31.01.20	Оплата пени по транспортному налогу по справке № 13112 от 30.01.20	9,10
139130	05.11.20	Оплата административного штрафа, постановление о назначении административного наказания № 22/7-42-20-ОБ/12-633-Н/359 от 14.02.20	50000,00
96510	15.03.21	Оплата пени по налогу на имущество по справке № 24798 от 11.03.21	54,32
<b>Итого</b>			<b>52374,39</b>

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова

Перерасход ГСМ по данным путевых листов водителя Беянина А.В.

14.01.2019- остаток ГСМ при возвращении -4,864 литра  
22.02.2019-остаток ГСМ при возвращении -2,352 литра  
06.03.2019-остаток ГСМ при возвращении -2,08 литра  
13.03.2019-остаток ГСМ при возвращении -6,944 литра  
18.03.2019-остаток ГСМ при возвращении -1,808 литр  
22.03.2019-остаток ГСМ при возвращении -23,280 литра  
30.05.2019-остаток ГСМ при возвращении -2,326 литра  
08.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -15,215 литров  
13.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -9,231 литров  
14.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -36,687 литров  
15.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -64,143 литра  
18.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -91,599 литр  
19.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -30,703 литров  
20.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -58,159 литров  
21.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -39,743 литров  
22.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -67,199 литров  
25.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -12,959 литров  
27.11.2019-остаток ГСМ при возвращении -1,084

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова

Списание гсм на личный автомобиль,  
находящийся в пользовании МБОУ «Сибирская СОШ»  
за период 2019-2021 годы.

Дата путевого листа	Списано по данным путевого листа		Списание по нормам	
	ГСМ (Литр)	Пробег (км)	ГСМ (Литр)	Пробег (км)
24.01.20	15,0	100	6,0	76
06.02.20	20,0	250	16,0	210
12.02.20	20,0	300	16,0	210
19.02.20	20,0	100	6,0	76
20.02.20	20,0	200	13,0	172
11.12.20	20,0	-	10,0	134
03.03.21	20,0	180	14,0	188
04.03.21	10,0	-	3,0	38
13.04.21	20,0	-	9,0	134
30.04.21	11,5	70	3,0	38
29.04.21	11,5	70	3,0	38
12.05.21	10,0	70	3,0	38
21.05.21	20,0	160	9,0	134
25.05.21	20,0	140	5,0	76
31.05.21	20,0	160	13,0	188
08.07.21	10,0	70	3,0	38
27.08.21	72	600,0	29,0	422
09.09.21	20,0	120	9,0	134
10.09.21	10,0	70	3,0	38
13.09.21	20,0	140	9,0	134
18.09.21	10,0	70	3,0	38
24.09.21	10,0	70	3,0	38
25.09.21	10,0	70	3,0	38
12.10.21	20,0	140	9,0	134
21.10.21	10,0	70	3,0	38
11.11.21	10,0	70	3,0	38
19.11.21	20,0	140	10,0	134
26.11.21	20,0	140	10,0	134
30.11.21	10,0	70	3,0	38
05.11.21	20,0	140	10,0	134
03.12.21	10,0	70	3,0	38
21.12.21	10,0	70	3,0	38
Итого	550,0	3920	245	3356

Излишне списано 305 литров бензина на сумму 14091,00 рублей. Цена 1 литра - 46,20 рублей.

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова

ИО Председателя Комитета  
по ФНКП  
Н.В.Татарченко  
от директора МБОУ  
«Сибирская СОШ»  
О.Д.Маймановой

Рассмотрев Предложение к акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 14.09.2022г. по МБОУ «Сибирская СОШ». В целях устранения нарушений, выявленных актом ревизии от 14.09.2022г. по МБОУ «Сибирская СОШ» разработали следующие мероприятия по устранению выявленных нарушений и разобрали причины их возникновения.

1. За нарушение по неисполнению должностных обязанностей Главному бухгалтеру МБОУ «Сибирская СОШ» Маисеевой Марине Алексеевне о не своевременном внесении изменений в план-график финансово-хозяйственной деятельности Учреждения объявить замечание. Уточнения изменений в план ФХД учреждения будут внесены своевременно.
2. По оплате имущественного, транспортного, земельного налогов и пени по этим налогам за 2019-2021гг. поясняем, что МБОУ «Сибирская СОШ» является бюджетной организацией и оплачивает эти налоги за счет средств районного бюджета. Пени по транспортному налогу и налогу на имущество были допущены по невнимательности, в связи с большим объемом работы, злого умысла не было. Оплата административного штрафа в размере 50000,00 рублей была произведена по ходатайству и.о. директора Маймановой О.Д. перед Комитетом по ФНКП и были выделены средства. Ваши замечания по уплате пеней налогов и страховых взносов, штрафов нами учтены и впредь будут выплачиваться за счет виновных лиц.
3. Главным бухгалтером МБОУ «Сибирская СОШ» Маисеевой М.А. был произведен анализ по задолженности с родителями за содержание детей и были приняты следующие меры: до руководителей подразделений была доведена информация по всем должникам и переплатам по родительской плате. Меры были приняты, все родители были осведомлены о задолженности, и часть из них уже внесли оплату. По переплате произвели перерасчет, согласно заявлений; на других детей которые ходят в школу или сад данной организации. Контроль за исполнение возложили на руководителей подразделения.

4. Заключены договора о полной материальной ответственности в структурном подразделении детский сад №20 «Сказка» со всеми ответственными лицами.
5. Списания продуктов питания для школы и детского сада осуществляется согласно табелей посещаемости детей. Контроль по движению продуктов питания в Учреждении и его подразделении возложен на руководителей структурного подразделения, а также на главного бухгалтера. Для учета списания продуктов питания применяем меню-требования на выдачу продуктов питания установленной формой 0504202.
6. При приеме –передаче материальных ценностей на нужды учреждений используется ведомость по выдаче материальных ценностей по форме 0504210.
7. Выдача в подотчет денежных средств Маймановой О.Д., Ярковой Е.К., Пинчук В.Е. было вынужденной мерой, т.к. была летняя оздоровительная площадка, основная часть коллектива была в очередном отпуске. Данным сотрудникам позднее был предоставлен отгул.
8. Перечисления заработной платы на лицевой счет Маисеевой М.А. проводились с нарушением установленных сроков, т.к. имеется кредитное обязательство перед ПАО «Сбербанк России» и сроки выплат по кредиту не совпадают со сроками выплат заработной платы. Проведена беседа с Маисеевой М.А.
9. Списание горюче-смазочных материалов на автобус осуществляется по мере его передвижения, согласно утвержденным нормам списания ГСМ. Выявленные расхождения при заполнении путевых листов на автобус ПАЗ 32053-70 будут приведены в соответствие, механику школы Скуратову В. М. объявлено замечание.
10. Излишне списанные денежные средства на бензин автомобиля Черри Форд в сумме 14091,00 рубль будут удержаны по заявлению из заработной платы Маймановой О. Д. в течении трех месяцев : октябрь – декабрь 2022г. (Заявление прилагается). По окончанию удержания всей суммы будут предоставлены в Комитет по ФНКТ расчетные листки по заработной плате.

Директор МБОУ «Сибирская СОШ»



О. Д. Майманова

В бухгалтерию  
МБОУ «Кедровская с/ш»  
от Майганаковой О.Д.

Завлечен.

На основании акта ревизии от 14.09.2022  
уменьше списанные денежные средства  
на бензин автомобиля Терри Форд  
в сумме 14091 руб удержать у заработной  
платой в течение трех месяцев:  
с октября по декабрь 2022 г.

25.10.2022 г. Майганакова О.Д.