

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

«19» сентября 2022 года

№ 5

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 5 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 «Урожайненская СОШ»** (ОГРН 1022202667706, ИНН 2272003594, адрес места нахождения и фактического осуществления деятельности: **659545**, Алтайский край, Советский район, с. Урожайное, ул. Октябрьская 2) 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: 19.09.2022.

Срок проведения проверки: 31 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 «19» сентября 2022 №5

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.

Директора МБОУ «Урожайненская СОШ»  
Е.В.Штейнбрехер  
Главному бухгалтеру С.А.Алехиной

### ПРЕДЛОЖЕНИЕ

К акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 31.10.2022г. по МБОУ  
«Урожайненская средняя общеобразовательная школа»

В целях устранения нарушений, выявленных актом ревизии от 31.10.2022г. по МБОУ  
«Урожайненская 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. Произвести расчеты с родителями за содержание детей, принять меры по сокращению задолженности по родительской плате. Контроль за исполнением возложить на руководителей подразделений.
6. Заключить договор о полной материальной ответственности с И.М.Сафоновой.
7. Для учета списания продуктов питания применять меню-требование на выдачу продуктов питания установленной формы 0504202.
8. При приеме-передаче материальных ценностей на нужды учреждения использовать ведомость формы 0504210.
9. Приобретение продуктов питания осуществлять по заключенным с поставщиками договорам на поставку товаров по безналичному расчету, сократить до минимума розничную покупку за наличный расчет. Контроль по приобретению продуктов возложить на руководителя учреждения Е.В.Штейнбрехер.
10. Раз в квартал работникам учреждения самостоятельно проводить инвентаризацию продуктов питания на складах учреждения с документальным оформлением результатов инвентаризации. Контроль за исполнением возложить на завхоза учреждения.
11. Списание объектов основных средств и прочих нефинансовых активов осуществлять на основании технического заключения или экспертизы специализированной организацией.
12. Излишне списанные денежные средства на бензин в сентябре 2019 года в сумме 1081,60 рублей вернуть на счет учреждения с личного счета виновного лица.
13. Обеспечить рациональное использование ГСМ при заправке автобуса, рассмотреть другие АЗС в с.Урожайное.
14. Директору учреждения Е.В.Штейнбрехер предоставить пояснительную записку по расчету с С.Ю.Хариным по грузоперевозкам на сумму 21200,00 рублей.
15. Денежные средства в подотчет выдавать на основании письменного заявления подотчетного лица, согласно Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У.
16. Соблюдать лимит по выдаче средств в подотчет и сроки составления авансовых отчетов.

17. 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».
18. В месячный срок со дня получения данного акта сообщить о результатах рассмотрения и принятых мерах.

И.о.председателя комитета  
по ФНКТ:

*Май*

Н.В.Татарченко

## Акт

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

31.10.2022г.

с. Советское

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 5 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. № 5 от 09.08.2022 г.

Ревизия начата 19.09.2022 г., закончена 31.10.2022 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 «Урожайненская 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 «Урожайненская 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 «Урожайненская СОШ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Советского района Алтайского края № 730 от 14.11.2019г. Государственная регистрация учреждения произведена Межрайонной ИФНС России №15 по Алтайскому краю 21 ноября 2019 года за основным государственным регистрационным номером 1022202667706.

На основании Постановления Администрации Советского района от 26 июня 2017 года № 470 «О реорганизации МБОУ «Урожайненская СОШ»» Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему МБДОУ детский сад № 7 «Колосок» и МБОУ «Талицкая СОШ».

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

Функции и полномочия собственника имущества Школы исполняет Администрация Советского района.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 659545 с. Урожайное Советского района Алтайского края, улица Октябрьская 2.

Учреждение имеет структурное подразделение детский сад № 7 «Колосок», расположенное по адресу: 659545 с. Урожайное Советского района Алтайского края, улица Октябрьская 10 и филиал с утвержденным названием «Талицкая средняя общеобразовательная школа», имеющая юридический адрес 659546 с. Талица Советского района Алтайского края, улица Молодежная 17.

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.

Основным видом деятельности учреждения, непосредственно направленным на достижение поставленных целей, является образовательная деятельность. Помимо основной деятельности, Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность:

- организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время.
- реализация дополнительных образовательных программ.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

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 Учреждения 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 и по настоящее время правом первой подписи обладает директор школы Е.В. Штейнбрехер с 02.10.2017 года.

Главным бухгалтером учреждения является Аলেখина Светлана Анатольевна с 01.05.2016 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 «Урожайненская 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 Е.В.Штейнбрехер и утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 10.01.2019 года.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы согласовано директором школы Е.В.Штейнбрехер и утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 30.01.2020 года

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы согласовано директором Учреждения Е.В.Штейнбрехер и утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 27 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		32599,7	33071,9	101,4
	субсидии на иные цели		2238,7	5130,1	229,2
2021	Субсидии на выполнение муниципального задания		34670,9	35125,9	101,3
	субсидии на иные цели		4803,8	3931,2	81,8

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 15.01.2020г. в сумме 36438,4 тыс.руб., в том числе доходы от иной, приносящей доход деятельности, в сумме 1600,00,0 тыс.руб. На 2021 год план ФХД утвержден 15.01.2021 года в сумме 36170,9 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления 4803,8 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 40461,1 тыс.руб. Сумма фактически использованных средств, предоставленных



на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания за 2021 год составила 40282,0 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 99,6 %.

Год	КОСГУ	Ед.изм.	Доходы	Расходы	Уд.вес %
2021	Всего	тыс.руб.	40461,1	40282,0	99,6
	211			24460,0	60,7
	212			52,0	0,1
	213			7381,9	18,3
	221			67,1	0,2
	222			10,0	-
	223			1073,6	2,7
	225			83,2	0,2
	226			803,8	2,0
	227			6,0	-
	260			356,4	0,9
	290			260,7	0,6
	340			4732,8	11,7
	310			994,5	2,5

В течение проверяемого периода 2019-2021 годы выявлена оплата пени и штрафов по налогам, на сумму 19766,36 рублей (Приложение № 2) в связи с несвоевременной оплатой земельного, транспортного и налога на имущество, а так же оплата пеней в АО «Алтайэнергосбыт» за поставку электроэнергии в сумме 20644,01 рублей (Приложение № 3). 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		1500,0	1403,9	93,6

План ФХД по доходам от оказания платных услуг за 2021 год не выполнен. Отклонение от плана составило 96,1 тыс.руб. или 6,4 %. 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 табелю учета посещаемости детей за предыдущий месяц. По состоянию на 01.10.2022 г. числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 61415,95 рублей и просроченная дебиторская задолженность в сумме 27114,00 рублей. Текущая дебиторская задолженность на отчетную дату составила 157317,14 рублей, кредиторская задолженность 270098,98 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).

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

- лицевой счет 20176X8260 для учета операций по средствам субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности
- лицевой счет 21176X8260 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

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. Весь ревизуемый период журнал-операций №2 не завизирован руководителем учреждения и главным бухгалтером.

#### **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 31 декабря, согласно проверке инвентаризационные акты с подписью всех членов комиссии приложены.

Договора о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены, Сафонова И.М. зам директора по ВР договора 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). 20.12.2019 года по акту на списания оборудования, утвержденному комиссией, состоящей из работников учреждения, списаны объекты нефинансовых активов по оценочной стоимости в сумме 32640,00 рублей (узел учета холодной воды – 12230,0 рублей, телефонный аппарат Panasonic – 7890,0 рублей, конструктор Перво-Робот WeD – 7960,0 рублей, программное обеспечение и комплект заданий Перво-Робот WeD – 4560,0 рублей). Независимая экспертиза и оценка состояния данных объектов специализированной организацией не проводилась.

В декабре 2019 года в Учреждении имеются требования-накладные (ф.0504204) на отпуск товарно-материальных ценностей, в которых отсутствуют ФИО и должность затребовавшего, ФИО и должность разрешившего, ответственный исполнитель так же 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 как по договорам гражданско-правового характера, заключенным с поставщиками и производителями, так и в розницу за наличный расчет.

- выбытие продуктов питания в МБОУ «Урожайненская СОШ» происходит на основании данных меню-требований на выдачу продуктов питания произвольной формы. Детский сад №7 «Колосок» отпускает продукты питания по форме 0504007.

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 32053-02, гос.номер АК 687.

В нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации №152 от 18.09.2008г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде во всех путевых листах отсутствует движение ГСМ: расход по норме и фактический.

Списание ГСМ осуществляют на основании утвержденных норм списания на летний и зимний периоды. В сентябре 2019 года, согласно путевых листов маршрут движения автобуса не менялся с начала года (Урожайное-1 отделение, 1 отделение-Урожайное, Урожайное-Радужный, Радужный-Урожайное), но вместо 53 км списано 60 км по данному маршруту. Имеется десять путевых листов с искаженными данными по километражу. Всего излишне списано по данным путевым листам 26 литров на сумму 1081,60 рублей.

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

На основании приказа директора Е.В.Штейнбрехер № 24 от 30.08.2021 года школьный автобус был направлен в г. Бийск для прохождения технического осмотра. Пробег 130 километров, израсходовано 49 литров бензина на сумму 2205,00 рублей. На основании приказа №27 от 08.09.2021 года этот же автобус был направлен в с.Алтайское для прохождения повторного технического осмотра. Данный факт является нерациональным использованием бюджетных средств со стороны руководителя учреждения Е.В.Штейнбрехер. Пояснительная записка по данному факту прилагается.

По акту приемки выполненных работ от 15.09.21 на территории МБОУ «Талицкая СОШ» прошли работы по осенней очистке территории, израсходовано 3000,00 рублей на бензин. Информация о технике, с помощью которой происходила очистка, отсутствует.

Проверка путевых листов прошла сплошным методом за весь ревизуемый период, в ходе которой обнаружено нерациональное расходование ГСМ: заключен договор на поставку ГСМ с ООО «Мегаполис-5» в с.Советское. В связи с рабочими моментами, автобус часто направляют в с.Советское на основании приказа руководителя, заправка происходит в другой, отдельный день. Расстояние между населенными пунктами составляет 17 км, то есть поездка на заправку и обратно -37 км в день. По нормам расхода ГСМ в летний период на поездку до АЗС и обратно расходуется 13 литров бензина, в зимний период – 14 литров. Стоимость одного литра бензина на момент проверки составила 44,90 рублей. Автобус заправляют в месяц в среднем 4-5 раз, то есть в летний период перерасход денежных средств составляет 2918,50 рублей, в зимний – 3143,00 рублей.

Предрейсовый осмотр водителя автобуса осуществлялся штатным сотрудником учреждения Ашихминой Натальей Валентиновной, подпись ответственного лица и допуск к рейсу на путевых листах имеется.

## 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 (20000,00рублей).

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. Проверкой выявлена выдача денежных средств под отчет лицам, не являющимися сотрудниками учреждения. Так 24.09.2019 года по заявке на кассовый расход выдано в подотчет 12000,00 рублей Харину Сергею Юрьевичу. Согласно данных авансового отчета № 89 от 24.09.2019г. данные средства пошли на оплату услуг доставки.

Денежные средства подотчетным лицам перечислялись на банковские карты по заявке на кассовые расходы.

По данным авансового отчета № 59 от 02.07.2020г. директора Е.В.Штейнбрехер, были оплачены услуги доставки по маршруту г.Барнаул-с.Советское в сумме 9200,00 рублей. Данную услугу оказал С.Ю.Харин. К отчету приложен только кассовый чек на оплату, в котором указана только сумма оплаты и дата платежа.

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 27.05.2019г. Кипке И.Н. выдано в подотчет 36000,00 рублей, 12.03.20 ей же выдано в подотчет 20580,00 рублей, 18.06.2019 года по заявке на кассовый расход Сафионовой И.М. в подотчет выдано 38000,00 рублей, 20.09.2019г. Кудрявцева Т.В. получила в подотчет на хозяйственные нужды 27731,00 рублей, 08.06.2021г. она получила 25000,00 рублей, 07.07.2021г. ей же было перечислено по заявке на кассовый расход 21601,00 рублей. 23.11.20 Ивановой Г.Г. выдано 41818,87,00 рублей.

В мае 2019 года учитель Кудрявцева Т.В., по данным авансового отчета, приобрела бензин марки АИ-92 в количестве 37,4 литров на сумму 1577,00 рублей и леску для триммера на сумму 180,00 рублей. По данным авансового отчета № 61 от 10.09.2020г. приобретены ГСМ в количестве 59 литров на сумму 2195 рублей, леска для триммера на сумму 405,00 рублей и ручка для триммера на сумму 400,00.Своего бензотриммера в 2019-2020 годах учреждение не имело, приобретен электротриммер 02.06.2021 года.

По данным авансового отчета № 45 от 29.05.2020г. завхоз Дегтярева С.С. приобрела ГСМ, данные чеков с АЗС изложены в приложении № 4.

В июне и сентябре 2021 года Т.В.Кудрявцевой приобретен бензин на сумму 6360,00 рублей, объяснительная по расходу ГСМ приложена.

По данным авансового отчета №25 от 26.02.21г. Петренко Н.В.приобрел у ИП «Михель Н.В.» масло «Ростнефть» 15 литров на сумму 2250,00 рублей, в подтверждение данной покупки приложен товарный чек.№ 16 от 12.02.21г. К данному товарному чеку приложены кассовые чеки от 05.04.21 с АЗС ООО «Мегаполис-5» на бензин марки АИ-92 в количестве 52 литра на сумму 2250,00 рублей. Данное несоответствие водитель пояснил в объяснительной записке.

## **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».

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

По состоянию на 01.10.2022г. по счету 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числится кредиторская задолженность в сумме 136644 руб.70 коп, в том числе:

- по счету 0302.23000 в сумме -29905 руб. 88 коп., из них АО «Алтайэнергосбыт» за энергоснабжение по авансовым платежам в сумме - 41341 руб.23 коп., МУП «Тепловик» за водоснабжение и вывоз жидких бытовых отходов в сумме 11435 руб. 35 коп.

- по счету 0302.21000 в сумме 2644 руб. 26 коп., из них ОАО «Ростелеком» за услуги связи в сумме 1924 руб. 26 коп.

- по счету 0302.34000 в сумме 169305 руб. 95 коп., из них ООО «Мегаполис-5» в сумме 22001 руб. 00 коп., ООО «ТД Бэст Фрут» в сумме 55071 руб. 78 коп., ООО «Алтайская Буренка» в сумме 24114 руб. 44 коп., ИП «Капцова Елена» в сумме 21964 руб. 28 коп., ИП «Маликова Д.В. в сумме 31039 руб. 50 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 том числе увеличение) в штатные расписания вносились соответствующие изменения.

При проверке табелей учета рабочего времени и штатного расписания выявлены несоответствия в должностях: в штатном расписании отсутствуют должности медика и ответственного за безопасность движения, а в табелях 0,25 ставки медик Ашихмина Н.П. и 0,25 ставки ответственного за безопасность движения Казанцев И.А. Данное несоответствие пояснила ответственная за ведение табеля Л.А.Рыжкова.

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.

При перечислении заработной платы ведомости на выплату зарплаты в журнале-операций №6 «Расчеты по оплате труда» за 2019-2021 годы отсутствуют, так как подшиты в журнал-операций №2 вместе с реестрами на перечисление заработной платы.

При проверке правильности начисления и перечисления заработной платы по сотрудникам нарушений не установлено.

#### 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 15.01.2019г., 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 3916500,00 рублей. ,

На 2020 год план ФХД утвержден 15.01.2020 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 4171900,000,00 рублей. В связи с поставкой бурого угля на отопительный период 2020-2021 годы в план-график были внесены изменения на сумму 1326390,00 27.05.2020г.

На 2021 год план ФХД утвержден 15.01.2021 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 6019700,00 рублей. 12.05.2021 г. в план-график были внесены изменения в связи с добавлением поставки бурого угля на сумму 1423050,00 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  
С актом ознакомлены:  
Директор МБОУ «Урожайненская СОШ»  
Главный бухгалтер  
Один экземпляр акта получил  
директор МБОУ «Урожайненская СОШ»



И.И.Юрова  
Е.В.Штейнбрехер  
С.А.Алехина  
Е.В.Штейнбрехер

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	34670,9	35125,9	-455,0
Доходы от оказания платных услуг	1500,00	1500,0	-
Расходы на выполнение государственного (муниципального) задания на выплату персоналу	32967,8	30982,0	+1985,8
Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	7290,4	4884,3	+2406,1

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова



## Реестр оплаченных пеней по налогам и взносам за 2019-2021 годы

№ платежного поручения	Дата уплаты	Наименование пени, штрафа	Сумма (руб)
455957	14.02.19	Оплата пени по транспортному налогу по требованию №406571 от 12.02.19г.	28,25
658372	22.02.19	Оплата пени по земельному налогу за 4 квартал 2018г. по требованию № 408413 от 20.02.19г.	11803,26
658373	22.02.19	Оплата пени по земельному налогу за 4 квартал 2018г. по требованию № 408413 от 20.02.19г.	3104,51
862855	30.01.20	Оплата пени по земельному налогу за 4 квартал 2019г. по требованию № 9833 от 30.01.20г.	1029,16
862856	30.01.20	Оплата пени по земельному налогу за 4 квартал 2019г. по требованию № 9833 от 30.01.20г.	3752,67
825476	27.10.20	Оплата пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ФФОМС по требованию от 27.10.20г.	2,16
825477	27.10.20	Оплата пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ПФР по требованию от 27.10.20г.	9,32
12056	11.03.21	Оплата пени по налогу на имущество по требованию № 22789 от 04.03.21г.	37,03
<b>Итого</b>			<b>19766,36</b>

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова

## Реестр оплаченных пеней в АО «Алтайэнергосбыт» за 2020-2021 годы

№ платежного поручения	Дата уплаты	Наименование пени, штрафа	Сумма (руб)
464151	17.11.20	Оплата пени за поставку электроэнергии по договору № 22010151012773 от 20.01.20 по требованию от 29.10.20г.	20110,32
464150	17.11.20	Оплата пени за поставку электроэнергии по договору № 22010151012773 от 20.01.20г.	169,80
330808	18.01.21	Оплата пени за поставку электроэнергии по договору № 22010151012773 от 20.01.20г.	117,19
378711	18.02.21	Оплата пени за поставку электроэнергии по договору № 22010151012773 от 20.01.20г.	132,01
97554	15.03.21	Оплата пени за поставку электроэнергии по договору № 22010151012773 от 20.01.20г.	114,69
<b>Итого</b>			<b>20644,01</b>

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова

## Объяснительная

При проверке в ходе ревизии табелей по з/плате за 19-21 г выявлено не соответствие в наименовании должностей в табелях и штатных расписаниях. В штатном расписании отсутствуют должности 0,25 ст медика и 0,25 ст. ответственного за обеспечение безопасности движения, а в табелях по МОП значилось 0,25ст медика по Ашихминой Н.П.(надо 0,25ст технички), 0,25ст отв. за безоп. движ. по Казанцеву И.А.(надо 0,25ст механика) Ошибка произошла из-за невнимательности отв. за ведения табеля и бухгалтера (человеческий фактор, большая загруженность) . За рамки общего количества штатных единиц мы не вышли, перерасхода бюджетных средств не допущено. Замечание принято к сведению и будет устранено

*Отв. за*  
ведения табеля

Рыжкова Л.А.

Гл.бухгалтер

Алехина С.А.



Реестр чеков с АЗС, приложенных к авансовому отчету С.С.Дегтяревой.

Дата	Время	Количество ГСМ (литры)	Сумма (руб)
ООО «Мегаполис – 5 с.Советское АИ-95			
21.05.20	10:28	12	500,00
21.05.20	14:18	12	500,00
Катунское-Красный Яр-Черга АИ-92			
26.05.20	13:31	12	500,00
30.05.20	20:20	25	1000,00
30.05.20	20:21	12	500,00
16.05.20	-	12	500,00
<b>Итого</b>		<b>85</b>	<b>3500,00</b>

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова

## Объяснительная

Средства в сумме 6 тысяч рублей в год используются Талицкой СОШ филиалом МБОУ Урожайненской СОШ на поддержание территории школы в надлежащем порядке в соответствии с требованиями СанПин.

Площадь территории школы составляет по документам 18900 м.кв.

Территорию школы весной очищаем от мусора. Мусор вывозим с территории школы. (Для этого нанимаем транспорт.

В течение мая и июня территорию школы регулярно выкашиваем. Для этого в школе есть электрический и бензиновый триммер (CARVER PROMO PVC -52). Бензиновый триммер списан еще до 2017 года поэтому на балансе не числится (хотя отремонтирован силами рабочего по обслуживанию и является действующим). Питающий кабель электрического триммера позволяет выкосить территорию не далее 50 метров от школы. Стадион и часть территории выкашиваем бензиновым триммером. Для триммеров приобретаем леску, диски, запчасти, бензин, масло машинное.

В связи с тем, что территория школы очень большая ручными триммерами выкосить её полностью невозможно. Поэтому большая часть территории школы выкашивается только осенью.

Перед началом учебного года нанимаем технику: трактор с сенокосилкой и погрузчиком, пресс для сбора травы.

После механической уборки травы территорию стадиона, площадок для отдыха приходится снова выкашивать ручными триммерами, чтобы убрать оставшуюся стерню.

Выделенных 6 тысяч на содержание территории школы в надлежащем порядке недостаточно.

Приходится тратить личные средства.

Руководитель Талицкой СОШ филиала МБОУ Урожайненской СОШ  Кудрявцева Т.В.



## Объяснительная

При проверке путевых листов в ходе ревизии выявлено, что 30.08.21(в г. Бийск) и 08.09.21(в с. Алтайское) осуществлялась поездка на тех осмотры. Это произошло по причине того, что в Бийске в процессе техосмотра с помощью компьютерной диагностики была выявлена неполадка в тормозной системе (визуально заранее неисправность определить было невозможно) в Бийске тех осмотр был не пройден, поэтому техосмотр проходили 08.09.21 в с.Алтайское поле устранения неполадки.

Директор



Штейнбрехер Е.В.

## Объяснительная

При проверке в ходе ревизии расчетов с подотчетными лицами выявлено, что по авансовому отчету №25 от 26.02.21 на сумму 2250 (п/о лицо Петренко В.Н.) к товарному чеку на масло приложены кассовые чеки на бензин по причине того что на момент покупки масла кассовый аппарат был сломан и водитель на данную сумму подложил чеки на бензин (со слов Петренко В.Н)

Гл.бухгалтер



Алехина С.А.

ИО Председателя Комитета  
по ФНКП  
Н.В.Татарченко  
от директора МБОУ  
Урожайненской СОШ  
Е.В. Штейнбрехера

Рассмотрев Предложение к акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 31.10.2022г. по МБОУ Урожайненская СОШ. В целях устранения нарушений, выявленных актом ревизии от 31.10.2022г. по МБОУ Урожайненская СОШ разработали следующие мероприятия по устранению выявленных нарушений и разобрали причины их возникновения.

1. За нарушение по неисполнению должностных обязанностей Главному бухгалтеру МБОУ Урожайненская СОШ Алехиной Светлане Анатольевне 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 Урожайненская 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 пени за поставку эл.энергии в размере 20644,01 рублей была произведена по ходатайству директора Штейнбрехера Е.В. перед Комитетом по ФНКП и были выделены средства. Пени были выставлены ОАО «Алтайэнергосбыт» за не уплату до 2020г авансовых платежей по поставке эл энергии, с 2020 по сегодняшнее время оплата авансовых платежей производится своевременно, просрочка не допускается  
Ваши замечания по уплате пеней налогов и страховых взносов, штрафов нами учтены и впредь будут выплачиваться за счет виновных лиц.
3. Главным бухгалтером МБОУ Урожайненская СОШ Алехиной С.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. Заключен договор о полной материальной ответственности с И.М.Сафоновой повторно (был утерян)
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 выдачи материальных ценностей по форме 0504210.
7. Сократили до минимума розничные покупки за наличный расчет, покупку продуктов питания и прочих материальных ценностей перевели на безналичный расчет с поставщиками. Контроль за исполнением возложен на гл.бухгалтера Алехину С.А.
8. Раз в квартал работникам учреждения самостоятельно производить инвентаризацию продуктов питания на складах учреждения с документальным оформлением результатов инвентаризации. Контроль за исполнением возложить на завхозов Кипке И.Н., Тутыхину Н.С., Андриянову Н.И.
9. Списание объектов основных средств и прочих нефинансовых активов осуществлять на основании технического заключения или экспертизы специализированной организации
10. Не допускать не рациональное использованием ГСМ при заправке школьного автобуса. Заправка автобуса на АЗС в с.Урожайное не может осуществляться по причине не возможности заключения договора оказания данной услуги. Контроль за передвижением автобуса и его заправкой возложен на директора Е.В. Штейнбрехера
11. Взято пояснение за излишне списанный бензин в сентябре 2019г с водителя Петренко, приведены в соответствие списания бензина по путевым листам. Котроль за директорм Е.В.Штейнбрехером
12. Получена пояснительная записка по расчету с С.Ю.Хариным по грузоперевозкам на сумму 21200 рублей (прилагается к предложениям)
13. Соблюдать лимит по выдачи средств в подотчет и сроки составления авансовых отчетов
14. Приведены в соответствие выплаты з/платы в ж-о №6 и №2

Директор МБОУ Урожайнская СОШ



Е.В.Штейнбрехер



МБОУ Урожайненская МОШ  
Советского района Алтайского края

ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА

от 03.07.2020

№ 11/1

«О доставке мебели»»

В связи с получением мебели в министерстве образования и науки  
Алтайского края для образовательных учреждений Советского района

Приказываю:

Привлечь ИП Харина С. Ю., оказывающего услуги грузоперевозок для  
получения и доставки оборудования.

Директор школы:



Е.В. Штейнбрехер

Директор школы:

Е.В. Штейнбрехер

МБОУ Урожайненская МОШ  
Советского района Алтайского края

ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА

от 27.09.2019

№ 36/1

«О доставке холодильного оборудования»»

В связи с получением холодильного оборудования в министерстве образования и науки Алтайского края для образовательных учреждений Советского района

Приказываю:

Привлечь ИП Харина С. Ю., оказывающего услуги грузоперевозок для получения и доставки оборудования.

Директор школы

Е.В. Штейнбрехер

