

ПОРУЧЕНИЕ
о назначении контрольного мероприятия

«30» августа 2023 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 проведения ревизий и проверок работниками Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района на 2023 год

ПОРУЧАЕТСЯ:

специалисту комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района Юровой Ирине Игоревне провести ревизию в МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа» (ИНН 2272003724, ОГРН 1022202667167, адрес места нахождения и фактического осуществления деятельности: 659549, Алтайский край, Советский район, с. Никольское, пер. Школьный 4) по теме: **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения»** в соответствии с Перечнем основных вопросов, подлежащих изучению в ходе ревизии (приложение).

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2022.

Дата начала проведения проверки: 01.09.2023.

Срок проведения проверки: 26 рабочих дня.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

Председатель комитета по ФНКП



Н.В.Татарченко

Один экземпляр Поручения получил:

 / Казанicheва ГИ 30.08.23

(должность, ФИО, подпись, дата)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к поручению о
назначении
контрольного
мероприятия от
«30» августа 2023
№4

ПЕРЕЧЕНЬ

основных вопросов, подлежащих изучению в ходе ревизии

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 МБОУ «Никольская СОШ» за 2022 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.

Акт

О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа» за 2020-2022 г.г.

06.10.2023г.

с. Советское

Контрольное мероприятие проведено на основании: Поручения о назначении контрольного мероприятия председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района Татарченко Н.В. № 4 от 30.08.2023 г.

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 г. по 31.12.2022 г.

Контрольное мероприятие проведено контролером-ревизором Комитета по финансам, налоговой и кредитной политики Юровой Ириной Игоревной.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 26 рабочих дней с 01 сентября 2023 года по 06 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Никольская средняя общеобразовательная школа». ИНН 2272003724, ОГРН 1022202667167.

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регламентирующих работу учреждения.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Никольская СОШ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Советского района Алтайского края № 856 от 07.11.2017г. Государственная регистрация учреждения произведена Межрайонной ИФНС России №15 по Алтайскому краю 16 ноября 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1022202667167.

Согласно Устава, Учредителем учреждения и собственником ее имущества является Муниципальное образование Советский район Алтайского края. Функции и полномочия собственника имущества Школы исполняет Администрация Советского района.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 659549 с. Никольское Советского района Алтайского края, переулок Школьный 4.

Согласно Постановления Администрации Советского района от 26 июня 2017 года № 470 «О реорганизации МБОУ Никольская СОШ» произошла реорганизация учреждения, путем присоединения к нему нескольких филиалов: МБОУ «Колбановская основная общеобразовательная школа, расположенная по адресу: 659549 с. Колбаны Советского района Алтайского края, улица Молодежная 1 и дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 «Медвежонок», расположенный по адресу 659549 с. Никольское Советского района Алтайского края, переулок Школьный 3.

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. Платные дополнительные образовательные услуги:

- реализация дополнительных образовательных программ научно-технической, социально-педагогической, естественнонаучной, гуманитарной, профессионально-ориентирующей и развивающей направленностей, а так же подготовительные курсы для поступающих в высшие образовательные учреждения и курсы, не предусмотренные учебными планами.

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 имущества Учреждения являются:

- средства, выделяемые целевым назначением из бюджетов Алтайского края и Советского района и целевые субсидии на основании утвержденного Учредителем муниципального задания или в соответствии с краевыми программами и районными ведомственными программами.

- имущество, переданное Учреждению ее собственником имущества.
- добровольные имущественные взносы и пожертвования физических и юридических лиц.

- иные, не запрещенные законодательством Российской Федерации поступления.

В проверяемом периоде и по настоящее время правом первой подписи обладает директор школы Константин Анатольевич Миронов с 11.07.2016 года.

Главным бухгалтером учреждения с 01.05.2016 года по 01.03.2023 года являлась Рыжкова Лариса Викторовна, с 02.05.2023 года и по настоящее время главным бухгалтером Учреждения является Казанцева Ольга Николаевна.

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 «Никольская 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 2020 год и плановый период 2021-2022 годы для проверки предоставлено не было.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 31.12.2020 года, согласовано директором МБОУ «Никольская СОШ» К.А.Мироновым имеются подписи и печати.

Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы утверждено председателем комитета по образованию Н.И.Прокушевой 28 декабря 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 2022 год представлено в таблице:

год	вид субсидии	ед. изм. (тыс.руб)	план по соглашению	факт по отчету	исполнение %
2022	субсидия на выполнение муниципального задания		18990,8	20513,8	108,0
	субсидии на иные цели		2948,4	2942,5	99,8

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

3. Анализ доходов и расходов бюджета МБОУ «Никольская СОШ» за 2022 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.

На 2022 год план ФХД утвержден 28.12.2021 года в сумме 22429,2 тыс.руб., безвозмездные поступления запланированы в сумме 2948,4 тыс.руб. доходы от оказания платных услуг запланированы не были.

Общая сумма субсидий, перечисленных в 2022 году на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания, составила 23241,9 тыс.руб. Сумма фактически использованных средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания за 2022 год составила 22600,6 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 2022 год удельный вес соотношений составил 97,2 %.

Год	КОСГУ	Ед.изм.	Доходы	Расходы	Уд.вес %
2022	Всего	тыс.руб.	23241,9	22600,6	97,2
	211			13328,5	59,0
	212			65,1	0,3
	213			4026,9	17,8
	221			57,6	0,2
	222			27,5	0,1
	223			2045,2	9,0
	225			114,4	0,5
	226			407,2	1,8
	227			6,9	-
	260			90,0	0,4

	290			75,9	0,3
	340			2127,3	9,4
	310			228,1	1,0

В течение проверяемого периода 2020-2022 годы выявлена оплата пени и штрафов по налогам, на сумму 2471,03 рублей в связи с несвоевременной оплатой земельного, транспортного и налога на имущество. 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. Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы ведется по счету 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 01.10.2023 г. числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 16467,06 рублей и просроченная дебиторская задолженность в сумме 23253,34 рублей за выбывшими детьми. При сверке данных оборотно-сальдовых ведомостей за 2022 и 2023 годы сальдо на конец периода (2022 год) не соответствует сальдо на начало периода (2023 год). Текущая дебиторская задолженность на отчетную дату составила 44080,83 рублей, кредиторская задолженность 119948,78 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 Алтайскому краю:

- лицевой счет 20176X82570 для учета операций по средствам субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности

- лицевой счет 21176X82570 – 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 осуществлялся в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами. Операции, отраженные в Журнале № 2, подтверждены первичными документами.

В нарушение учетной политики учреждения, при утвержденном лимите выданных средств в подотчет 20000,00 рублей, по заявке на кассовый расход от 10.06.2020г. Миронову К.А. выдано в подотчет 30000,00 рублей на приобретение материалов.

6. Проверка учета основных средств и нематериальных запасов.

Аналитический учет основных средств, находящихся в Учреждении, осуществляется по счету 010100000 «Основные средства», 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.

Инвентаризация основных средств в Учреждении должна проводиться ежегодно. В учетной политики учреждения порядок проведения инвентаризации и постоянно действующая комиссия приведены в приложении №10. При проверке Учетной политики все приложения, указанные в данном документе отсутствуют. Согласно проверке инвентаризационные акты с подписью всех членов комиссии в МБОУ «Никольская СОШ» отсутствуют, сотрудниками структурных подразделений инвентаризация проводилась ежегодно, документы, подтверждающие данный факт имеются.

Договора о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

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: приобретенные за наличный расчет материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф.0504230), председатель комиссии и члены комиссии только в лице директора школы Миронова К.А.

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 детского сада осуществлялось за наличный расчет путем розничной покупки в магазинах и у индивидуальных предпринимателей, а так же по договорам гражданско-правового характера, заключенным с поставщиками и производителями. Документальным

подтверждением приобретения продуктов являлись товарные чеки, кассовые чеки и счет-фактуры.

- выбытие продуктов питания в МБОУ «Никольская СОШ» происходит на основании данных меню-требований на выдачу продуктов питания произвольной формы. Количество детей, получавших довольствие, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания в учреждении не указано.

Обороты по нефинансовым активам подсчитываются ежемесячно, остатки продуктов учитываются в оборотной ведомости по счету 01053200.

В ходе проверки проведена инвентаризация продуктов питания на складе в МБОУ «Никольская СОШ» 28.09.2022года. Комиссией в составе: завхоза И.А.Серебряковой, и контролера-ревизора И.И.Юровой составлена инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 1, (приложение №1) в которой указаны результаты инвентаризации. При сверке фактического наличия продуктов на складе и продуктов, числящихся по данным бухгалтерского учета, обнаружены излишки. Сумма излишек составила 266,65 рублей. В структурном подразделении МБОУДО «Медвежонок» комиссией в составе заведующей И.В.Тамбулатовой и контролера-ревизора И.И.Юровой так же проведена инвентаризация продуктов питания на складе. Обнаружены излишки продуктов на суму 342,71 рублей и недостача продуктов на сумму 702,76 рублей. Инвентаризация продуктов питания на складах Учреждения самостоятельно работниками Учреждения не проводилась.

На основании акта о списании материальных запасов от 30.12.2021г. списаны новогодние подарки в количестве 56 штук на сумму 13384,00 рублей. Список детей, получивших данные подарки, отсутствует. Так же на основании акта на списание тмц и накладной на отпуск материалов № 6 от 22.12.2022г. списаны новогодние подарки в количестве 50 штук на сумму 12650,00 рублей. Приказ на списание данных тмц и список получивших подарки так же отсутствует.

Для служебных нужд в школе имеется автобус ПАЗ 32053-70, гос.номер АК 639 22. 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 отсутствуют движение ГСМ (расход по норме и фактический). При указании пройденного километража расстояние между одними и теми же населенными пунктами отличны друг от друга: так маршрут Никольское-Глинка составляет 8 км, а маршрут Глинка-Никольское 7 км.

Списание ГСМ осуществляют на основании утвержденных норм списания на летний и зимний периоды. Горюче-смазочные материалы и запасные части списывались по актам на списание материальных запасов.

Проверка путевых листов прошла сплошным методом за весь ревизуемый период, в ходе которой обнаружено необоснованное расходование средств на приобретение ГСМ: путевые листы содержат маршрут в такие населенные пункты как Бийск, Шульгин Лог, Красный Яр, Алтайское, Советское, Барнаул, приказы и распоряжения руководителя на использование автобуса по данным маршрутам отсутствуют.

Имеется путевой лист № 1 от 03.05.2021г. на автомобиль Лада Веста гос.номер С 503ХМ на имя Капаева Е.Г. Данный автомобиль был использован для поездки в г.Барнаул. Цель поездки, договор найма автомобиля отсутствуют.

Предрейсовый осмотр водителя автобуса осуществлялся КГБУЗ «Советская ЦРБ».

7. Правильность ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Учетной политикой учреждения определен список лиц, которым разрешено выдавать деньги под отчет на нужды учреждения (штатные сотрудники), 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.

Согласно авансового отчета №57 от 11.06.2021 Т.М.Сизинцевой приобретен АИ 92 на сумму 499,74 рублей, нож для триммера на сумму 340,00 рублей и масло моторное на сумму 140,00 рублей. По данным авансового отчета № 75 от 27.08.2021 года ей же приобретен АИ 92 на сумму 500,00 рублей и масло машинное на сумму 200,00 рублей. Данные материальные ценности списаны по акту на выкашивание травы на территории «Колбановской ООШ». Своего триммера учреждение не имеет, про найм триммера со стороны документов нет. Данное списание денежных средств считается необоснованным.

По данным авансового отчета №13 от 19.02.2021г. Сизинцевой Т.М. приобретены стаканы 200 мл прозрачные на сумму 5,00 рублей. Для чего – неизвестно, в актах на списание тмц стаканы отсутствуют.

В ходе сплошной проверки авансовых отчетов обнаружены расхождения: по данным заявок на кассовый расход в журнале операций №2 деньги выданы одному подотчетному лицу, по данным журнала операций №6 авансовые отчеты составлены от другого подотчетного лица (денежные средства выданы Л.В.Рыжковой в сумме 11837,93 рублей, отчет на данные средства Миронова К.А., выдано в подотчет Горенинских В.М. в сумме 10200,00 рублей, отчитался Миронов К.А. выдано Рыжковой Л.В. в сумме 4006,20 рублей, отчет у Тамбулатовой И.В. и т.д.).

Согласно заявке на кассовый расход 03.06.2021г. Серебряковой И.А. выдано в подотчет 5022,50 рублей, 04.06.2021г. данный сотрудник получил 1837,50 рублей, а 07.06.2021г. ей выдано в подотчет 2658,00 рублей, 11.06.2021г. выдано 2539,50 рублей, 16.06.2021г. – 3212,00 рублей и 21.06.перечислено в подотчет 4353,20 рублей. Всего за июнь И.А.Серебрякова получила в подотчет 19622,70 рублей. Авансовые отчеты отсутствуют.

Денежные средства подотчетным лицам перечислялись на банковские карты заявкой на кассовый расход.

При проверке оформления авансовых отчетов за весь ревизуемый период установлено: тмц, указанные в товарных чеках не соответствуют тмц, указанным бухгалтером в программе 1С бухгалтерия при формировании документа, дата товарных чеков так же отличны друг от друга, что является нарушением заполнения первичных учетных документов.

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

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.

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

По состоянию на 01.10.2023г. по счету 0302.20 «Расчеты по принятым обязательствам» числится кредиторская задолженность в сумме 41585 руб.62 коп, в том числе:

- по счету 0302.23000 в сумме -66546 руб. 10 коп. АО «Алтайэнергосбыт» за энергоснабжение по авансовым платежам.

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 2020-2022 гг. утверждены руководителем учреждения. В связи с изменениями заработной платы работников (в том числе увеличение) в штатные расписания вносились соответствующие изменения.

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 перечислена в конце месяца в полном объеме и конечного сальдо не имеет, по данным банковских документов заработная плата сотрудникам учреждения перечислена в первых числах месяца, следующего за отчетным. Списки перечисляемой в банк заработной платы отсутствуют в журнале № 6, так как подшиты в журнал № 2 вместе с реестрами на перечисление зарплаты.

При проверке начисления и перечисления отпускных обнаружены недочеты в ревизуемом периоде: руководитель учреждения К.А.Миронов, а так же руководитель филиала данного учреждения И.В.Тамбулатова и завхоз школы И.А.Серебрякова, находясь в очередном оплачиваемом отпуске, брали денежные средства в подотчет. По факту совершения операций имеются авансовые отчеты.

Контролер-ревизор

С актом ознакомлены:

Директор МБОУ «Никольская СОШ»

Главный бухгалтер

Один экземпляр акта получила:

Директор МБОУ «Никольская СОШ»

И.И.Юрова

К.А.Миронов

О.Н.Казанцева

К.А.Миронов

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

ПРИКАЗ №22

с. Советское

27.09.2023

О проведении инвентаризации

В связи с проведением плановой проверки МБОУ "Никольская СОШ", в целях обеспечения сохранности материальных ценностей, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести инвентаризацию продуктов питания в МБОУ "Никольская СОШ" 28.09.2023.

2. Инвентаризация проводится комиссией в составе:

1) Председатель комиссии: Юрова И.И. - контролер-ревизор Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Советского района;

2) члены комиссии: Левыкина Е.В. - начальник бюджетного отдела Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Советского района;

3. Период проведения инвентаризации 28 сентября 2023г.

4. Причина проведения инвентаризации: проведение плановой проверки, в целях обеспечения сохранности материальных ценностей.

5. Документы, составленные по результатам инвентаризации, предоставить Председателю Комитета 02 октября 2023 года.

Председатель Комитета



Н.В. Татарченко

С приказом ознакомлена:

контролер-ревизор Комитета
начальник бюджетного отдела Комитета



И.И. Юрова
Е.В. Левыкина

№ п/п	Наименование	ед.изм	Фактическое наличие		По данным бух.учета		Результаты инвентаризации						
			количество	сумма	количество	сумма	излишки		недостача				
							количество	сумма	количество	сумма			
1	горох	кг	0,800	53,36	0,800	53,36							
2	пшено	кг	0,830	61,36	0,810	59,88	0,020	1,48					
3	хлопья	кг	1,080	160,07	1,075	159,33	0,005	0,74					
4	кукурузная крупа	кг	3,655	189,26	3,570	187,86	0,085	1,40					
5	сухофрукты	кг	2,500	684,19	2,500	684,19							
6	соль	кг	0,200	3,00	-	-					0,200		3,00
7	рис	кг	3,435	455,84	3,435	455,84							
8	повидло	кг	1,740	356,87	1,740	356,87							
9	молоко сухое	кг	2,130	1594,88	1,870	1400,20	0,260	194,68					
10	сок	кг	10,000	536,69	10,000	536,69							
11	масло растительное	кг	5,140	466,10	5,140	466,10							
12	приправа	кг	0,370	126,86	0,370	126,86							
13	вода	кг	10,000	93,97	10,000	93,97							
14	гречка	кг	2,675	255,14	2,670	254,66	0,005	0,48					
15	сахар	кг	6,140	487,15	6,040	441,15	0,100	46,00					
16	макаронны	кг	2,270	111,52	2,270	111,52							
17	лук	кг	-	-	0,430	10,26					0,430		10,26
18	томатная паста	кг	0,550	90,00	0,550	90,00							
19	манка	кг	3,140	162,56	3,125	161,79							
20	рулет	кг	0,200	58,99	0,200	58,99							
21	перловка	кг	1,640	86,46	1,640	86,46							
22	пельмени	кг	-	-	1,032	352,71					1,032		352,71
23	морковь	кг	-	-	0,830	40,95					0,830		40,95
24	мясо	кг	11,118	2688,55	11,110	2591,83	0,008	96,72					
25	масло сливочное	кг	0,085	25,00	0,080	23,79	0,005	1,21					
26	печенье	кг	-	-	1,000	265,84					1,000		265,84
27	хлеб	шт	-	-	1,000	30,00					1,000		30,00
ИТОГО									342,71				702,76

Контролер-ревизор:



И.И.Юрова

Унифицированная форма № ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0317004
Вид деятельности	
номер	22
дата	27.08.2013
Дата начала инвентаризации	28.08.2013
Дата окончания инвентаризации	28.08.2013
Вид операции	

МБОУ «Нижняя СМ»
(организация)

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
(непущное завернуть)

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ товарно-материальных ценностей

(вид товарно-материальных ценностей)

находящиеся

(в собственности организации, полученные для переработки)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а): Завхоз (должность) Серебрякова ИА (подпись)
(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « 28 » августа 2013 г.

Приложение № 1

№ п/п	Наименование	ед.изм	Фактическое наличие		По данным бух.учета		Результаты инвентаризации			
			количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
1	горох	кг	10,800	509,81	10,800	509,81				
2	пшено	кг	1,900	101,09	1,900	101,09				
3	геркулес	кг	1,200	57,22	1,200	57,22				
4	чай	кг	0,680	582,48	0,680	582,48				
5	сухофрукты	кг	3,393	495,13	3,393	495,13				
6	соль	кг	5,000	68,00	5,000	68,00				
7	рис	кг	9,280	993,84	9,280	993,84				
8	мука	кг	1,490	49,35	1,490	49,35				
9	молоко сухое	кг	3,350	2912,15	3,350	2912,15				
10	сок	кг	15,000	1387,50	15,000	1387,50				
11	масло растительное	кг	5,450	560,15	5,450	560,15				
12	какао	гр	0,050	43,04	0,050	43,04				
13	ячка	кг	0,310	14,09	0,310	14,09				
14	гречка	кг	0,160	14,61	0,160	14,61				
15	сахар	кг	10,000	745,69	10,000	745,69				
16	макароны	кг	6,450	255,89	6,450	255,89				
17	лук	кг	2,710	105,99	2,710	105,99				
18	томатная паста	кг	1,000	257,20	1,000	257,20				
19	печенье	кг	3,330	562,50	3,325	561,65	0,005	0,85		
20	рулет	кг	0,200	53,36	0,200	53,36				
21	вафли	кг	1,200	280,80	1,200	280,80				
22	пельмени	кг	12,000	2897,71	12,000	2897,71				
23	котлеты	кг	4,700	1221,88	4,700	1221,88				
24	мясо	кг	19,152	6836,69	19,151	6612,53	0,001	224,16		
25	масло сливочное	кг	1,494	942,86	1,430	901,22	0,06	41,64		
ИТОГО								266,65		

Контролер-ревизор:

И.И.Юрова

Директору МБОУ «Никольская СОШ»
К.А.Миронову
Главному бухгалтеру О.Н.Казанцевой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

К акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 06.10.2023г. по МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа».

В целях устранения нарушений, выявленных актом ревизии от 06.10.2023г. по МБОУ «Никольская СОШ» следует:

1. Рассмотреть материалы проверки.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. Доработать Учетную политику учреждения, внести все приложения, перечисленные в Учетной политике.
4. Выявленные в ходе ревизии штрафы и пени в размере 2471,03 рублей возместить на счета Учреждения за счет собственных средств виновных лиц. Своевременно производить уплату налогов и страховых взносов во избежание начисления пеней. В дальнейшем оплату штрафов и пеней возлагать на виновных лиц.
5. Произвести расчеты с родителями по содержанию детей, принять меры по сокращению задолженности по родительской плате.
6. При выдаче материальных ценностей на нужды учреждения применять ведомости ф.0504210 в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов № 173н.
7. В меню-требованиях на выдачу продуктов питания указывать число довольствующихся лиц.
8. Выявленные в ходе инвентаризации излишки и недостачу продуктов питания вернуть на счет учреждения за счет виновных лиц. Ответственным за продукты питания один раз в три месяца проводить инвентаризацию продуктов на складе собственными силами с составлением инвентаризационной описи.
9. Приобретение продуктов питания осуществлять по заключенным с поставщиками договорам на поставку товаров по безналичному расчету, розничную покупку товаров исключить. Контроль по приобретению продуктов возложить на главного бухгалтера О.Н.Казанцеву.
10. Новогодние подарки выдавать по акту на списание материальных запасов с указанием ФИО и подписи, получившего подарок.
11. Тмц, приобретенные Сизинцевой Т.М. для триммера в сумме 1679,74 рублей вернуть на счет учреждения с личного счета подотчетного лица.
12. Путевые листы в учреждении заполнять на основании Приказа Минтранса Российской Федерации №152 от 18.09.2008г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Поездки, отличные от маршрута по подвозу детей, оформлять дополнительно приказом или распоряжением руководителя учреждения, с указанием цели данной поездки.
13. Выдачу денежных средств в подотчет производить согласно Указания от 11.03.2014г. № 3210-У и Учетной политике учреждения.
14. Вернуть на счет учреждения денежные средства выданные в подотчет, авансовые отчеты по которым отсутствуют: Серебряковой И.А: в сумме 19622,70 рублей. (выданы в июне 2021 года).

квитанция дог-т есть

15. Бухгалтеру приходовать и списывать материалы на основании товарных и кассовых чеков, другие названия не допускать в авансовых отчетах.
16. Бухгалтеру учреждения пересчитать дни выхода из очередного оплачиваемого отпуска директора учреждения Миронова К.А., заведующей структурным подразделением Тамбулатовой И.В. и завхоза школы Серебряковой И.А.. Разницу доплатить или удержать из заработной платы сотрудника.
17. В месячный срок со дня получения данного акта сообщить о результатах рассмотрения и принятых мерах.

И.о.Председателя комитета
по ФНКП:



Е.В.Левыкина

ИО Председателя Комитета
по ФНКП
Е.В. Левыкиной
от директора МБОУ
«Никольской СОШ»
К.А. Миронова

Рассмотрев Представление к акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 06.10.2023 по МБОУ «Никольская СОШ». В целях устранения нарушений, выявленных актом ревизии разработали следующие мероприятия:

1. Доработана учетная политика учреждения, внесены все приложения.
2. Выявленные в ходе ревизии штрафы и пени в размере 2471,03 рубля возместить на счет Учреждения возможности нет. Главный бухгалтер Рыжкова Л.В. была уволена по собственному желанию 01.03.2023
3. Главным бухгалтером МБОУ «Никольская СОШ» Казанцевой О.Н. был проведен 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.
4. При выдаче материальных ценностей на нужды учреждения применяется ведомость ф.0504210 в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов № 173н с 01.11.2023
5. В меню-требованиях на выдачу продуктов питания не было указано число довольствующих лиц. Проведена беседа с завхозами. Будем внимательнее.
6. Назначены ответственные приказом по школе за проведение инвентаризации продуктов на складе собственными силами один раз в три месяца. Пояснительная прилагается.
7. Все продукты питания с 01.01.2023 года поставляются по безналичному расчету. Розничная покупка товаров исключена.
8. При выдаче подарков декабре 2023 года будут сформированы акты на списания с указанием ФИО и подписи получившего подарок.
9. Прилагается объяснительная Сизинцевой Т.М.
10. С ноября 01.11.2023 года к поездкам отличающихся от маршрута по подвозу детей будут оформлены приказы руководителя учреждения с указанием цели данной поездки.

11. С 2023 года основная часть товаров приобретается по договорам согласно перечислением денежных средств на расчетный счет поставщика. Сумма выдана в подотчет денежных средств соответствует указанию от 11.03.2014 № 3210-У
12. По вопросу отсутствия авансовых на сумму 19662,70 пояснительная приложена.
13. Списание материалов ведется на основании товарных и кассовых чеках, согласно наименованию
14. Директору школы Миронову К.А. , Тамбулатовой И.В. , Серебряковой И.А., за дни работы в отпуске были позже предоставлены отгулы.

Иванов / Назаров ОИ
1.12.2023

ИО Председателя Комитета
по ФНКП
Е.В. Левыкиной
от директора МБОУ
«Никольской СОШ»
К.А. Миронова

Пояснительная

Денежные средства, выданные Серебряковой И. израсходованы на питание детей в детском пришкольном лагере. В ходе проверки авансовые отчеты по данным расходам предоставлены не были, в связи с этим возникла задолженность. Данные отчета имеются, в комитет по ФНКП предоставлены в месячный срок отведенный для устранения нарушений.

и. Буяк. Назамцева Р.Н.

ИО Председателя Комитета
по ФНКП
Е.В. Левыкиной
от директора МБОУ
«Никольской СОШ»
К.А. Миронова

Пояснительная

Наименование	Кол-во	Цена	
соль	0,2	3	излишки
молоко сухое	0,26	194,68	излишки
лук	0,27	6,44	недостача
морковь	0,63	31,08	недостача
		235,20	

Сумма в размере 235 руб. 20 коп. внесена на расчетный счет школы.

Пельмени в количестве 1,032 кг

Морковь в количестве 0,2 кг

Лук в количестве 0,16 кг

Хлеб 1булка

Печенье 1 кг.

Были выданы на кухню и списаны 29 сентября 2023 года, поэтому на момент ревизии в наличии на складе продуктов не было.

Печенье в количестве 1 кг. Были выданы на кухню для использования по меню 29.09.2023 на полдник, но в этот день у одного из воспитанников было день рождения. Угощение и развлечение на вторую половину дня приготовили родители воспитанника, печенье вернули на кухню, поэтому печенье перешло остатком на следующий месяц.

Серебрякова И.А. завхоз Никольской СОШ была уволена по собственному желанию 02.11.2023

И. В. Буто *Жагащев Р.И.*

Чек по операции

04 декабря 2023 05:50:22 мск



Мобильное приложение Сбербанк
Онлайн

Платательщик

**СВЯЖЕНЦЕВА ЛЮДМИЛА
БОРИСОВНА**

Способ оплаты

MIR **** 9941

Услуга

Оплата услуг

ФИО плательщика

**СВЯЖЕНЦЕВА ЛЮДМИЛА
БОРИСОВНА**

Назначение платежа

РОДИТЕЛЬСКАЯ ПЛАТА

ФИО ребенка

Тамбулатова Ирина Владимировна

ОКТМО

01642429

КБК

000000000000000000130

Документ, удостоверяющий личность

ПАСПОРТ РФ

Номер паспорта

0108319885

Идентификатор плательщика услуги

101000000000108319885

УИП

**1040173604008644041220230377845
8**

Идентификатор платежа (СУИП)

354524219401LGLW

Получатель

**УФК по Алтайскому краю (МБОУ
"Никольская СОШ", Л/С
20176Х82570)**

ИНН

2272003724

КПП

227201001

БИК

010173001

Расчётный счёт

03234643016420001700

Корр. счёт

40102810045370000009

Тип операции

Безналичная оплата услуг

Код авторизации

275308

Сумма платежа

235,20 Р

Комиссия

2,35 Р

Итого

237,55 Р

**Двести тридцать семь рублей 55
копеек**

**ПАО Сбербанк
Платеж Выполнен**

Руководителю проверочной группы
Контролёру-ревизору
Юровой Ирине Игоревне
Руководителя Колбановской ООШ
филиала МБОУ Никольской СОШ
Сизинцевой Т. М.

объяснительная.

Колбановская школа не имеет собственной техники для выкашивания травы в летний период на территории, прилегающей к ОУ, поэтому работник школы Кочарян С. А. использовал личный триммер.

В связи с этим был приобретён следующий расходный материал:

29.05.2021 года

нож для триммера – 340 руб.

бензин – 499 руб. 74 коп.

масло – 140 руб.

на сумму 979 (девятьсот семьдесят девять) рублей 74 копейки;

30.07.2021 года

бензин – 500 руб.

масло – 200 руб.

на сумму 700 (семьсот) рублей.

Итого на общую сумму 1679 (одна тысяча шестьсот семьдесят девять) рублей 74 копейки

01.11.2023г.

Руководитель филиала Сизинцева Т. М. /Сизинцева Т. М.

**Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Никольская
Средняя общеобразовательная школа села Никольского Советского района
Алтайского края**

659549, Алтайский край, Советский район, с.Никольское пер. Школьный, д. 4,
тел./факс: (38598) 23408; e-mail: sch659549@yandex.ru

ОГРН 1022202667167, ИНН/КПП 2272003724/ 227201001

АКТ

контрольного замера расхода топлива при работе бензокосилки

01.12.2023

№ 1

Настоящий акт составлен комиссией в составе:

- 1) Сизинцева Т. М. – председатель комиссии
- 2) Нечаева Г. П. – секретарь комиссии
- 3) Тепикина В. А. – член комиссии

о том, что в Колбановской ООШ филиале МБОУ Никольской СОШ проводился контрольный замер расхода топлива следующей единицы хозяйственной техники:

1. Триммер Champion T256

– Мощность: 750 Вт

– Запуск двигателя: ручной стартер

– Тип перемещения: несамоходная

– используемое топливо – бензин марки АИ-92.

2. В процессе контрольного замера расхода топлива были выявлены следующие показатели:

№ п/п	Время работы	Фактический расход топлива
Триммер	1 ч.	1 л

Председатель комиссии:

 /Сизинцева Т.М.

Члены комиссии:

 /Нечаева Г.П.

 /Тепикина В.А.

АКТ
о списании ГСМ, использованных для газонокосилки

Комиссия в составе:

1. 1) Сизинцева Т. М. – председатель комиссии

2) Нечаева Г. П. – секретарь комиссии

3) Тепикина В. А. – член комиссии

составила настоящий акт о том, что в летний период 2021 года при проведении работ по кошению травы на прилегающей территории с использованием Триммера Champion T256 несамоходного израсходованы ГСМ:

Площадь обрабатываемого участка	Время работы бензокосы	Наименование ГСМ, расходного материала	Цена, руб.	Фактический расход	Стоимость израсходованного бензина, расходного материала
1000 м ²	20 ч	Бензин АИ-92	50	20 л	999,74
1000 м ²	20 ч	Масло для садовой техники	500	0,68	340
1000 м ²	20 ч	Нож для триммера	340	1 шт.	340

Комиссия установила, что расход ГСМ и расходный материал не превысил установленные нормы. ГСМ и расходный материал на сумму 1679,74 руб. израсходованы обоснованно и подлежат списанию.

Председатель комиссии:

 /Сизинцева Т.М.

Члены комиссии:

 /Нечаева Г.П.

 /Тепикина В.А.

01.12.2023г.