Российская Федерация

Иркутская область

Ревизионная комиссия муниципального образования

«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

**Отчет № 01-07/02**

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тубинская средняя общеобразовательная школа» за 2020 год**

г. Усть-Илимск «16» апреля 2021 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район»[[1]](#footnote-1), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27.09.2012 №23/10, Порядком проведения Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятий[[2]](#footnote-2), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.03.2013 № 28/15.

**Основание для проведения проверки:**

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»[[3]](#footnote-3);

- план работы Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2021 год;

- распоряжение председателя Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» от 15.02.2021 № 4-р «О проведении контрольного мероприятия».

**Цель контрольного мероприятия:**

Осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район».

**Срок проведения:** с24 февраля 2021 года по 29 апреля 2021 года.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия:** перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

**-** Бюджетный кодекс Российской Федерации[[4]](#footnote-4);

-Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 29.12.2020)[[5]](#footnote-5);

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Устав муниципального общеобразовательного учреждения «Тубинская средняя общеобразовательная школа»;

- иные нормативные правовые акты.

**РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**1. Анализ нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения**

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Тубинская средняя общеобразовательная школа» (МОУ «Тубинская СОШ») создано в соответствии с постановлением главы Администрации Усть-Илимского района от 17.02.1997 № 73 «О регистрации образовательных учреждений Усть-Илимского района» и является правопреемником Государственного учреждения «Тубинская средняя общеобразовательная школа», созданного в 1967 году Усть-Илимским районным отделом народного образования.

Согласно Уставу Учреждения по своей организационно-правовой форме относится к некоммерческим образовательным учреждениям, созданного для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в сфере образования.

Тип учреждения: бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Усть-Илимский район»[[6]](#footnote-6).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район».

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Усть-Илимский район» осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2015 № 395.

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1033802005819 от 11.01.2012 года.

ИНН - 3841007031, КПП - 381701001.

Местонахождение: 666654, Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Тубинский, ул. Таежная, 7, корп. 1.

В отделе казначейского исполнения бюджета Комитета по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»[[7]](#footnote-7) Учреждению открыты лицевые счета: 100.25.003.0; 100.25.004.0.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления и предоставленном в безвозмездное временное пользование.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район».

Учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования. Учреждение осуществляет образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам:

- начальное общее образование, направленное на формирование личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни);

- основное общее образование, направленное на становление и формирование личности обучающегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению);

- среднее общее образование, направленное на дальнейшее становление и формирование личности обучающегося, развитие интереса к познанию и творческих способностей обучающегося, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе индивидуализации и профессиональной ориентации содержания среднего общего образования, подготовку обучающегося к жизни в обществе, самостоятельному жизненному выбору, продолжению образования и началу профессиональной деятельности.

Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области Учреждению выдана Лицензия № 5210 от 09 июля 2012 года на осуществление следующих видов деятельности:

- начальное общее образование;

- основное общее образование;

- среднее общее образование;

- дополнительное образование.

Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную его Уставом, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности.

Основной вид деятельности: ОКВЭД — 85.12 Образование начальное общее.

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД - 55.90 Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания;

ОКВЭД - 85.13 Образование основное общее;

ОКВЭД - 85.14 Образование среднее общее;

ОКВЭД - 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых;

ОКВЭД - 85.42.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств;

ОКВЭД - 91.02 Деятельность музеев;

ОКВЭД - 91.03 Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры.

Управление Учреждением осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения.

В проверяемом периоде должность директора Учреждения исполняла С.Л.А., согласно приказу Управления образования администрации Усть-Илимского района от 30.03.2001 № 188 «О назначении на должность директора МОУ «Тубинская средняя общеобразовательная школа».

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2020 год осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район»[[8]](#footnote-8) на основании договора безвозмездного оказания услуг от 11.01.2016 № 020 (дополнительное соглашение от 16.01.2018).

**2. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Проверкой фактического наличия и использования муниципального имущества установлено следующее:

Распоряжением Комитета по управлению имуществом от 09.01.2013 № 15, договором от 09.01.2013 № Б-07 оперативного управления имуществом муниципального образования «Усть-Илимский район» Учреждению передано муниципальное имущество воперативное управление:

-нежилое кирпичное двухэтажное здание школы, общая площадь 3 321,3 м2;

-нежилое кирпичное двухэтажное здание служебного корпуса - теплица, общая площадь 184,0 м2;

-нежилое одноэтажное кирпичное здание служебного корпуса - гараж, общая площадь 138,1 м2;

Права оперативного управления на вышеуказанные здания зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 20 апреля 2013 года.

Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 03.06.2010 № 294 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым № 38:17:080201:2 занятый нежилым кирпичным двухэтажным зданием школы, нежилым одноэтажным кирпичным зданием служебного корпуса - гараж, нежилым двухэтажным кирпичным зданием служебного корпуса - теплица, площадью 27 658 м2, находящийся по адресу Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Тубинский, ул. Таежная, 7.

Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 16 июля 2010 года.

Согласно п. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», государственной регистрации подлежат право собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131 Гражданского кодекса Российской Федерации. Подлежит государственной регистрации и право на земельные участки.

Учреждением требования федерального законодательства исполнены полностью.

Визуальным осмотром муниципального имущества установлено, что имущество используется на законных основаниях по целевому назначению.

**3. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения, формирование муниципальных заданий, план финансово-хозяйственной деятельности и его исполнение**

Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2015 № 406 (с изм. от 10.08.2020 № 448, от 17.11.2020 № 590) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями муниципального образования «Усть-Илимский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Иркутской области (муниципальными правовыми актами).

В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ срок, на который сформировано муниципальное задание, не соответствует сроку утверждения бюджета (Решение Думы от 26.12.2019 года № 43/10 [«О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов](http://uiraion.irkobl.ru/normative_legal_acts/resheniya_dumy/resheniya-dumy-2019-g/26.12.2019_%E2%84%9643.10.pdf)»). Форма муниципального задания, доведенного до Учреждения, не соответствует форме, утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2015 № 406 (с изм. от 10.08.2020 № 448, от 17.11.2020 № 590»). Виды деятельности по ОКВЭД обозначенные в муниципальном задании не соответствуют выписке из Единого государственного реестра юридических лиц.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается главными распорядителями средств местного бюджета, органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидий.

Предоставление в течение финансового года бюджетным учреждениям субсидий осуществляется на основании соглашения об условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, объем предоставления субсидии в течение финансового года.

Составление плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» регламентируется Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район», в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного постановлением Администрации от 28.12.2019 № 849.

Постановлением Администрации от 29.12.2014 № 510 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов[[9]](#footnote-9) утвержден директором Учреждения 9 января 2020 года.

В разделе I Плана ФХД определены показатели по поступлениям и выплатам Учреждения на 2020 год субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета — 22 594,066 тыс. рублей; целевые субсидии — 3 711,937 тыс. рублей, а также доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений — 725,35 тыс. рублей.

В течение 2020 года в связи с уточнением и корректировкой показателей, План ФХД корректировался четырнадцать раз, уточненный План ФХД с учетом изменений утвержден директором Учреждения 28 декабря 2020 года.

На основании приказа Минфина России от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества», а также постановления Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 02.09.2013 № 377 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного, казенного учреждения муниципального образования «Усть-Илимский район» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества и типовых форм отчета» отчет составлен 5 февраля 2021 года.

В ходе проверки использованы:

* баланс (ф. 0503730) по состоянию на 01 января 2021 года;
* отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) по состоянию на 01 января 2021 года.

К проверке представлены формы 0503737 «Отчет об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01 января 2021 года по субсидии на выполнение государственного (муниципального задания), по субсидии на иные цели и по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения).

Согласно ведомственной структуре расходов местного бюджета на основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» седьмого созыва от 26.12.2019 № 43/10 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные полномочия Главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) в отношении Учреждения осуществлял Отдел образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (код 905), финансовое обеспечение Учреждения осуществлялось в виде:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета по разделу 0700 «Образование», подразделу 0702 «Общее образование», муниципальная программа «Образование в муниципальном образовании «Усть-Илимский район», подпрограмма «Общее образование» - 22 594,1 тыс. рублей;

- целевых субсидий по разделу 0700 «Образование», подразделу 0702 «Общее образование», муниципальная программа муниципального образования «Усть-Илимский район» «Безопасность», подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальных учреждений» - 186,3 тыс. рублей, «Обеспечение антитеррористической защищенности муниципальных учреждений» - 2 302,2 тыс. рублей, муниципальная программа «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» - 5,0 тыс. рублей, муниципальная программа «Образование в муниципальном образовании «Усть-Илимский район», подпрограмма «Воспитание» - 6,6 тыс. рублей, подпрограмма «Общее образование» - 1 211,8 тыс. рублей.

Первоначально плановый размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлен в сумме 22 594,1 тыс. рублей, в течение отчетного года был скорректирован и составил — 23 320,0 тыс. рублей.

Целевые субсидии первоначально установлены в сумме 3 711,9 тыс. рублей, в течение отчетного года были скорректированы и составили — 4 781,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Плана ФХД за 2020 год (ф. 0503737) исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 23 231,7 тыс. рублей или 99,6 процентов, субсидии на иные цели - 4 342,1 тыс. рублей или 90,8 процентов.

Анализ исполнения субсидии приведен в таблице 1: Таблица 1 (тыс. рублей)

| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено | Удельный вес,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  | **23 320,0** | **23 231,7** | **100,0** |
| Заработная плата | 211 | 15 532,6 | 15 475,4 | 66,6 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 4 416,2 | 4 398,9 | 18,9 |
| Услуги связи | 221 | 68,2 | 68,0 | 0,3 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1 430,9 | 1 430,9 | 6,2 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 310,5 | 310,5 | 1,3 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 179,3 | 166,0 | 0,7 |
| Страхование | 227 | 5,9 | 5,9 |  |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 65,3 | 65,3 | 0,3 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 129,7 | 129,5 | 0,6 |
| Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | 293 | 0,1 |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 437,5 | 437,5 | 1,9 |
| Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях | 341 | 2,4 | 2,4 |  |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 116,2 | 116,2 | 0,5 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 30,0 | 30,0 | 0,1 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 595,2 | 595,2 | 2,6 |
| **Субсидии на иные цели** |  | **4 781,6** | **4 342,1** | **100,0** |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 82,1 | 82,1 | 1,9 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 1 095,8 | 1 095,8 | 25,2 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 111,1 | 111,1 | 2,6 |
| Услуги, работы для целей капитальных вложений | 228 | 186,3 | 186,3 | 4,3 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 74,0 | 74,0 | 1,7 |
| Увеличение стоимости продуктов питания | 342 | 1 005,1 | 864,6 | 19,9 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 246,0 | 246,0 | 5,7 |
| Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений | 347 | 1 981,2 | 1 682,2 | 38,7 |

Основными статьями расходов бюджетных средств являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда — 72,4 % (19 956,4 тыс. рублей) от общей суммы расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 3 374,5 тыс. рублей или 12,2 % от общей суммы расходов, из них:

- услуги связи — 68,0 тыс. рублей;

- коммунальные услуги — 1 430,9 тыс. рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества — 1 406,3 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги — 277,1 тыс. рублей;

- страхование — 5,9 тыс. рублей;

- услуги, работы для целей капитальных вложений — 186,3 тыс. рублей;

Прочие расходы составили 129,5 тыс. рублей или 0,5 % от общей суммы расходов.

Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме составили 65,3 тыс. рублей или 0,2 % от общей суммы расходов.

Расходы по приобретению нефинансовых активов составили 4 048,1 тыс. рублей или 14,7 % от общей суммы расходов, из них:

- основных средств — 511,5 тыс. рублей;

- лекарственных препаратов — 2,4 тыс. рублей;

- продуктов питания — 864,6 тыс. рублей;

- горюче-смазочных материалов — 116,2 тыс. рублей;

- строительных материалов — 276,0 тыс. рублей;

- прочих оборотных запасов (материалов) — 595,2 тыс. рублей;

- материальных запасов для целей капитальных вложений — 1 682,2 тыс. рублей.

**Проверкой правильности использования доходов от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) установлено следующее:**

Учреждение оказывает платные услуги по обеспечению питанием обучающихся 11-18 лет не льготной категории за счет средств родительской платы в соответствии с Приказом от 01.09.2020 № 67.

По данным отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД (ф. 0503737) за 2020 год на счет Учреждения поступило 232,4 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств на 01 января 2020 года и 31 декабря 2020 года отсутствует.

Расходы Учреждения в 2020 году приведены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы,** всего |  | **740,9** | **232,4** | **100,0** |
| Прочие работы, услуги | 226 | 42,9 | 2,0 | 0,9 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и  сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 3,7 | 3,7 | 1,6 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 25,3 | 0,0 |  |
| Увеличение стоимости продуктов питания | 342 | 658,4 | 226,7 | 97,5 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 10,6 | 0,0 |  |

**4. Анализ полноты информации, размещенной на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru**

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»[[10]](#footnote-10) учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных п. 6 данного приказа.

В соответствии с п.15 Приказа №86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. Муниципальное задание Учреждения на 2020 год утверждено начальником Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» 27.12.2019, размещено на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) – 19.03.2020, т.е. с нарушением на 45 рабочих дней.
2. План ФХД Учреждения утвержден 09.01.2020, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещен 19.03.2020, т.е. с нарушением на 42 рабочих дня. Изменения Плана ФХД Учреждения от 12.03.2020, 21.04.2020, 04.06.2020, 23.06.2020, 30.07.2020, 26.08.2020, 09.09.2020, 22.09.2020, 30.09.2020, 15.10.2020, 22.10.2020, 03.11.2020, 26.11.2020, 28.12.2020 на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещались.

**5. Наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям**

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении закреплено учетной политикой, утвержденной приказом директора Учреждения от 27.12.2019 № 180 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».[[11]](#footnote-11)

В соответствии с приложением к приказу от 27.12.2019 № 180 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» бухгалтерский учет ведет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район»[[12]](#footnote-12).

К проверке представлен договор от 11.01.2016 №020, заключенный между Учреждением и МКУ ЦБ Образования на бухгалтерское обслуживание. Предметом договора является осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Основным видом деятельности МКУ ЦБ Образования, согласно выписке из ЕГРЮЛ, является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

К проверке представлена единая учетная политика централизованного бухгалтерского учета, утвержденная приказом руководителя - главного бухгалтера МКУ ЦБ Образования от 24.12.2019 № 02, введена в действие с 01.01.2020 года.

В нарушение пункта 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» единой учетной политикой МКУ ЦБ Образования не определены:

1. Рабочий план  счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета коды счетов бухгалтерского учета (синтетического и аналитического учета) и правила формирования номера счета бухгалтерского учета, а также порядок внесения централизованной бухгалтерией в рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета изменений в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности либо поступления предложений субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.
2. График документооборота учетной документации.

Кроме того, единая учетная политика МКУ ЦБ Образования содержит разночтение требований, содержащихся в учетной политике Учреждения, предъявляемым к учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», к составу расходов будущих периодов на счете 00 401 50 000 «Расходы будущих периодов», к формированию резервов предстоящих расходов, к размеру стоимости за один имущественный объект, стоимость которого не считается существенной, в договоре на бухгалтерское обслуживание особенностей учета по данным счетам не определены.

**6. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда**

Директором Учреждения 14.03.2019 года приказом № 32 утверждено Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Тубинская средняя общеобразовательная школа»[[13]](#footnote-13) муниципального образования «Усть-Илимский район», в соответствии с Примерным положением об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27.08.2018 № 297, которым регламентируется порядок и размеры заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждения.

Распоряжением Министерства образования Иркутской области от 13.01.2020 № 10-мр в целях реализации Указов Президента Российской Федерации, в части повышения средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, направлены утвержденные целевые показатели среднемесячной заработной платы педагогических работников общего образования на 12 месяцев 2020 года, согласно данному распоряжению средняя заработная плата педагогических работников общего образования по муниципальному образованию «Усть-Илимский район» на 2020 год составила 50 293,00 рублей.

Трудовые отношения между Учреждением и работниками регулировались коллективным договором, утвержденным на собрании трудового коллектива (протокол от 14.03.2019 № 3).

Фонд оплаты труда работников формируется на календарный год в пределах бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания, предусмотренных главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район», на основе штатного расписания для административно-хозяйственного персонала и тарификационных списков для педагогических работников.

В ходе проверки проведен анализ изменения базовой части заработной платы работников Учреждения при изменении в течение текущего года штатного расписания, тарификационного списка **нарушений не установлено.**

Штатные расписания утверждены:

- по состоянию на 01.01.2020 приказом директора Учреждения от 03.12.2019 № 168 в количестве 41,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 364 799,0 рублей;

- по состоянию на 01.09.2020 приказом директора Учреждения от 22.06.2020 № 45а в количестве 39,75 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 318 000,0 рублей;

Форма штатного расписания соответствует унифицированной форме №Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, также к проверке представлены должностные инструкции и личные карточки работников, дополнительные соглашения, заключенные с работниками Учреждения, о внесении изменений в условия трудовых договоров, в части оплаты труда.

Проверкой правильности установления руководителю Учреждения должностного оклада, компенсационных и стимулирующих надбавок нарушений не установлено.

Начисление заработной платы руководителю Учреждения регламентируется разделом VII пункта 47 Положения об оплате труда. Согласно данному пункту заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера и иных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Должностной оклад руководителя, определяемый трудовым договором, заключенным с работодателем, устанавливается исходя из кратного отношения средней заработной платы работников Учреждения, которые относятся к основному персоналу возглавляемой им образовательной организации. В соответствии с приказом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.01.2020 № 20 руководителю установлен должностной оклад с 01.01.2020 в размере 22 826,0 рублей (Дополнительное соглашение от 10.03.2020 № 01/20 к трудовому договору от 01.09.2008 № 11-08). Нарушений в правильности установления должностного оклада руководителю не установлено.

Размер выплат стимулирующего характера руководителей устанавливается Отделом образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» на основании данных мониторинга, документов, материалов и сведений, объективно подтверждающих достижение определенных показателей стимулирования, согласно Положению об установлении размеров должностного оклада и выплат стимулирующего характера руководителей муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 17.12.2015 № 362 (с изменениями).

Проверкой установлено, что стимулирующие выплаты руководителю Учреждения устанавливались на основании приказов Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

- от 30.01.2020 № 20 с 1 января 2020 года по 31 марта 2020 года;

- от 20.04.2020 № 79 с 1 апреля 2020 года по 30 июня 2020 года;

- от 20.04.2020 № 79 с 1 июля 2020 года по 30 сентября 2020 года;

- от 16.10.2020 № 155 с 1 октября 2020 года по 31 декабря 2020 года.

В ходе проверки установлено, что размер стимулирующих выплат за 2020 год выплаченный руководителю Учреждения не превышает допустимый размер.

Руководитель Учреждения помимо основной работы имеет право осуществлять педагогическую работу (при соответствии необходимым профессиональным квалификационным требованиям) в Учреждении. Предельный объем педагогической нагрузки, который может выполняться в Учреждении его руководителем, определяется органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения.

Распоряжениями Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в порядке совмещения должностей директору Учреждения поручено выполнение дополнительной работы по должности учитель английского языка:

- от 24.10.2019 № 209-лс с 1 октября 2019 года в количестве 15 часов, с ежемесячной доплатой в размере 27 381,69 рублей (дополнительное соглашение от 10.03.2020 № 01/20 к трудовому договору от 01.09.2008 № 11-08);

- от 21.09.2020 № 124-лс с 1 сентября 2020 года в количестве 9 часов, с ежемесячной доплатой в размере 16 764,30 рублей (дополнительное соглашение от 21.09.2020 № 02/20 к трудовому договору от 01.09.2008 № 11-08).

На основании постановления Минтруда России от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» работники вправе осуществлять работу по совместительству выполнение другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время по месту их основной работы. Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день (статья 284 ТК РФ).

С работником С.Л.А. заключен Трудовой договор от 14.12.2018 года № 33 о предоставлении работы по должности механика 0,25 ставки (удостоверение о профессиональной компетенции).

Должностные оклады, компенсационные выплаты работникам определяются трудовым договором, заключенным с работодателем и Положением об оплате труда работников Учреждения, принятого собранием трудового коллектива Учреждения, протокол от 14.03.2019 № 3.

Начисление заработной платы в проверяемый период в Учреждении производилось в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, табелями учета использования рабочего времени, другими документами.

Учет расчетов по оплате труда ведется на счете 00 302 11 000 «Расчеты по заработной плате». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения:

1. Часы замещения временно отсутствующих по болезни и другим причинам учителей и преподавателей оплачиваются дополнительно, сверх установленной тарификации. Размер оплаты одного часа педагогической работы в месяц определяется путем деления месячной ставки заработной платы педагогического работника, в соответствии с разрядом ЕТС за установленную норму часов педагогической работы в неделю, на среднемесячное количество рабочих часов. Среднемесячное количество рабочих часов определяется путем умножения нормы часов педагогической нагрузки в неделю на количество рабочих дней в году по пятидневной рабочей неделе и деления полученного результата на 5 (количество дней в неделе), а затем на 12 (количество месяцев в году). Если в году имеются предпраздничные дни, у которых продолжительность сокращена на 1 час, то их также необходимо учесть в формуле.

Согласно вышеуказанному расчету, стоимость 1 педагогического часа составляла:

с января 2020 года 74,58 рублей (18 час. \* 250 дн. / 5 дн. - 5) /12 мес.

с октября 2020 года 73,68 рублей (18 час. \* 247 дн. / 5 дн. - 5) /12 мес.

В нарушение вышеуказанного расчета, при начислении доплаты за временно отсутствующих работников, в результате неверного расчета стоимости 1 педагогического часа, допущена переплата педагогическим работникам в сумме 16 155,89 рублей, с учетом районного коэффициента и северной надбавки, кроме того, излишне начислены и оплачены страховые взносы в фонды в сумме 4 879,08 рублей.

2. Заведующему хозяйством Т.С.А. при начислении доплаты за временно отсутствующего работника (инспектора по кадрам) произведена переплата в размере 4 597,36 рублей, с учетом районного коэффициента и северной надбавки, кроме того, излишне начислены и оплачены страховые взносы в фонды в сумме 1 388,41 рублей.

3. Особенности порядка исчисления средней заработной платы регулируются Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ. Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные [системой оплаты труда](consultantplus://offline/ref=11D7F8189E133AD830FA34E9D903E3A12A5DAA7586A0F50248DE7FB8C093C110939ED79868EB68AA851910F54160B60D93175DAF3FL4iDI) виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат, в т.ч. премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда (пп. н п.2 настоящего постановления). Пункт 29 главы V Положения об оплате труда Учреждения определяет, что «...Единовременные премии не учитываются при исчислении среднего заработка…».

Ревизионная комиссия полагает, что нормы Положения об оплате труда Учреждения не могут противоречить требованиям Постановления Правительства, равно как и отменять их.

Учитывая вышеизложенные особенности порядка исчисления средней заработной платы, в результате выборочной проверки исчисления среднего заработка для отпускных выплат сумма недоплаты по премиальным выплатам, не включенным в средний заработок работников, составила 32 160,00 рублей. Кроме того, в ходе выборочной проверки установлены факты недоплаты отпускных выплат по счетной ошибке бухгалтера в сумме 8 234,62 рубля, а также факты переплаты отпускных выплат по счетной ошибке бухгалтера в размер 7 817,01 рублей, кроме того, излишне начислены и оплачены страховые взносы в фонды в сумме 2 360,71 рублей.

4. Приказом директора Учреждения «О выплате премии работникам «Тубинская СОШ» в марте 2020 года премирован учитель русского языка и литературы Б.Н.В. в сумме 1 215,00 рублей и 3 000,00 рублей с начислением северных и районных надбавок, однако, бухгалтером в марте 2020 года производится начисление премиальной выплаты в сумме 2 307,00 рублей с начислением северных и районных надбавок, в результате недоплата по премиальной выплате педагогу, согласно изданному приказу, составила 4 006,80 рублей.

**7. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Операции по расчетам с подотчётными лицами по выдаваемым им авансам Учреждения в проверяемом периоде осуществлялись на счёте 00 208 00 000 «Расчеты с подотчётными лицами».

Аналитический учёт расчетов с подотчётными лицами ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами. Авансовые суммы под отчёт выдаются на основании заявления, согласованного директором. Выдача денежных средств под отчёт производится путем выдачи из кассы или перечисления на расчетный счет. Об израсходовании авансовых сумм подотчётные лица, работники Учреждения, представляют авансовые отчёты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверка оформления хозяйственных операций расчётов с подотчётными лицами за проверяемый период проведена сплошным методом.

При оформлении операций по учёту расчётов с подотчётными лицами выявлены следующие нарушения:

1. Не отражен факт возмещения перерасхода в авансовых отчетах от 01.04.2020 № 00BG-000001, 01.05.2020 № 00BG-000002, 01.07.2020 № 00BG-000003, 05.08.2020 № 00BG-000004, 04.09.2020 № 00BG-000005, 04.09.2020 № 00BG-000006.

2. В авансовом отчёте от 01.05.2020 № 00BG-000002 в строке назначение аванса указано «Льготный проезд к месту использования отпуска и обратно» оправдательные документы, приложенные к данному авансовому отчету, подтверждают оплату ГСМ для грузовой автоцистерны.

3. В нарушение применения и заполнения форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом от 30.03.2015 № 52н документы, приложенные к авансовым отчётам за 2020 год, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в авансовом отчёте.

4. Не заполняются расписки к авансовым отчётам, являющиеся подтверждением того, что авансовый отчет и приложенные к нему документы получены от работника.

**8. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялись на счетах 00 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 00 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

Аналитический учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Журнал операций формируется и подшивается вместе с первичными документами ежемесячно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе контрагентов и заключенных договоров, инвентаризация расчетов в Учреждении не проводится.

В рамках договора на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) от 30.12.201**9** № Б/Н Учреждением приобретен страховой полис на транспортное средство УАЗ 220692-04 со сроком действия с 26.01.2020 по 26.01.2021 года, стоимостью 2 118,92 рублей. Согласно п. 10.4 Учетной политики Учреждения стоимость страхового полиса отражена на счете 00 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в феврале 2020 года, однако, в нарушение п.302 Приказа Минфина №157н, списания затрат на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 части за месяц в течение периода, к которому они относятся, не производилось и на 01.01.2021 года страховая премия на счете 00 401 50 000 числится в размере общей стоимости страхового полиса.

Также по договору от 27.10.2020 года № 2008041-0724125/20 ОСГО обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) приобретен страховой полис на транспортное средство ПАЗ 320608-110-70 со сроком действия с 22.11.2020 по 21.11.2021 года, стоимостью 3 741,27 рублей, которая в нарушение п.302 Приказа Минфина №157н сразу списана на счет 00 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

Ревизионная комиссия отмечает, что бюджетное учреждение, получающее субсидии, должно максимально полно и точно отражать все категории расходов – это необходимо для формирования будущего бюджета и размера субсидий. Важно понимать, что на основании полученных данных формируется размер субсидий, которые учреждение получает от Учредителя.

**9. Учет бланков строгой отчетности**

Пунктом 11 главы 3 Учетной политики Учреждения утвержден перечень бланков строгой отчетности[[14]](#footnote-14), используемый Учреждением:

- бланки дипломов, вкладышей к дипломам, свидетельств;

- бланки платежных квитанций по форме № 0504510;

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним.

Учет БСО, согласно положениям Учетной политики Учреждения, ведется по стоимости их приобретения. Ответственным лицом за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности является директор Учреждения.

В нарушение п.337 Приказа Минфина №157н учет БСО в Учреждении организован без применения забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности», БСО числятся на подотчете заведующего хозяйством Учреждения.

**10. Учет операций с безналичными денежными средствами**

Учет операций с безналичными денежными средствами в Учреждении осуществляется на счетах 00 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

В Комитете Учреждению открыты лицевые счета:

- 100.25.003.0;

- 100.25.004.0.

Проверка операций с безналичными денежными средствами проведена выборочным методом с использованием:

– журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами;

– выписками из лицевых счетов Учреждения;

– оправдательных документов к платежным документам.

Проверкой установлено, что бухгалтерский учет операций по движению средств на счетах осуществлялся в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам со счетов. Выписки по операциям на лицевых счетах подобраны в хронологическом порядке, платежи подтверждены оправдательными документами.

Расходы по списанию денежных средств со счетов Учреждения производились в соответствии с данными первичных документов.

Учреждению открыто два лицевых счета, однако, в нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом от 30.03.2015 № 52н Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами в Учреждении формируется один на два лицевых счета, тогда, как согласно требованиям, вышеуказанного приказа, Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждении Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации.

Согласно графику проведения инвентаризаций (приложение №9 к Учетной политике Учреждения) инвентаризация финансовых активов (финансовых вложений, денежных средств на счетах, дебиторской задолженности) проводится ежегодно на 1 декабря. Фактически инвентаризация финансовых активов (финансовых вложений, денежных средств на счетах, дебиторской задолженности) в Учреждении в 2020 году не проводилась.

**11. Учет операций с нефинансовыми активами**

В ходе выборочной проверки учета основных средств и материальных запасов установлено следующее.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 года на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 40 013 452,74 рублей, на конец проверяемого периода на 31.12.2020 – 39 792 749,24 рублей. По счету 00 105 00 000 «Материальные запасы» на 01.01.2020 года числилось товароматериальных ценностей на общую сумму 1 953 296,48 рублей, на 31.12.2020 года – 3 508 472,48 рублей.

На балансовом счете бухгалтерского учета Учреждения 00 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» числится «Складская постройка», инвентарный номер 2101030000005. К проверке представлены соглашение «О внесении дополнений в договор оперативного управления имуществом муниципального образования «Усть-Илимский» район» от 09.01.2013 №Б-07 с Муниципальным общеобразовательным учреждением «Тубинская средняя общеобразовательная школа» от 21.03.2018 года (приложение к распоряжению Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 21.03.2018 года № 39), акт приема-передачи от 21.03.2018 года складской постройки, расположенной по адресу: Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Тубинский, ул. Таежная,7, балансовая стоимость 44 864,00 рублей, извещение от 15.06.2018 года № 0001 о передаче основного средства Учреждению. Документов, подтверждающих регистрацию права оперативного управления к проверке не представлено.

Ревизионная комиссия, отмечает, отражение объектов учета основных средств до государственной регистрации права оперативного управления на балансовых счетах Приказом Минфина №157н не предусмотрено.

Согласно представленным пояснениям директора Учреждения по Акту проверки «Складская постройка» относится к некапитальным строениям и не подлежит кадастровому учету, а, следовательно, не подлежит регистрации права собственности.

*Примечание Ревизионной комиссии: Решение о том, к какому имуществу отнести строения и сооружения, принимает комиссия по поступлению и выбытию активов, она анализирует технические характеристики объектов, рассматривает возможность переноса на другое место без ущерба для конструкции. Если это возможно, то включает их в движимое имущество, если нет – относит к недвижимости. До 04.08.2018 года в Градостроительном кодексе Российской Федерации  не было отдельного понятия для некапитальных объектов, поэтому, если некапитальные строения учитывались на счете 00 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», их следует перенести на счета движимого имущества. (Разъяснения ФНС от 26.11.2018 № БС-25-25/650)*

В нарушение п.118 Приказа Минфина №157н:

- на счете 00 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы» учитываются: держатель для ножей, доводчик, контейнер для мусора, конфорки, краска, краска половая, линолеум, стык, цемент, шпаклевка, штукатурка;

- на счете 00 105 34 000 «Строительные материалы» учитываются: нетканое полотно, ножовка, молоток, светильник «Таблетка», светильник ЛПО, светильник НСП, шланг поливочный;

- на счете 00 105 35 000 «Мягкий инвентарь» учитываются: ткань портьерная, тонометр, шелк цветной;

- на счете 00 105 36 000 «Прочие материальные запасы» учитываются: обои бумажные, плинтус, растворитель, саморезы, эмаль белая, эмаль водоэмульсионная, эмаль для пола.

Кроме того в нарушение п.2.1 учетной политики Учреждения печати Учреждения учитывается в составе материальных запасов.

В нарушение п. 349 Приказа Минфина №157н счете 00 105 36 000 «Прочие материальные запасы» числятся запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, а именно:

- А/диск УАЗ-3160№16, в количестве 4 штук, стоимостью 6 560,00 рублей;

-А/шина У-2 240Р508 ТТС/к нс 10(НЖКМ), в количестве 7 штук, стоимостью 46 200,00 рублей;

- Автошина (УАЗ) 225/75/16 Toyo TYH09 118/116 К (Зимняя), в количестве 3 штук, стоимостью 21 000,00 рублей;

- АКБ TITAN 6ст.-60 п.п., в количестве 1 штуки, стоимостью 4 100,00 рублей;

- Аккумулятор 6 СТ 62, в количестве 1 штуки, стоимостью 2 375,00 рублей;

- Аккумулятор Солайт, в количестве 1 штуки, стоимостью 11 900,00 рублей.

Кроме того, водителю Ш.В.Н. по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 30.04.2020 года выдается аптечка медицинская, которая в нарушение того же п.349 Приказа Минфина №157н и п.3.13 Учетной политике Учреждения не нашла отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», в целях контроля за ее использованием.

В рамках договора на ремонт автоматических систем пожарной сигнализации, заключенного между ООО «Киноэлектротехсервис» и Учреждением, произведен ремонт автоматической системы пожарной сигнализации (демонтаж и установка извещателей разных технических характеристик (дымовые, фотоэлектрические, радиоизотопные, световые, тепловые), динамиков и табло), цена договора составила 186 260,00 рублей, из них стоимость материалов, согласно данным локального ресурсного сметного расчета № 27/19, составляет 66 123,90 рублей, также в течение 2020 года осуществлялось техническое обслуживание автоматических систем пожарной сигнализации по договору от 12.12.2019 № 223, однако, на балансе Учреждения на 01.01.2021 года не числится ни единый инвентарный объект пожарная сигнализация, ни отдельных объектов основных средств приборов пожарной сигнализации. К проверке представлена бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 11.01.2021 № 00000001 о принятии к учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» системы пожарной сигнализации, стоимостью 1,00 рубль.

На основании вышеизложенного Ревизионная комиссия полагает, что Учреждение в 2020 году содержало, обслуживало и ремонтировало имущество (пожарную сигнализацию) ему не принадлежащее. К проверке не представлены основания принятия к учету системы пожарной сигнализации и обоснование заявленной стоимости 1,00 рубль (ч.1 ст.9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[[15]](#footnote-15), п. 23 Федерального стандарта № 256н).

Актами на списание материальных запасов от 06.02.2020 № 00BG-000022, № 00BG-000023 производиться списание автотранспортных запасных частей на общую сумму 126 406,50 рублей, основанием для списания послужили акты от 06.02.2020 года, составленные комиссией по инвентаризации, приемке и списанию товароматериальных ценностей, утвержденной приказом директора Учреждения от 15.09.2017 №119. Согласно данным актам, автотранспортные запчасти списываются по причине того, что находятся в эксплуатации или израсходованы в процессе эксплуатации.

Ревизионная комиссия полагает, что списание автотранспортных запчастей необоснованно и документально не подтверждено (ч.1 ст.9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 23 Федерального стандарта № 256н).

Учреждением заключен контракт от 15.04.2020 №11ТКО с индивидуальным предпринимателем Григорьевой Натальей Сергеевной на изготовление площадки ТБО для 3 мусорных контейнеров, цена контракта составляет 158 618,90 рублей, в т.ч. 3 контейнера для ТБО закрытого типа 0,75 м3 стоимостью 16 000,00 рублей каждый. Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения оплата по данному контракту произведена по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» при этом по факту исполнения контракта, акт о приемке выполненных работ подписан сторонами контракта 13.05.2020 года, к бухгалтерскому учету не приняты ни контейнерная площадка, ни контейнеры в количестве 3 штук. К проверке представлены бухгалтерские справки от 11.01.2021 года №00BG-000040 (к документу «Сторно»), №00BG-000041, №00BG-000042, №00BG-000043, а также Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 11.01.2021 года №00BG-000003, №00BG-000002, №00BG-000001, №00BG-000004 отражающие факт принятия к учету контейнерной площадки и контейнеров в количестве 3 штук.

Ревизионная комиссия отмечает, что согласно п. 3 ст. 9 Приказа №402-ФЗ первичные учетные документы должны быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Кроме того, Учреждением при формировании исправительных бухгалтерских проводок не были учтены положения обновленной инструкции 157н (в редакции приказов Минфина РФ от 14.09.2020 года № 198н, от 28.10.2020 года №264н соответственно), в части отражения в бюджетном учете операций по исправлению ошибок прошлых лет.

При выборочной проверки оформления инвентарных карточек основных средств установлено, что при применении и формировании регистров бухгалтерского учета Учреждением не соблюдены положения [раздела 3](consultantplus://offline/ref=F23B98E7D4DA984AC54CE785E34BE0FDB5F7D858826235EE0A9CF722974F474D5D766D675025B46AFD502D85B8B7C3EECC38FE29DE9CC45Ew96FD) Приказа Минфина №52н, в части надлежащего ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

В представленных к поверке инвентарных карточках учета нефинансовых активов по [форме](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49F3D62A803D40F5381A467F97A7A4D4445B09B78A690F52A580667F1662D748C10CF73E6C7211C97SF64D) по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49E3561AF00D80F5381A467F97A7A4D4457B0C374A690EE2F591331A020S769D) 0504031 не заполнены сведения о назначении объекта, организации – изготовителе (поставщике), местонахождение объекта, не обозначены заводские номера, дата выпуска, сведения о документе, устанавливающего правообладание (обременение) имуществом.

В представленных к поверке инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов по [форме](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49F3D62A803D40F5381A467F97A7A4D4445B09B78A690F52A580667F1662D748C10CF73E6C7211C97SF64D) по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49E3561AF00D80F5381A467F97A7A4D4457B0C374A690EE2F591331A020S769D) 0504032 не заполнены сведения о назначении объекта, организации – изготовителе, местонахождение объекта, не обозначены заводские номера, дата выпуска.

В нарушение п.46 Приказа Минфина № 157н не всем основным средствам, принятым к учету, присвоены инвентарные номера.

**12. Организация питания**

Согласно пункту 20 Устава Учреждение в установленном порядке имеет право осуществлять оказание услуг по питанию в школьной столовой учащихся. Организация питания осуществляется в Учреждении самостоятельно. В штатном расписании Учреждения предусмотрена должность повара (2 штатные единицы), подсобного рабочего (0,5 штатные единицы), выделено специальное помещение для организации питания учащихся.

В проверяемом периоде обеспечение питания учащихся в Учреждении осуществлялось в соответствии с законами Иркутской области:

- от 23.10.2006 № 63-оз «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей»;

- от 08.10.2007 № 76-оз «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям»;

- от 06.12.2019 № 121-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов».

Порядок расчета стоимости бесплатного обеда на одного учащегося, посещающего муниципальную общеобразовательную организацию, а также посещающего частную общеобразовательную организацию, осуществляющую образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, в Иркутской области, утвержден постановлением Правительства Иркутской области от 26.12.2017 № 878-пп.

Постановлением Правительства Иркутской области от 22.06.2018 № 451-пп (в ред. от 04.10.2018 № 716-пп, от 25.06.2019 №506-пп, от 16.06.2020 №456-пп, от 16.11.2020 № 926-пп) установлена стоимость бесплатного обеда на одного учащегося.

Постановлением Правительства Иркутской области от 20.03.2020 № 173-пп установлена стоимость бесплатного двухразового питания (набора продуктов питания) для детей-инвалидов (в день на одного учащегося).

Постановлением Правительства Иркутской области от 01.09.2020 № 725-пп утверждено Положение по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области.

Постановлением Правительства Иркутской области от 21.10.2019 № 864-пп утверждено Положение на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных образовательных организаций в Иркутской области.

Проверкой правильности учета продуктов питания в Учреждении установлено:

- ежедневный расход (списание) продуктов питания в школьной столовой Учреждения производится по «Меню-требование на выдачу продуктов питания» (ф.0504202). Расход продуктов по столовой за месяц отражается в «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (ф.0504038).

Учреждением ведется учет ежедневной посещаемости детей в «Табеле учета посещаемости детей», форма табеля не соответствует форме по ОКУД 0504608.

При выборочной проверке соответствия фактических данных численности детей по «Меню - требование на выдачу продуктов питания» и данных «Табеля учета посещаемости детей» расхождений не установлено.

Выборочно проверены меню-требование на выдачу продуктов питания, табеля учета посещаемости детей, накопительные ведомости по расходу продуктов питания.

Согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания за 2020 год стоимость бесплатного питания для учащихся из многодетных и малоимущих семей на одного обучающего составляет:

- для возрастной группы 7-10 лет с января по май - 70,00 рублей (88 060,00 руб./1 258 дето - день);

- для возрастной группы 11-18 лет с января по май – 81,00 рубль (153 414,00 руб./1 894 дето - день);

- для возрастной группы 11-18 лет с сентября по декабрь – 87,00 рублей (110 403, 00руб./1 269 дето - день).

Согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания за 2020 год стоимость бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование для возрастной группы 7-10 лет с сентября по декабрь на одного обучающего составляет – 75,00 рублей (219 750,00 руб./2 930 дето - день).

Согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания за 2020 год стоимость бесплатного двухразового питания на одного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья составляет - 130,71 рублей (210 707,00 руб./1 612 дето - день).

Согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания за 2020 год стоимость бесплатного питьевого молока обучающихся 1-4 классов составляет - 16,26 рублей (79 866,64 руб./4 912 дето - день).

Нарушений в организации питания в Учреждении не установлено.

Питание в старших классах организовано за счет средств от поступления родительской платы. В 2020 году родительская плата поступила в сумме 232,4 тыс. рублей.

**13. Учет горюче-смазочных материалов**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее. Количество автотранспортных средств, принадлежащих Учреждению в проверяемом периоде, составило 2 единицы общей стоимостью 1 657 900,00 рублей.

Нормы расхода топлива на транспортные средства утверждены приказом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» «Об установлении норм расхода топлива и смазочных материалов в образовательных учреждениях муниципального образования «Усть-Илимский район» от 17.12.2019 № 175[[16]](#footnote-16). В приложении №1 данного приказа установлены нормы расхода для топлива (бензина), нормы расхода смазочных материалов (моторные масла, трансмиссионные и гидравлические масла, специальные масла и жидкости, пластичные смазки) не установлены.

Приобретение горюче-смазочных материалов[[17]](#footnote-17) Учреждением осуществлялось путем безналичного перечисления, в соответствии с заключенными договорами, ГСМ принимается к учету по фактической стоимости. Списание бензина производиться по Акту о списании материальных запасов, согласно заполненным путевым листам. Списание смазочных материалов производится по Акту о списании материальных запасов на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, без учета нормы расхода смазочного материала из расчета на 100 литров общего расхода топлива (Приложение № 1 к Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»).

Так в январе 2020 года с подотчета заведующего хозяйством Т.С.А. производится списание смазочных материалов в сумме 45 870,00 рублей на счет 00 401 20 000 «Расходы текущего финансово года» следующих смазочных материалов: литол - 14,4 килограмма; масло автол – 75 литров; масло моторное – 50 литров; масло трансмиссионное – 5 литров; тормозная жидкость – 8 литров; тосол – 79 литров, без учета нормы расхода смазочного материала из расчета на 100 литров общего расхода топлива, т.е. без основания расхода.

В период проведения контрольного мероприятия был установлен факт списания бензина в 2020 году не по нормам расхода топлива, утвержденным Приказом Отдела образования № 175, в результате чего, количество не списанного бензина, положенного к списании составило 159,78 литров, на сумму 6 797,04 рублей, количество излишне списанного бензина составило 304,63 литра, на сумму 12 958,96 рублей. Как следует из устных объяснений бухгалтера В.В. Поповой, что ею по ошибке при списании бензина применялись неверные нормы списания. Данное нарушение было устранено, в период приведения контрольного мероприятия, путем пересчета списания бензина по нормам, установленным Приказом Отдела образования № 175 и отражения в бухгалтерском учете правки через «Красное сторно» и дополнительных проводок.

Установлен факт оплаты в 2020 году бензина марки АИ-92 по счетам-фактурам 2019 года, а именно от 31.03.2019 № 24 (152,61 литра на сумму 6 394,36 рубля) и от 20.08.2019 года №255 (93,47 литра на сумму 3 916,39 рубля), оплата произведена 16.03.2020 года платежным поручением №45 на сумму 10 310,75 рублей, данный бензин принят к бухгалтерскому учету в 2020 году, тогда как фактически израсходован на нужды Учреждения в 2019 году.

Учет заправок и расход бензина МКУ ЦБ Образования ведет общим количеством на 2 автомобиля Учреждения и соответственно остаток топлива в баке на конец и начало месяца выводится один на 2 автомобиля, что не позволяет осуществлять полноценный контроль движения ГСМ.

При проверке оформления путевых листов установлены следующие нарушения: не во всех путевых листах имеются отметки об остатке горючего на начало рабочего дня, не отмечены заправки горючего в течение рабочего дня, не отмечено, сколько израсходовано горючего в течение рабочего дня по норме, не отмечен остаток горючего на конец рабочего дня, что не позволяет произвести сверку путевых листов с данными регистров бухгалтерского учета.

Учитывая вышеизложенные факты, Ревизионная комиссия полагает, что в Учреждении учет ГСМ не организован надлежащим образом, отсутствует внутренний контроль со стороны должностных лиц Учреждения за учетом и расходованием ГСМ, отсутствует, на постоянной основе, сверка данных фактического наличия ГСМ с данными бухгалтерского учета, отсутствует сверка со стороны МКУ ЦБ Образования с поставщиками ГСМ по оплате. В проверяемом периоде не составлено ни одного акта сверки фактических показаний спидометра с данными путевых листов, с целью фактического подтверждения пробега (п. 2.11 должностной инструкции механика). Замера фактических остатков топлива в баках транспортных средств путем инвентаризации, в проверяемом периоде не проводилось (п. 2.12 должностной инструкции механика).

В Учреждении отсутствует контроль списания смазочных материалов для автомобильного транспорта. При списании смазочных материалов не применяются нормы расхода указанные в Методических рекомендациях «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

**14. Соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств**

Приложением №9 к Учетной политике Учреждения утверждён порядок инвентаризации активов и обязательств, оформление результатов инвентаризации, график проведения инвентаризации.

К проверке представлены следующие документы:

1. Приказ от 26.11.2020 № 133/1 «О проведении инвентаризации основных средств, материальных запасов», тем же приказом, утверждена инвентаризационная комиссия в следующем составе:

Председатель: заместитель директора Е.В.З.

Члены комиссии: гардеробщик Н.В.К.

учитель начальных классов О.А.Н.

2. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) от 30.11.2020 № 00BG-000001, № 00BG-000002, № 00BG-000004, № 00BG-000006, № 00BG-000008, № 00BG-000008 по объектам нефинансовых активов на 30.11.2020 года. При проверке выявлены следующие нарушения:

Срок проведения инвентаризации, согласно приказу от 26.11.2020 № 133/1, с 26 ноября 2020 года по 30 ноября 2020 года. Член инвентаризационной комиссии, учитель начальных классов О.А.Н. в период проведения инвентаризации, а именно с 23.11.2020 года по 04.12.2020 года находилась в отпуске без сохранения заработной платы (приказ от 17.11.2020 года №67-к), на период временного отсутствия О.А.Н. исполнение обязанностей за дополнительную плату выполняли С.О.А. с 23 ноября 2020 года по 27 ноября 2020 (приказ от 23.11.2020 № 98-л/с) и Ш.Н.В. с 23.11.2020 по 04.12.2020 года (приказ от 23.11.2020 № 99-л/с).

Ревизионная комиссия отмечает, что в соответствии с [пунктом 2.3](consultantplus://offline/ref=3B4770528EA962EEFA7795DD3ACC03912F0D520971A44EA88C5BA9BBBBB9611CEDE344BFDE20F69CD094243A1BC21C0EA41EC0C57B73DB70B4O3I) Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» члены инвентаризационной комиссии должны непосредственно присутствовать при проведении инвентаризации. Отсутствие хотя бы одного члена инвентаризационной комиссии может послужить основанием для признания результатов проведенной проверки недействительными.

Согласно представленным пояснениям директора Учреждения по Акту проверки член инвентаризационной комиссии Н.О.А. в период нахождения в отпуске без сохранения заработной платы не покидала п. Тубинский и на инвентаризации присутствовала.

*Примечание Ревизионной комиссии: Согласно ст.128 ТК РФ по семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы, продолжительность которого определяется по соглашению между работником и работодателем. Отпуск без сохранения зарплаты - это время отдыха работника, на период которого этот работник освобождается от исполнения своих трудовых обязанностей и может использовать это время по своему усмотрению, при этом за ним сохраняется место работы (должность), а вот заработная плата (средний заработок) не сохраняется (*[*ст. ст. 106*](consultantplus://offline/ref=BAF0545C114B67FA889F2CE780A7E6FEC2CC7FC0C5388F22E4747C0877690B7C446F64387AAAF0C8DBF7EAF6989809161AEB6CEA56C3E504e9OFB)*,* [*128*](consultantplus://offline/ref=BAF0545C114B67FA889F2CE780A7E6FEC2CC7FC0C5388F22E4747C0877690B7C446F64387AAAFFCBDCF7EAF6989809161AEB6CEA56C3E504e9OFB) *ТК РФ). Таким образом, во время отпуска сотрудник не исполняет обязанности и не может подписывать документы Учреждения. Поэтому, в таких случаях нужно издать приказ об изменении состава комиссии или назначении временно исполняющего обязанности члена комиссии.*

В нарушение п. 1.2 Порядка проведения инвентаризации, утвержденного Учетной политикой Учреждения[[18]](#footnote-18) («Инвентаризации подлежит всё имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых активов и обязательств учреждения»), п. 2.16.3 Порядка проведения инвентаризации (Перечень финансовых активов и обязательств по объектам учета, подлежащих инвентаризации: счета 205, 206, 208, 209, 302, 303, 304, 301) инвентаризационные описи, представленные к проверке, содержат данные только по счетам 00 101 00 000 «Основные средства», 00 105 00 000 «Материальные запасы», 21 «Основные средства в эксплуатации».

В нарушение графика проведения инвентаризации, утвержденном в Порядке проведения инвентаризаций в Учреждении не проводятся ежегодная инвентаризация финансовых активов (финансовые вложения, денежные средства на счетах, дебиторская задолженность), инвентаризации обязательств (кредиторской задолженности с подотчетными лицами, организациями и учреждениями).

**15. Организация осуществления внутреннего финансового контроля**

В Учреждение разработано положение о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 10 к приказу об учетной политике Учреждения).

Внутренний контроль в учреждении осуществляют:

- созданная приказом руководителя комиссия;

- руководители всех уровней, сотрудники учреждения;

- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Приказом директора Учреждения от 27.12.2019 года №181 утверждена комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля, работа по исполнению требований Положения о внутреннем финансовом контроле в Учреждении не ведется.

Вместе с тем, результатами настоящей проверки выявлены факты, повлекшие нарушение требований Федеральных законов, инструкций и других нормативных правовых актов, что свидетельствует о необходимости надлежащей организации в Учреждении внутреннего финансового контроля фактов хозяйственной жизни Учреждения.

**16. Пояснения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на Акт контрольного мероприятия.**

13 апреля 2021 года в Ревизионную комиссию поступили письменные пояснения директора Муниципального общеобразовательного учреждения «Тубинская средняя школа» по акту проверки от 02.04.2021 № 01-07/02 (экземпляр Акта от 02.04.2021 года № 01-07/02 выдан под роспись директору 02 апреля 2021 года). Пояснения приняты Ревизионной комиссией к сведению и учтены при составлении данного Отчета.

**17. Выводы:**

В процессе проведения Ревизионной комиссией контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение порядка формирования муниципального задания.
2. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Нарушение требований по формированию учетной политики.
4. Нарушение порядка оплаты труда за временно отсутствующих работников.
5. Нарушения исчисления среднего заработка для отпускных выплат.
6. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
7. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.
8. Нарушения правильности применения счетов бюджетного учета.
9. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом.
10. Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

**18. Предложения (рекомендации):**

18.1. Направить отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Тубинская средняя общеобразовательная школа» за 2020 год:

18.1.1 в Муниципальное общеобразовательное учреждение «Тубинская средняя общеобразовательная школа» (экземпляр № 2);

18.1.2 мэру муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 3);

18.1.3 в Думу муниципального образования «Усть-Илимский район» восьмого созыва (экземпляр № 4).

18.1.4 в Отдел образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 5).

**18.2 Муниципальному общеобразовательному учреждению «Тубинская средняя общеобразовательная школа»:**

18.2.1 рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки;

18.2.2 строго соблюдать требования, установленные и утвержденные нормативными правовыми актами, касающихся деятельности Учреждения;

18.2.3 по фактам переплаты за временно отсутствующих работников (20 753,25 руб.), переплаты (7 817,01 руб.) и недоплаты (8 234,62 руб.) отпускных выплат, недоплаты премиальной выплаты (4 006,80 руб.), излишне исчисленных и оплаченных страховых взносов в фонды (8 628,20 руб.) провести служебные проверки с целью установления виновных лиц и возмещения в полном объеме;

18.2.4 привести Положение об установлении системы оплаты труда работников муниципального общеобразовательного учреждения «Тубинская средняя общеобразовательная школа», в части включения премий в расчет средней заработной платы, в соответствие требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

18.2.5 по факту недоплаты отпускных выплат работникам по премиям, не включенным в средний заработок произвести перерасчет отпускных выплат за проверяемый период;

18.2.6 организовать учет бланков строгой отчетности и запасных частей к транспортным средствам, выданным взамен изношенных в соответствии требованиями Приказа Минфина №157н;

18.2.7 провести проверку, соответствуют ли объекты, учтенные в составе материальных запасов Учреждения, критериям отнесения их к материальным запасам, установленным законодательством Российской Федерации, а также привести в соответствие учет материальных запасов по субсчетам бюджетного учета;

18.2.8 по согласованию с Комитетом по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» привести в соответствие счет бюджетного учета для «Складской постройки», инвентарный номер 2101030000005;

18.2.9 организовать ведение инвентарных карточек учета нефинансовых активов в соответствии с требованиями Приказа Минфина №52н;

18.2.10 разработать и организовать документооборот учета ГСМ, который обеспечит прозрачность информации, полноту отражения и достоверность;

18.2.11 организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

18.3 **Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:**

18.3.1 проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и в рамках полномочий Учредителя принять меры по устранению выявленных проверкой нарушений;

18.3.2 в соответствии с п. 15.1 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» обеспечить контроль размещения на официальном сайте информации о своих подведомственных учреждениях;

18.3.3 провести проверку по факту списания автотранспортных запчастей на сумму 126 406,50 рублей, с целью возмещения ущерба, в случае установления факта необоснованно списанных автотранспортных запчастей.

*Примечание Ревизионной комиссии: Отсутствуют дефектная ведомость, акт о выявленных дефектах автотранспорта, акт комиссионного осмотра автотранспорта, накладная на внутренние перемещение автотранспортных запчастей на организацию либо работника Учреждения, осуществляющих ремонт автотранспорта, акты установки автотранспортных запчастей, акт приема-сдачи автотранспорта на ремонт, акт приема-сдачи отремонтированного автотранспорта, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не произведена запись о проведенном ремонте автотранспорта.*

18.4 **Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район»:**

18.4.1 рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки;

18.4.2 привести единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета в соответствие требованиям Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

18.4.3 усилить контроль за состоянием расчётов, а именно своевременно производить оплату и сверку расчётов с каждым поставщиком и подрядчиком;

18.4.4 произвести перерасчет списанных в проверяемом периоде смазочных материалов по нормам, установленным Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» с даты их поступления и в случае выявления излишне списанных смазочных материалов восстановить ущерб за счет виновных лиц (расчет, копии приходных и расходных документов по учету смазочных материалов представить в Ревизионную комиссию в установленный месячный срок с даты получения настоящего Отчета).

18.5 **Отделу образования администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:**

18.5.1 проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и в рамках полномочий главного распорядителя бюджетных средств принять меры по устранению выявленных проверкой нарушений;

18.5.2 осуществлять формирование муниципального задания для подведомственных учреждений с учетом основных видов деятельности учреждений, предусмотренных учредительными документами, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями муниципального образования «Усть-Илимский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2015 №406 (с изм. от 10.08.2020 №448, от 17.11.2020 №590);

18.5.3 в целях эффективного использования бюджетных средств распорядительным документом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» установить нормы расхода смазочных материалов для образовательных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район».

Председатель Ревизионной комиссии

муниципального образования

«Усть-Илимский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.Н. Багдасарова

1. Далее – «Положение». [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – «Порядок». [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее – «Федеральный закон 6-ФЗ». [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее – «БК РФ». [↑](#footnote-ref-4)
5. Далее - «ТК РФ». [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее - «Учредитель». [↑](#footnote-ref-6)
7. Далее - «Комитет». [↑](#footnote-ref-7)
8. Далее – «Централизованная бухгалтерия». [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее - «План ФХД». [↑](#footnote-ref-9)
10. Далее – «Приказ №86н». [↑](#footnote-ref-10)
11. Далее – «Учетная политика Учреждения». [↑](#footnote-ref-11)
12. Далее – «МКУ ЦБ Образования». [↑](#footnote-ref-12)
13. Далее – «Положение об оплате труда». [↑](#footnote-ref-13)
14. Далее – «БСО». [↑](#footnote-ref-14)
15. Далее – «Приказ № 402-ФЗ». [↑](#footnote-ref-15)
16. Далее – «Приказ Отдела образования №175». [↑](#footnote-ref-16)
17. Далее – «ГСМ». [↑](#footnote-ref-17)
18. Далее - «Порядок проведения инвентаризации». [↑](#footnote-ref-18)