АКТ № 1

выездной проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»

 г.Усть-Катав «28» марта 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 15.02.2022г. № 4.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

 - Мамаева Людмила Михайловна – начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

 - Макарова Мария Ивановна – заместитель начальника отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 10 рабочих дней с 21.02.2022г. по 09.03.2022г.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) школа-интернат» (далее по тексту – МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И, учреждение).

 место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Строителей д.5

 место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Строителей д.5

 ИНН 7419004327

 ОГРН 1027401128061

 Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

 -директор, с 07.02.2011г. –Коротина Галина Ивановна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления образования от 07.02.2011г. №41/л;

-бухгалтерский учет в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о безвозмездном оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 12 от 09.01.2018г., действует до 31.12.2020г., с 01.01.2021 г. на основе договора о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2021г., действует до 3.12.2025г. Право второй подписи имеют главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Воробьева Наталья Владимировна. В период отсутствия главного бухгалтера- заместитель главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Хисбуллина Марина Анатольевна.

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в РФ» для предоставления на территории Усть-Катавского городского округа общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования по реализации специальных (коррекционных) общеобразовательных программ.

Учредителем МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрация Усть-Катавского городского округа (далее по тексту- учредитель, ГРБС).

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа от 08.11.2019г. №636.

 В соответствии с п. 2.1 Устава МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И реализует образовательную деятельность по адаптивным образовательным программам начального общего, основного общего образования для воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (с умственной отсталостью) и детей-инвалидов, а также своевременное выявление и комплексное обследование детей раннего школьного возраста, имеющих нарушение в физическом, интеллектуальном и эмоциональном развитии с целью оказания им коррекционной помощи, приспособления к социальной среде, подготовки к трудовой деятельности, самообслуживанию, само обеспечению и семейной жизни.

Протоколом по результатам комплектования классов, классов-комплектов и учащихся в общеобразовательных учреждениях Усть-Катавского городского округа от 06.09.2019г на 2019-2020 годы скомплектовано 9 классов- 70 детей в т.ч.:
 -4 класса с 1-4 классы-21 человек в т.ч. интернат-3 человека;

-5 классов с 5-9 классы-49 человек в т.ч. интернат 8 человек.

Протоколом по результатам комплектования классов, классов-комплектов и учащихся в общеобразовательных учреждениях Усть-Катавского городского округа от 08.09.2020г. на 2020-2021 годы скомплектовано 9 классов- 71 ребенок в т.ч.:
 -4 класса с 1-4 классы-23 человек в т.ч. интернат-4 человека;

 -5 классов с 5-9 классы-48 человек в т.ч. интернат -6 человек.

Протоколом по результатам комплектования классов, классов-комплектов и учащихся в общеобразовательных учреждениях Усть-Катавского городского округа от 07.09.2021г. на 2021-2022 годы скомплектовано 9классов- 78 ребенок в т.ч.:
 -4 класса с 1-4 классы-29 человек в т.ч. интернат-5 человек;

 -5 классов с 5-9 классы-49 человек в т.ч. интернат -5 человек.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**1. Проверка исполнения бюджетной сметы и целевого использования бюджетных средств.**

В соответствии п.2 ст. 161 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту –БК РФ) «Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы», в соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

В исполнении указанных статей БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И. Бюджетная смета утверждена директором МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И.

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств в 2020 году на сумму 17 063 773,26 рублей (Бюджетная смета на 2020г), в 2021 году на сумму 16 474 393,65 рублей (Бюджетная смета на 2021г). В 2020-2021 годах в плановые назначения вносились изменения на основании решений Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа, в результате чего уточненные показатели на 31.12.2020 года составили 17 819 727,42 рубля, на 31.12.2021года составили 17 991 608,24 рублей.

По данным годового бухгалтерского отчета ф.0503127(отчет об исполнении бюджета) утвержденные бюджетные назначения на 2020 год составили в сумме 17 819 727,42 рубля, на 2021 год в сумме 17 991 608,24 рублей. Кассовые расходы произведены:

-в 2020 году на сумму 17 812 718,05 рубля или 99,9%;

-в 2021 году на сумму 17 991 602,24 рубля или 100%.

Основной удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда:

-в 2020 году- 14 812 833,06 рублей или 83,2% от общей сметы расходов;

-в 2021 году – 14 760 392,13 рублей или 82,4% от общей сметы расходов.

По остальным статьям бюджетной классификации (кроме зарплаты и начислений) расходы составили в 2020 году -2 999 884,99 рублей, в 2021 году-3 231 210,11 рублей, в том числе по КОСГУ:

**КОСГУ 221** «Услуги связи» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

- в 2020 году- 30 420,35 рублей, в том числе за услуги связи и интернет по договорам с ПАО «Ростелеком» на сумму 30 265,62 рублей и кредиторская задолженность за декабрь 2019г.по акту сверки от 31.12.2019г. - 154,73 рублей;

-в 2021 году-30 451,28 рублей за услуги связи и интернет по договорам с ПАО «Ростелеком».

**КОСГУ 223** «Коммунальные услуги» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году-983 168,84 рублей или 5,5% от общей сметы расходов;

-в 2021 году- 1 099 186,81 рублей или 6,1% от общей сметы расходов.

Все расходы производятся на основании заключенных муниципальных контрактов в рамках Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Анализ расходов представлен в Таблицах 1,2

Таблица 1

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2020 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 453,78 | 843 472,65 | 453,78 | 843 472,65 | 463,15 | 843 472,65 |
| Электроснабжение, кВт/час | 40100 | 149 573,00 | 40100 | 149 573,00 | 36164 | 108 601,6 |
| Водоснабжение, куб.м | 1100 | 33 913,00 | 1100 | 33 913,00 | 725,4 | 23 726,73 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 511,73 | 6033,25 | 450,79 | 5315,60 | 450,79 | 5315,6 |
| Услуги по вывозу жидких бытовых отходов, ходка | 4 | 2271,36 | 2 | 2052,26 | 2 | 2052,26 |
| Итого  |  | 1 035 263,26 |  | 1 034 326,51 |  | 983 168,84 |

Экономия по оплате за коммунальные услуги связана с приостановлением деятельности с апреля по май 2020г в связи с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

Таблица 2

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2021 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору  |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 497,56 | 938 389,47 | 497,56 | 938 389,47 | 497,56 | 938 389,47 |
| Электроснабжение, кВт/час | 40807 | 122025,76 | 40807 | 122025,76 | 40807 | 122 025,76 |
| Водоснабжение, куб.м | 833,25 | 29520,62 | 833,25 | 29 520,62 | 833,25 | 29 520,62 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 516,5 | 716,96 | 516,5 | 7116,96 | 516,5 | 7116,96 |
| Услуги по вывозу жидких бытовых отходов, ходка | 2 | 2134 | 2 | 2134,00 | 2 | 2134,00 |
| Итого  |  | 1 099 186,81 |  | 1 099 186,81 |  | 1 099 186,81 |

**КОСГУ 225** «Работы и услуги по содержанию имущества» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году-535 557,56 рублей или 3% от общей сметы расходов;

-в 2021 году-103 913,9 рублей или 0,6% от общей сметы расходов.

Средства направлены на следующие работы и услуги по содержанию имущества (Таблица 3,4).

 Таблица 3

Расходование средств на работы и услуги по содержанию имущества в 2020 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и номер контакта | Контрагент | Наименование работ, услуг | Цена контракта, руб. |
| 1 | ТОВ-141019/2 от 01.01.20г. | ООО "Меркурий-М" | Техническое обслуживание системы видеонаблюдения | 9600,00 |
| 2 | ТО-101219/1 от 01.01.20г | ООО "Меркурий-М" | Техническое обслуживание СКУД | 4800,00 |
| 3 | ТО-141019 от 01.01.20г. | ООО "Меркурий-М" | Техническое обслуживание АПС | 16944,00 |
| 4 | 11.1.Ю.619 от 01.01.20г. | Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области | Техническое обслуживание комплекса т/средств (объекты)  | 11422,92 |
| 5 | 11.1.Ю.527 от 01.01.20г. | Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области | Техническое обслуживание комплекса т/средств (объекты)  | 7452,96 |
| 6 | 117 от 01.01.20г | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Дератизация | 4800,00 |
| 7 | 1 от 13.01.20г. | ООО "РЕСПЕКТ" | Обработка (стирка,глажка,обез.)прямого х/б и льняного белья без крахмаления | 17105,70 |
| 8 | 5 от 21.01.20г. | ИП Кувайцев Дмитрий Вячеславович | Заправка картриджей | 10000,00 |
| 9 | С 15 от 16.03.20г | ООО "УРАЛМЕД" | Техническое обслуживание медтехники | 1000,00 |
| 10 | 502 от 13.05.2020г | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Акарицидная обработка | 2000,00 |
| 11 | 17 от 02.05.2020г | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Дезинсекция | 1000,00 |
| 12 | 19 от 29.07.2020г | ООО " Теплоэнергетика" |  Гидравлическое испытание трубопроводов | 5778,98 |
| 13 | ЭЗ-060720 от 20.07.20г | ООО "Меркурий-М" | Проведение комплекса электрических замеров | 20053,00 |
| 14 | 6 от 21.07.20г. | ООО СК "СПЕЦВЕКТОР" | Ремонт системы водоснабжения и пожаротушения | 66479,00 |
| 15 | 17 от 30.07.20г | ООО «РОСТОК-3" | Установка пожарного ограждения на кровле | 191521,00 |
| 16 | И-130820/2 от 14.08.20г. | ООО "Меркурий-М" | Проверка пожарного крана на водоотдачу  | 3600,00 |
| 17 | И-130820 от 14.08.20г. | ООО "Меркурий-М" | Испытание и проверка ограждений на крыше  | 12000,00 |
| 18 | 25 от 18.09.20г | ООО "СтройМастер" | Замена деревянных оконных блоков на ПВХ | 100000,00 |
| 19 | ЭЗ-251120 от 22.11.20г. | ООО "Меркурий-М" | Пусконаладочные испытания и и/электрооборудования | 50000,00 |
|   |   |   |   | 535557,56 |

Таблица 4

Расходование средств на работы и услуги по содержанию имущества в 2021 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и номер контакта | Контрагент | Наименование работ, услуг | Цена контракта, руб. |
| 1 | ТОВ-170920/2 от 01.01.21г. | ООО "Меркурий-М" | Техническое обслуживание системы видеонаблюдения | 9600,00 |
| 2 | ТО-170920/1 от 01.01.21г. | ООО "Меркурий-М" | Техническое обслуживание СКУД | 4800,00 |
| 3 | ТО-170920 от 01.01.21г. | ООО "Меркурий-М" | Техническое обслуживание АПС | 16944,00 |
| 4 | 11.1.Ю.619 от 01.01.21г. | Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области | Техническое обслуживание комплекса т/средств (объекты)  | 11880,00 |
| 5 | 11.1.Ю.527 от 01.01.21г. | Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области | Техническое обслуживание комплекса т/средств (объекты)  | 7751,16 |
| 6 | 51от 01.01.21г. | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Дератизация | 4800,00 |
| 7 | 3 от 25.01.21г. | ООО "РЕСПЕКТ" | Обработка (стирка,глажка,обез.)прямого х/б и льняного белья без крахмаления | 20500,00 |
| 8 | 6 от 26.01.21г. | ИП Кувайцев Дмитрий Вячеславович | Заправка картриджей | 10000,00 |
| 9 | С 15 от 16.02.21г. | ООО "УРАЛМЕД" | Техническое обслуживание медтехники | 1000,00 |
| 10 | И-180221 от 09.03.21г.  | ООО "Меркурий-М" | Проверка пожарного крана на водоотдачу  | 3600,00 |
| 11 | 271 от 30.04.2021г. | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Акарицидная обработка | 2000,00 |
| 12 | 16 от 20.07.2021г. | ООО " Теплоэнергетика" |  Гидравлическое испытание трубопроводов | 6438,74 |
| 13 | И-170821 от 07.09.21г. | ООО "Меркурий-М" | Проверка пожарного крана на водоотдачу  | 3600,00 |
| 14 | 642 от 16.07.2021г. | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Дезинсекция | 1000,00 |
|   |   |   |   | 103913,90 |

 **КОСГУ 226** «Прочие работы, услуги» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году -700 073,76 рублей или 3,9% от общей сметы расходов;

-в 2021 году- 1 311 592,58 рублей или 7,3% от общей сметы расходов.

По данной статье расходов 81% в 2020 году и 90% в 2021 году составляют расходы на организацию питания. Документами, регламентирующими организацию питания в учреждении, являются:

-Положение об организации питания обучающихся, воспитанников, утвержденным приказом №47/2 от 02.09.2013 (с последними изменениями от 01.09.2020г.№39/1), №64/1 от 06.09.2021г.(далее-Положение об организации питания);

-Положение о комиссии по контролю за организацией и качеством питания обучающихся и воспитанников, утвержденным директором от 09.09.2013г., в новой редакции приказом №42 от 04.09.2020г.

Ответственным за организацию питания является медицинская сестра Плотникова В.Ф. Контроль за организацией и качеством питания осуществляет заместитель директора по УВР Баранова Л.И. Организация горячего питания обучающихся и воспитанников осуществляется сторонней организацией, путем заключения контрактов с единственным поставщиком ИП Куцайкиной Н.В. Питание осуществляется в помещении столовой, на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №1 от 09.01.2019г. заключенного с МКУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей».

С 2020 г организация питания осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями МР 2.4.0179-20 «Рекомендации по питанию обучающихся общеобразовательных организаций» (утв. Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека 18 мая 2020г.) (далее по тексту-Методические рекомендации).

Согласно п. 2.5 Методических рекомендаций меню разрабатывается на период не менее двух учебных недель, с учетом требуемых для детей поступления калорийности, белков, жиров, углеводов, витаминов и микроэлементов, необходимых для их нормального роста и развития. Пунктом 2.6.4 Методических рекомендации предусмотрено, что с учетом возраста обучающихся в примерном меню должны быть соблюдены требования по массе порций (блюд).

В ходе проверки организации питания, установлено:

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И на 2020 -2021 годы разработаны перспективные десятидневные меню для обучающихся 7-10 лет и 11-18 лет, воспитанников 7-10 лет и 11-18 лет.

Масса порции блюд (суп, мясо, котлеты) в перспективном десятидневном меню не соответствует п. 2.6.4 Методические рекомендаций.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порции в соответствии с методическими рекомендациями, гр. | масса порции в перспективном десятидневном меню, гр. |
|   | дети с 7-11 лет | дети с 12 лет | дети с 7-11 лет | дети с 12 лет |
| суп | 200-250 | 250-300 | 200 | 200 |
| куры отварные | 80-120 | 100-120 | 63 | 75 |
| тефтели из говядины | 80-120 | 100-120 | 55 | 77 |
| зразы рубленные | 80-120 | 100-120 | 50 | 61 |

Во всех перспективных десятидневных меню в проверяемом периоде масса блюда из мяса (куры отварные, зразы, котлеты и биточки рубленые, тефтели из говядины) составляет менее 100 грамм для всех категорий детей, получающих питание.

В соответствии с Методическими рекомендациями в МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И организован «Родительский контроль за организацией горячего питания детей общеобразовательных организациях», разработано положение о родительском контроле (приказ №42 от 04.09.2020г.), создана комиссия родительского контроля для осуществления контроля за качеством питания обучающихся в составе заместителя директора по УВР, социального педагога, председателя родительского комитета, представителя родительской общественности (приказ №47/1 от 02.10.2020г.) комиссия с приказом не ознакомлена.

В проверяемом периоде МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И осуществляемый родительский контроль и контроль бракеражной комиссии, замечаний и нарушений не выявлено.

Комиссией 09.03.2022г. была проведена проверка организации питания в столовой в МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И. По результатам проверки выявлено:

-в обеденном зале находилось 59 детей, из них 16 учащиеся 1-4 классов, 4 воспитанника 1-4 классов, 39 - учащихся с 5-9 классы, 2 воспитанника 5-9 классов;

-на стенде было вывешено меню на 09.03.2022г. в котором указывалось наименование и выход блюд с расчетом стоимости 1 порции раздельно по категориям питающихся;

-выдача готовой пищи осуществлялось после проведения контроля бракеражной комиссии в составе ответственного за питанием, медицинского работника и зав. производством столовой. Представленный журнал бракеража готовой кулинарной продукции заполнен по 09.03.2022г. включительно, прошит, пронумерован и скреплен печатью;

-на раздаточном столе присутствовали контрольные блюда;

-выдача готовых блюд производится после снятия проб;

-результаты контрольного взвешивания трех порций первого блюда (щи со свежей капустой и картофелем), взятых в произвольном порядке с обеденных столов 1-4 классов представлены в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порций, в соответствии с меню на воспитанников 1-4 классов, (гр.) | масса порций, в соответствии с меню на обучающихся 1-4 классов, (гр.) | масса порций при контрольном взвешивании, (гр.) | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.4-гр.2 | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| щи со свежей капустой и картофелем | 170 | 200 | 190 | 20 | -10 |

Данные таблицы 6 показывают, что масса первого блюда на обеденных столах 1-4 классов для воспитанников больше на 20гр., обучающихся меньше на 10 гр.

 Отдельно были взвешены тефтели из говядины с томатным соусом. Результаты представлены в таблицах 7,8:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порций, в соответствии с меню на воспитанников 1-4 классов, (гр.) | масса порций, в соответствии с меню на обучающихся 1-4 классов, (гр.) | масса порций при контрольном взвешивании, (гр.) | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.4-гр.2 | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| тефтели из говядины в томатном соусе | 40 | 62 | 70 | 30 | 8 |

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порций, в соответствии с меню на воспитанников 5-9 классов, (гр.) | масса порций, в соответствии с меню на обучающихся 5-9 классов, (гр.) | масса порций при контрольном взвешивании, (гр.) | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.4-гр.2 | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| тефтели из говядины в томатном соусе | 56 | 76 | 76 | 20 | 0 |

Количество отходов после приема пищи всех категорий питающихся, примерно составляет 20%.

В нарушение п.5.1 Положения об организации питания, согласно которому учреждение осуществляет двухразовое питание обучающихся, в сентябре 2020 года (2,3,4 числа), при проверке фактического ежедневного меню выявлено отклонение в питании обучающихся 5-9 классов. Фактически данная категория детей получило питание только в обед, при этом денежная норма была сохранена (таблица 9).

 Таблица 9

|  |  |
| --- | --- |
| перспективное меню | фактическое меню |
| дата  | наименование блюд | выход, в гр. | цена | наименование блюд | выход, в гр. | цена |
| 02.09.2020(вторник) |
|   | **завтрак** |   |   | **завтрак** |   |   |
|   | каша манная молочная | 200 | 16,92 |   |   |   |
|   | чай с молоком | 200 | 4,53 |   |   |   |
|   | хлеб 1 сорт | 31 | 2,06 |   |   |   |
|   | **обед** |   |   | **обед** |   |   |
|   | борщ украинский со сметаной | 200 | 8,45 | борщ украинский со сметаной | 300 | 11,96 |
|   | картофель тушеный по-домашнему | 180 | 10,31 | картофель тушеный по-домашнему | 300 | 14,74 |
|   | куры отварные | 75 | 24,75 | куры отварные | 88 | 28,63 |
|   | чай с сахаром | 200 | 1,64 | компот из сухофруктов | 200 | 3,62 |
|   | хлеб 1 сорт | 43 | 2,84 | хлеб 1 сорт | 60 | 4,37 |
|   |   |   |   | помидор свежий | 100 | 8,18 |
|   | **итого за день** |   | 71,5 | **итого за день** |   | 71,5 |
| 03.09.2020 (четверг) |
|   | **завтрак** |   |   | **завтрак** |   |   |
|   | макароны отварные | 150 | 5,91 |   |   |   |
|   | колбаса отварная | 60 | 11,9 |   |   |   |
|   | чай с молоком | 200 | 4,53 |   |   |   |
|   | хлеб 1сорт | 31 | 2,06 |   |   |   |
|   | **обед** |   |   | **обед** |   |   |
|   | суп гороховый со сметаной | 200 | 4,74 | суп гороховый со сметаной | 300 | 7,11 |
|   | каша гречневая | 150 | 8,5 | каша гречневая | 200 | 11,33 |
|   | зразы рубленные | 61 | 28,82 | зразы рубленные | 80 | 36,89 |
|   | чай с сахаром | 200 | 1,64 | кромпот из сухофруктов | 200 | 3,62 |
|   | хлеб 1сорт | 52 | 3,4 | хлеб 1 сорт | 60 | 4,37 |
|   |   |   |   | помидор свежий | 100 | 8,18 |
|   | **итого за день** |   | 71,5 | **итого за день** |   | 71,5 |
| 04.09.2020 (понедельник) |
|   | **завтрак** |   |   | **завтрак** |   |   |
|   | каша рисовая молочная | 245 | 20,82 |   |   |   |
|   | чай с молоком | 200 | 4,53 |   |   |   |
|   | хлеб 1сорт | 35 | 2,27 |   |   |   |
|   | **обед** |   |   | **обед** |   |   |
|   | щи со свежей капустой и картофелем | 200 | 6,5 | щи со свежей капустой и картофелем | 250 | 7,9 |
|   | картофель тушеный по-домашнему | 200 | 11,5 | картофель тушеный по-домашнему | 200 | 11,5 |
|   | рыба жареная минтай | 85 | 20,84 | котлета рубленая из говядины | 78 | 35,93 |
|   | чай с сахаром | 200 | 1,64 | компот из сухофруктов | 200 | 3,62 |
|   | хлеб 1сорт | 52 | 3,4 | хлеб 1 сорт | 60 | 4,37 |
|   |   |   |   | помидор свежий | 100 | 8,18 |
|   | **итого за день** |   | 71,5 | **итого за день** |   | 71,5 |

**КОСГУ 227** «Страхование» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году –расходы не производились;

-в 2021 году- 360,00 рублей, оплата страховой премии по договору страхования СПАО «Ингосстрах» страхование детей от несчастных случаев 20 чел. в период с 01.06.21 по 23.06.21 отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в оздоровительном лагере дневного пребывания.

**КОСГУ 263** «Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году -7 700,00 рублей;

-в 2021 году- 33 121,00 рублей.

Средства направлены на выплату денежной компенсации взамен бесплатного двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья и осваивающих основные общеобразовательные программы на дому. Выплаты произведены в соответствии с Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 31.02.2020г. №1105 «Об утверждении порядка «О выплате компенсации взамен бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, зачисленных в муниципальные общеобразовательные организации Усть-Катавского городского округа и осваивающих основные общеобразовательные программы на дому». Выплаты осуществлялись на основании заявлений родителей (законных представителей) с приложением необходимых подтверждающих документов, указанных в вышеуказанном постановлении. За период с 01.09.2020г. по 31.05.2021г. выплаты были произведены на 2 детей, с 01.09.2021г. по 31.12.2021г. на 5 детей.

**КОСГУ 266** «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» расходы произведены за первые 3 дня нетрудоспособности из средств, по заболеванию или травме в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году -34 820,26 рублей;

-в 2021 году- 37 600,00 рублей.

**КОСГУ 291** «Налоги, пошлины и сборы» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году -396 336,00 рублей (налог на имущество организации 231180,00 руб., земельный налог 165156,00 рублей, что соответствует данным Главной книги по дебету счетов 303.12 и 303.13 с данными налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (ф.КНД 1152026);

-в 2021 году- 343 963,52 рублей (налог на имущество организации 227 561,00 руб., земельный налог 116 241,00 рублей, что соответствует данным Главной книги по дебету счетов 303.12 и 303.13 с данными налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (ф.КНД 1152026), 161,52 рублей- недоимка по налогу на имущество организаций за 4-ый квартал 2020г.по акту сверки от23.03.2021г. №2021-32881.

**КОСГУ 292** «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» в 2021 году произведены расходы по на сумму 11,07 рублей по уплате пени по налогу на имущество за 1-й квартал 2019г. по акту-сверки №2021-32881 от 23.03.2021г.

Расходы на оплату штрафов являются неэффективными, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**КОСГУ 310** «Увеличение стоимости основных средств» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году -142 552,00 рублей, и направлены на оплату ИП Кузнецовой С.В. за библиотечный фонд (м/к 13 от 05.06.2020); ИП Мельникову С.Н. за кулер (м/к 12 от 22.06.2020); ИП Польскому В.К. (м/к 18 от 26.06.2020), ИП Белых В.С. (м/к 3013 от 03.10.2020г.) средства защиты для обеспечения санитарно-эпидемиологической безопасности; ИП Мельникову С.Н. за ноутбук (м/к 32 от 29.10.2020г.); ИП Вяткиной Т.В. за триммер бензиновый (м/к 33 от 29.10.2020г.);

-в 2021 году- 89 070,59 рублей и направлены на оплату ИП Вяткиной Т.В. за фонтан питьевой (м/к/ 20 от 25.06.2021г.); ООО «Эдельвейс» за печать (м/к 17 от 03.08.2021г.); ООО ИнтерСервис ЛТД» за библиотечный фонд (м/к 54 от 26.07.2021г.); ИП Мельникову С.Н. за принтеры лазерные (м/к 25 от 16.09.2021г.); ИП Дыдыкиной Н.А. за мебель (м/к 35 от 10.12.2021г.).

**КОСГУ 341** «Медикаменты и перевязочные средства» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году- 5000,00 рублей и направлены на оплату за медикаменты АО «Областной аптечный склад» по м/к 14 от 11.06.2020г.;

-в 2021 году- 8000,00 рублей и направлены на оплату за медикаменты ООО «Вета» по договору поставки №1 от 01.12.2021г.

Аналитический учет медикаментов ведется в журнале операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счете бюджетного учета 0.10500000 «Материальные запасы». Поступление медикаментов осуществляется на основании товарных накладных. Выбытие медикаментов осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и актом о списании материальных запасов (ф.0504230). Остаток медикаментов по состоянию:

- на 01.01.2020г. составил в сумме 1622,97 рублей;

-на 01.01.2021г. составил в сумме 926,84 рублей.

-на 01.01.2022г. составил в сумме 8067,50 рублей, что соответствует данным Главной книги за 2020 и 2021 годы по дебету счета 0 105 31 000 "Медикаменты и перевязочные средства".

Комиссией 09.03.2022г. произведена сверка остатков медикаментов в медицинском кабинете МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И с данными бухгалтерского учета, а также на предмет выявления медикаментов с истекшим сроком годности. Фактическое наличие медикаментов соответствует данным бухгалтерского учета. Медикаментов с истекшим сроком годности не выявлено.

**КОСГУ 342** «Увеличение стоимости продуктов питания» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году -41 244,50 рублей, и направлены на оплату ИП Фадееву С.И. за поставку молока (м/к 4 от 16.01.2020г., 7 от 06.04.2020г., 24 от 01.09.2020г., 30 от 28.09.2020г.); ИП Пупышевой О.Л.. за поставку молока (м/к 26 от 01.10.2020г., 34 от 11.11.2020г., 35 от 01.12.2020г.);

-в 2021 году- 66 810,90 рублей и направлены на оплату ИП Пупышевой О.Л.. за поставку молока по м/к 1 от 01.01.21г., 5 от 01.02.21г., 24 от 01.09.21г., 27 от 01.10.21г., 31 от 01.12.21г.

Аналитический учет поступившей молочной продукции ведется в Оборотной ведомости продуктов питания, которая заполняется на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038). Учет по списанию продуктов питания ведется на основании меню-требований, табеля учета посещаемости детей (ф.050468), списка детей начального звена (самостоятельно разработанная форма), приказа о выдачи молока обучающимся. Ответственным за выдачу молока обучающимся 1-4 классов назначена заместитель директора по АХЧ Скоморохова Т.Ю. (приказ от 201.01.2020г. №3/1). По данным Главной книги за 2020 и 2021 годы остатков по счету 0 105 32 000 «Продукты питания" не числится.

**КОСГУ 344** «Увеличение стоимости строительных материалов» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году- 58 771,72 рублей и направлены на оплату за строительные материалы ИП Вяткиной Т.В. по м/к 11 от 29.05.2020г.,22 от 01.09.2020г.;

-в 2021 году- 44 588,46 рублей и направлены на оплату за строительные материалы ИП Вяткиной Т.В. по м/к 8 от 19.04.2021г.,36 от 22.12.2021г..

**КОСГУ 345** «Мягкий инвентарь» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году- 10 000,00 рублей и направлены на оплату за постельное белье (комплектов-8 штук, наволочек 15 штук), фартуки для тех персонала -5 штук и фартук для кухонного работника -1 штука ИП Шайгараеву Д.Д. по м/к 31 от 02.11.2020г.;

-в 2021 году- 10 000,00 рублей и направлены на оплату за постельное белье (комплекты-8 штук) ИП Шайгараеву Д.Д по м/к 29 от 14.10.2021г.

**КОСГУ 346** «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2020 году- 54 240,00 рублей и направлены на оплату за канцтовары согласно заключенных м/к ИП Вершкову В.В. (м/к 15 от 08.06.20г., 20 от 01.10.20г., 37 от 01.12.20г.) средства бытовой химии и личной гигиены ИП Новичковой А.К (6 от 25.01.20г.), хозяйственные товары ИП Вяткиной Т.В. (м/к №8 от 25.02.20г., 21 от 25.08.20г., 29 от 26.10.20г.,38 от 04.12.20г.);

-в 2021 году- 52 540,00 рублей и направлены на оплату за канцтовары согласно заключенных м/к ИП Вершкову В.В. (м/к 10 от 21.04.21г., 15 от 01.06.21г.) средства бытовой химии и личной гигиены ИП Новичковой А.К (7 от 16.03.21г.,19 от 28.08.21г.), хозяйственные товары ИП Вяткиной Т.В. (м/к №9 от 19.02.21г., 12 от 01.06.21г., 18 от 09.08.21г.);

Руководствуясь пунктом 57 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", проведен анализ графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2020 год составила 7 009,37 рублей, в том числе:

- по строке 200 0702 120994330 244 223 «Коммунальные услуги» - 0,02 рублей;

- по строке 200 0702 120994330 111 211 «Заработная плата» - 5 383,53 рублей;

- по строке 200 0702 120994330 119 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1 625,82 рублей.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 6 рублей, по строке 200 0702 120994330 244 342 «Увеличение стоимости продуктов питания».

 Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). В ходе изучения первичных учетных документов, установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения не установлено. В ходе анализа установлено соответствие показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164).

*1.1.В ходе проверки расходования средств на оплату труда выявлено следующее:*

1.1.1.Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется следующими документами:

-Положением об оплате труда работников МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И, утвержденным директором учреждения и принятым протоколом на общем собрании трудового коллектива №7 от 26.08.2014г. (с изменениями: №33/2 от 04.09.2018г., №53 от 14.10.2019г., №19/2 от 27.03.2020г., №69/3 от 23.09.2021г.,74/1 от 28.10.2021г., №98 от 23.12.2021г.) (далее по тексту-Положение об оплате труда);

-Правилами внутреннего трудового распорядка;

-Коллективным договором учреждения.

1.1.2.Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда, начисления заработной платы, расчета среднего заработка за проверяемый период показала:

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате ф.№6.Основанием для начисления заработной платы служат: приказ учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2020г. в количестве 42,26 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (далее-ФОТ) в сумме 916 648,41 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.09.2020г. в количестве 41,48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 929 084,07 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2021г. в количестве 41,48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 878 089,60 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.10.2021г. в количестве 37,21 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 070 430,27 рублей в месяц.

По представленным к проверке штатным расписаниям учреждения:

- на 2020г. ФОТ составил 11 049 523,56 рублей;

-на 2021г. ФОТ составил 11 114 097,21 рублей.

По смете учреждения:

- на 2020 год ФОТ (плановый показатель) – 11 384 610,39 рублей;

- на 2021 год ФОТ (плановый показатель) – 11 336 553,09рублей;

В течении 2020 года были вакантны 1ставка воспитателя, 1 ставка сторожа; в 2021году 1ставка воспитателя, 1 ставка сторожа.

Экономия за счет вакантных единиц составила 1 014 620,7 рублей (в том числе страховые взносы 235 519 рублей) в т.ч.:

-в 2020 году в сумме 496 776,54 рублей (в том числе страховые взносы 114 640,70 рублей), из них за счет средств местного бюджета (сторож)-217 612,20рублей (в т.ч. страховые взносы 50 218,20рублей);

-в 2021 году в сумме 517 844,20 рублей (в том числе страховые взносы 120 114,40 рублей), из них за счет средств местного бюджета (сторож)-229 841,54рублей (в т.ч. страховые взносы 53 311,94рублей).

Экономия по ФОТ за счет вакантных ставок перераспределялась на стимулирование работников МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И. Наличие вакантных ставок, не заполненных более двух лет показывает отсутствие потребности и приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

В нарушение ч.3 ст.123 Трудового кодекса Российской Федерации (далее-ТК РФ) приказ о предоставлении отпуска издавался менее чем за две недели до его начала, например:

-воспитателям- Кузнецовой Н.Г., Скобочкиной Г.А. отпуск с 25.05.2020г., приказ от 15.05.2020г. №43

-учителю начальных классов Федоровой М.С отпуск с 01.06.2020г., приказ 25.05.2020г. № не указан.

-учителям-Федоровой М.С, Петровой О.С., Орловой Л.И., Кильчуриной М.Г. отпуск с 01.06.21г., приказ от 21.05.21г. №41/1

-воспитателям- Кузнецовой Н.Г., Скобочкиной Г.А., отпуск с 01.06.21г., приказ от 21.05.21г. №41/1

-сторожу-Гулиной Л.П. отпуск с 27.09.2021г., приказ от 16.09.2021г. №66

В соответствии со ст.286 ТК РФ, лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе. В проверяемом периоде работникам, работающим на условиях внутреннего совместительства приказ на отпуск не издавался.

Директору (учителю математики и чтения) Коротиной Г.И представлен отпуск приказами №97/к от 27.02.2020г., №181/к от 11.06.2020г., №56/к от 01.03.2021г., №304/к от 02.06.2021г. В табелях учета рабочего времени содержится информация о нахождении в отпуске по двум должностям, расчет отпускных произведен по двум должностям.

Заместителю директора по УВР (учителю русского языка и чтения) Барановой Л.И. приказами№16 от 14.02.2020г. №55 от 25.06.2020г. №10 от 10.02.2021г. предоставлены отпуска. В табелях учета рабочего времени содержится информация о нахождении в отпуске по двум должностям, расчет отпускных произведен по двум должностям.

При проверке исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска работнику Барановой Л.И. выявлена недоплата отпускных в сумме 915,97 рублей. Заработная плата в феврале 2020г. и июле 2020г. в записке-расчет (ф.0504425) б/ н от 10.02.2021г. указана не верно.

При проверке первичных документов по начислению заработной платы выявлено расхождение информации содержащейся в табелях учета рабочего времени и изданных приказах о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы. В результате образовалась переплата заработной платы в сумме 9852,25 (в том числе страховые взносы 2285 рублей) по следующим работникам:

-младшему воспитателю Подшиваловой Г.В. предоставлен отпуск без сохранения заработной платы с 17 по 28 февраля 2020года (приказ 27 от 21.02.2020г. ,9 дней), в табеле отмечено с 17 по 21 февраля 2020г. (5 дней), переплата составила 2937,56 руб. Приказ 28/л от 12.04.2021г. предоставлен отпуск 4 дня, в табеле отмечено с 12 по 16 апреля 2021г. (5 дней), недоплата составила 668,71 руб. Всего переплата составила 2268,85 рублей (в том числе страховые взносы 685 рублей);

-педагогу-психологу- Кильчуриной М.Г предоставлен отпуск без сохранения заработной платы с 01 по 18 сентября 2020года (приказ 79 от 31.08.2020г., 18 дней), в табеле отмечено с 1 по 15 сентября 2020г. (15 дней), переплата составила 5298,40 рублей (в том числе страховые взносы 1600,00 рублей).

1.1.3 Проверка распределения и начисления стимулирующих выплат и премий, материальной помощи.

Распределение стимулирующих выплат осуществляется Комиссией по материальному стимулированию, далее по тексту – (Комиссия). Заседания комиссии проводятся ежемесячно, решения комиссии оформляются протоколом с изданием приказа о выплатах стимулирующего характера.

В нарушение Положения об оплате труда (приложение 2) в декабре 2020,2021 годов была выплачена материальная помощь работникам в размере 100% от должностного оклада в связи с тяжелым материальным положением (приказы от 21.12.2020г. №121 от 17.12.2021г. №№89,90). Выплаты материальной помощи без основания составили в 2020 году в сумме 55 602,10 рублей (в том числе страховые взносы 12897 рублей), 2021 году в сумме 216 615 рублей. (в том числе страховые взносы 50 244 рублей). Кроме того, Положением об оплате труда материальная помощь выплачивается по следующим основаниям:

-в целях социальной поддержки-50%

- рождение ребенка-50%

-погребение близких родственников (родители, дети)-до 100%

-единовременная поощрительная выплата к юбилейным датам(50,55,60,65 лет)-до 100%

Приобретение дорогостоящих медикаментов-до 100%

-свадьба сотрудника-50%

-хирургическая операция- до 100%

-продолжительное или дорогостоящее лечение-до 100%

Перечень оснований, определенных Положением об оплате труда для выплаты материальной помощи имеет широкий спектр оснований, не конкретизированы случаи и не указаны, наличие подтверждающих документов при обращении за материальной помощью. Формулировка «в связи с тяжелым материальным положением» предусматривает наличие определенных обстоятельств (пожары, лечение, смерть членов семь, близких родственников, с представлением подтверждающих документов (свидетельство о пожаре, свидетельство о смерти и т.д.).

**2.Проверка организации и ведения бюджетного учета.**

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией Управления образования, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о централизованной бухгалтерии, должностными инструкциями. Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета при централизации учета, утвержденной приказами Управления образования от 31.12.2019г. №767, №591 от 30.12.2020года.

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения».

*2.1. Учет основных средств, проведение инвентаризации*

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Оформление поступления основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств за 2020 г. увеличилась на 100 440,00 руб., за 2021г. на 49 239,48 руб.(таблица)

Таблица

Балансовая стоимость основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства (балансовая стоимость), руб. | Дата  | Отклонения по годам, руб. |
| на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 |
| Гр.3-гр.2 | Гр.4-гр.34 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество  | 16 483 983,69 | 16 483 983,69 |  16 483 983,69 | 0,00 | 0,00 |
| Машины и оборудование | 1 577 171,83 | 1 612 471,83 | 1 663 690,88 | 35 300,00 | 51 219,05 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 1 850 022,28 | 1 915 162,28 | 1 900 942,23 | 65 140,00 | -14 220,05 |
| Прочие основные средства | 244 047,97 | 244 047,97 | 256 288,45 | 0,00 | 12 240,48 |
|  Итого: | 20 155 225,77 | 20 255 665,77 | 20 304 905,25 | 100 440,00 | 49 239,48 |

В 2020 году поступило основных средств на сумму 176 286,92 руб., выбыло на сумму 75 846,92руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 100 440,00 руб., в том числе:

 - 35 500,00 руб., ноутбук -1 шт.;

 -15 080,00 руб., облучатель-рециркулятор ОБРН -1 шт.;

 -21 830,00руб., бактерицидный рециркулятор- облучатель Вирусол-60 - 1шт.;

 - 28 030,00 руб., бактерицидный рециркулятор- облучатель Вирусол-90 - 1шт.;

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 75 846,92 руб., в том числе:

-8 340,00 руб., бесконтактный инфрокрасный термометр- 2шт;

 -7 100,00 руб., бесконтактный инфрокрасный термометр- 1шт;

 -9 870,00 руб., дозатор автоматический сенсорный, настенный - 2 шт.;

-5640,00 руб., дозатор локтевой универсальный -1шт.;

-137,00 руб., игра «Учись играя»- 1 шт.;

-567,00 руб., Книга «Большой годовой курс для занятия с детьми»-1шт.;

- 4000,00 руб., кулер -1шт.;

-260,00 руб., лото-1шт.;

-336,00 руб., обучающие карточки -4шт.;

-5 862,00 руб., триммер бензо-1шт.;

-7 176,14 руб., шторы из вуали -3 шт.;

-3 426,80руб., шторы из тюля -6 шт.;

-23 131,98 руб., шторы из органзы-25шт.;

В 2021 году поступило основных средств на сумму 89 070,59 руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 49 239,48 руб., в том числе:

 - 14 999,00 руб., принтер МФУ-1шт.;

 -22 000,00руб., фонтанчик питьевой цилиндрический антивандальный-2шт.;

 -12 240,48 руб., библотечный фонд -14шт.;

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 39 831,11 руб., в том числе:

-8 360,52 руб., принтер лазерный-1 шт.;

-1350,00 руб., печать круглая-1 шт.;

-23 230,59 руб., стол обеденный-5шт.;

-6890,00 руб., табурет квадратный -10 шт.;

09.03.2021г. комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств, учитываемых на балансовых счетах. При проведении инвентаризации недостач и излишков основных средств не обнаружено.

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2020 и 2021 годы расхождений не выявлено.

*2.2.Учет расчетов с подотчетными лицами.*

Учет расчетов с подотчетными лицами ведет на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций №3 по форме ОКУД № 0504071 и отражено на основании авансовых отчетов.

Учет подотчетных сумм ведется раздельно по счетам, в зависимости от цели расходов, на которую выдается аванс. Авансовые отчеты утверждаются директором МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И. Проверкой наличия подтверждаемых документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных документах суммам, отраженных в авансовых отчетах, нарушений не установлено. Фактов выдачи денежных средств без погашения задолженности по ранее выданному авансу не установлено. Проверкой своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено. Согласно данным баланса ф. 0503130 и главной книге за 2020,2021 годы по счету 0.20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числится.

*2.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.*

Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс» на 01.01.2021 года образовалась дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 22 674,70 рублей в том числе:

-181,16 рублей - авансовые платежи за услуги связи;

-1087,76 рублей – авансовые платежи за услуги электроэнергии по условиям договора;

-21 405,78 рублей - задолженность ФСС перед учреждениями из-за превышения расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности над начисленными страховыми взносами;

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. составила 12 697,77 рублей в том числе:

-12 697,77 рублей – авансовые платежи за услуги электроэнергии по условиям договора;

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 135 463,79 рублей, в том числе:

-1 932,68 рублей –за услуги электроэнергии за декабрь 2020г.;

-35 352,11 рублей - по страховым взносам на обязательное медицинское страхование за декабрь 2020г.;

-56 890,00 рублей - начислен налог на имущество организации за 4 квартал 2020г.;

-41 289,00 рублей- начислен земельный налог за 4 квартал 2020г.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составила 84 010,28 рублей, в том числе:

-29,63 рублей –за услуги связи;

-3014,65 рублей- за услуги электрической энергии за декабрь 2021г.;

-55 984,00 рублей - начислен налог на имущество организации за 4 квартал 2021г.;

-24 982,00 рублей- начислен земельный налог за 4 квартал 2021г.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период учреждение не имело.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1.При разработке перспективных десятидневных меню для обучающихся и воспитанников не учтены требования к массе блюд (супа, мяса и котлет), установленные Методическими рекомендациями;

2.Выявлено расхождение массы первого блюда, взятых в произвольном порядке с обеденных столов 1-4классов с массой, указанной в меню на 09.03.2022г.Также при взвешивании тефтелей выявлено расхождение фактической массы в граммах с массой, указанной в меню;

3.В нарушение п.5.1 Положения об организации питания, выявлено отклонение фактического меню от перспективного, в части обеспечения питания в сентябре 2020 года;

4.Наличие вакантных ставок (воспитатель-1, сторож-1) более двух лет показывает отсутствие потребности и приводит к неэффективному использованию бюджетных средств;

5.В нарушение ч.3 ст.123 Трудового кодекса Российской Федерации приказ о предоставлении отпуска издавался менее чем за две недели до его начала;

6.Лицам, работающим по совместительству приказ о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, не издавался;

7.При исчислении среднего заработка для расчета отпускных выявлена недоплата в сумме 915,97 рублей;

8.При предоставлении отпусков без сохранения заработной платы выявлена переплата заработной платы в сумме 9852,25 (в том числе страховые взносы 2285 рублей).

9.Отсутствует приказ об утверждении Положения об оплате труда.

10.Выплаты материальной помощи без оснований, предусмотренных Положением об оплате труда составили 272 217,10 рублей (в том числе страховые взносы 63 141 рублей). Основания для выплаты материальной помощи, указанные в Положении об оплате труда не конкретизированы и не позволяют установить объективность выплат.

Представить в Финансовое управление администрации Усть-Катавского городского округа в письменном виде мероприятия по устранению выявленных в ходе проверки нарушений, замечаний, недостатков в срок не позднее 24.04.2022г.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Заместитель начальника отдела

планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, Ф.И.О)