

Утверждаю: _____
председатель
комитета по образованию
Ткаченко М.Г.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 3

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном
общеобразовательном учреждении «Лицей№8»
(МОУ «Лицей№8»)

11 ноября 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1139 от 18 октября 2022 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУ «Лицей№8».

Тема контрольного мероприятия: Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год. Контроль расчетов по заработной плате. Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету. Провести проверку расходования средств, выделенных на иные цели.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района централизованной бухгалтерией.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Стефаненко А.Н., заместитель главного бухгалтера по экономике;
- Виленская Е.Д., ведущий бухгалтер;
- Филиппова М.Д., заместитель главного бухгалтера;
- Каркотенко Ю.В., ведущий экономист;
- Плиткина Н.В., ведущий бухгалтер.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских, отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 19 рабочих дней с 17 октября 2022 года по 11 ноября 2022 года;

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей№8», сокращенное наименование МОУ «Лицей№8»

ИНН 4715002290

ОГРН 1024701849974

Адрес местонахождения объекта контроля: 187556, Ленинградская область, город Тихвин, 3 микрорайон, д. 43;

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Мониторинг постановки бухгалтерского учета за 2021 год:

При выборочной проверке журнала №2 «Журнал безналичных операций» за март 2021 года отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А. и печать учреждения. В реестрах: №12 от 09.03.2021, №13 от 09.03.2021, №14 от 24.03.2022 и №15 от 24.03.2021 отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А. В некоторых актах по приемке ГПД отсутствует подпись члена приемочной комиссии Ивановой О.В. Также при проверке журнала №2 «Журнал безналичных операций» за ноябрь 2021 года отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А. и печать учреждения. По платежу п/п №530758 от 01.11.2021 на сумму 1972,00 рубля отсутствует заявка на выплату средств; в заявке на выплату средств №1090 от 12.11.2021 отсутствуют подписи директора Суриковой С.В. и главного бухгалтера Игнатъевой А.А., нет печати учреждения.

На всех заявках на выплату средств отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А.

При выборочной проверке журнала №3 «Журнал с подотчетными лицами» во всех журналах отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А. Практически во всех авансовых отчетах отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А.

В копиях приказов на командировки: № 16-к от 01.02.2021 г., №23-к от 16.02.2021 г., №35-к от 24.02.2021 г., №53-к от 22.03.2021 г., №90-к от 11.05.2021 г., №128-к от 08.06.2021 г., №128/1-к от 08.06.2021 г., №133-к от 17.06.2021 г., № 237-к от 09.11.2021 г., № 210 от 06.10.2021, №212-к от 11.10.2021, № 242-к от 12.11.2021 г., № 244-к от 15.11.2021 г. отсутствует подпись директора Суриковой С.В.

На заявлениях от подотчетных лиц к приказу №128-к от 08.06.2021 и к приказу № 128/1-к от 08.06.2022 отсутствует резолюция с подписью директора Суриковой С.В.

К журналам с июля по октябрь и декабрь не приложены первичные бухгалтерские документы.

При выборочной проверке журнала №5 «Журнал расчетов с дебиторами по доходам» за март отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А. В бухгалтерских справках к журналу отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А. Отсутствует бухгалтерская справка №00000007 от 25.03.2021 на сумму 1 063 515,00 рублей.

Также при проверке журнала №5 «Журнал расчетов с дебиторами по доходам» за май отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А. В бухгалтерских справках к журналу отсутствует подпись главного бухгалтера Игнатъевой А.А.

Учетная политика

В МОУ «Лицей № 8» действует распоряжение по Учетной политике, утвержденное директором от 29.12.2020 г. № 321, изменения в распоряжение вносились:

- 12 мая 2021 года № распоряжения № 111.

Учетная политика сформирована на основании:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ)

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

"Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ 256н)

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Приказ 257н)

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее – Приказ 258н)

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ 259н)

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ 260н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Приказ 274н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ 275н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее – Приказ 278н)

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее – Приказ 32н)

- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют"

- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее – Приказ 124н)

- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – Приказ 145н)

- Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее – СГС «Запасы»)

- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н)

- Приказ Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Инструкция № 174н)

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ 52н)

- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"

-Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49)

- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указание 3210-У)

В нарушение статьи № 6 пункта 1 и статьи № 8 пункта 6 подпункта 1 федерального закона РФ о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года, пункта 7 приказа № 274 н "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в период 2020-2021 года изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения.

Учетная политика МОУ «Лицей № 8» содержит ссылки на нормативно-правовые акты утратившие силу:

- приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81 н «О требованиях к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения» (документ утратил силу 01 января 2020 года в связи с изданием приказа Минфина РФ от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению ПФХД государственного (муниципального) учреждения»).

В 2021 году не внесены изменения в учетную политику МОУ «Лицей № 8» приказ № 181 « Нематериальные активы от 15.11.2019 года.

План счетов бухгалтерского учета – это система бухгалтерских счетов, предусматривающая их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учета. Рабочий план счетов – это систематизированный план счетов бухгалтерского учета, применяемых в конкретном учреждении.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета в МОУ «Лицей № 8» установлен приложением № 6 к учетной политики.

В учетной политике учреждения присутствуют устаревшие счета. Например, счет 101 13 – недвижимое имущество учреждения, 101 23 сооружение особо ценное движимое имущество учреждения, 101 33 сооружение – иное движимое имущество учреждения, 101 37 библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения, 104 13 амортизация сооружений -недвижимого имущества учреждения, 104 23 амортизация сооружений – особо ценного движимого имущества учреждения, 104 33 амортизация сооружений – иного движимого имущества учреждения. С 1 января 2018 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н. Объекты на счетах 0 101 03 000 "Сооружения – недвижимое имущество учреждения" необходимо перенести на счет 0 101 02 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения", объекты на счетах 0 101 07 000 "Библиотечный фонд" необходимо перенести на счет 0 101 08 000 "Прочие основные средства". Не применен стандарт Основные средства.

Согласно пункту 1 статьи 7 закона 402-ФЗ ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета несет ответственность руководитель учреждения. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а так же своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Главная книга учреждения служит сводным регистром, в которую переносятся обороты из всех журналов операций.

В ходе проверки МОУ «Лицей № 8» главной книги выявлено, что главная книга сформирована была без счетов санкционирования:

- 050010000 "Санкционирование по текущему финансовому году";
- 050020000 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)";
- 050030000 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)";
- 050040000 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";
- 050090000 "Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)";
- 050200000 "Обязательства";
- 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения";
- 050600000 "Право на принятие обязательств";
- 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения";
- 050800000 "Получено финансового обеспечения".

При проверке МОУ «Лицей № 8» предоставила полностью, распечатанную книгу, со всеми счетами за декабрь 2021 года.

В 2021 году нарушен пункт 167 инструкции 174 н, пункт 308 инструкции 157 н. При заключении договора на конкурсной или аукционной процедуре необходимо в бухгалтерском учете отразить проводки с конкурентным способом.

Выборочно проверена главная книга за август 2021 года. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ КОНТРАКТ № 01453000096210003360003 от 24 августа 2021 года - ремонт асфальтового покрытия МОУ «Лицей №8» не отражен на счете 0 502 07 "Принимаемые обязательства" (в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в иных случаях принятия обязательств).

Нарушен пункт 48 подпункт 3 приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В годовой форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» в графе 7 из них с применением конкурентных способом суммы по конкурсы не отражены.

Выборочно проверена главная книга за декабрь 2021 года. Суммы остатков на конец 2021 года совпадают с балансом учреждения, сданным на 01.01.2022 года.

Главная книга МОУ «Лицей № 8» не имеет подписи - нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ статья 9 пункт 2 подпункт 7, где говорится о том, что первичный документ необходимо подписать лицом совершившим операцию.

С 01.01.2019 года вступил в силу приказ Минфина от 29.11.2017 года № 209н. В бухучете госучреждений для классификации выполняемых операций с учетом их экономического содержания используются трехзначные коды КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов.

В главной книге МОУ «Лицей №8» нарушен приказ 209 н пункты 15.3 и 16.3 в счете 302 28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 20 000,00 рублей, 4 482 243,33 рубля, 202 243,33 рубля указаны в 26 разряде номера счета КОСГУ 730, 830, которые не про детализирован. В счете 302 34 830 "Расчеты по приобретению материальных запасов" отражается кредиторская задолженность бюджетного, автономного учреждения по оплате расходов по договорам на приобретение (изготовление) объектов материальных запасов (сырья, материалов, готовой продукции, покупных товаров)» в сумме 254141,25 рублей указано в 26 разряде номера счета КОСГУ 830, который не про детализирован.

В журнале операций № 5 «Расчетов с дебиторами по доходам» за октябрь 2021 года корреспонденция счета 2 209 43 565 «Расчеты по доходам от страховых возмещений» со счетом 2 401 10 139 в сумме 54180,00 рублей противоречит пунктам 107 -110 приказа 174 н «Об утверждении счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений от 16 декабря 2010 г.

При проверке оборотов по счетам годовых форм 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» за 2021 год с главной книгой за

декабрь 2021 года. По бухгалтерскому учету в главной книге отражен оборот по счету 209 43 «Расчеты по доходам от страховых возмещений» в сумме 54 180,00 рублей, а в годовой форме 0503769 (Д,К) по КФО 2 МОУ «Лицей № 8» не показала оборот по счету. Нарушен пункт 69 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 N 33Н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Выборочно проверена представленная отчетность в СВОДЕ-СМАРТЕ за сентябрь 2021 года. Выявлены расхождения остатков формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01 октября 2021 с главной книгой за сентябрь 2021 года. На 01 октября 2021 года МОУ «Лицей № 8» имеет суммы расхождения по счету 302 11 "Расчеты по заработной плате", 302 26 "Расчеты по прочим работам, услугам", 303 02 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", 303 06 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 303 07 расчёты по взносам в ФФОМС, 303 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии", 401 40 131 «Доходы будущих периодов».

Например, в форме по ОКУД 0503769 за сентябрь 2021 года по счету 302 11 "Расчеты по заработной плате" отражена сумма задолженности 1 808 877,18 рублей, а в главной книге за сентябрь 2021 года по счету 4 302 11 "Расчеты по заработной плате" отражена сумма задолженности 1 808 877,15 рублей. По счету 4 302 26 "Расчеты по прочим работам, услугам" в форме 0503769 стоит сумма 884 477,90 рублей, а в главной книге 884 478,30 рублей. По счету 4 303 02 в форме 0503769 стоит сумма 118 736,61 рубль, а в главной книге 113 741,88 рублей. По счету 4 303 06 в форме 0503769 стоит сумма 7534,73 рубля, а в главной книге 7496,06 рублей. По счету 4 303 07 в форме 0503769 стоит сумма 201 014,22 рубля, а в главной книге 201 079,57 рублей. По счету 4 303 10 в форме 0503769 стоит сумма 867 620,33 рубля, а в главной книге 1 638 555,64 рубля. По счету 401 40 131 в форме 0503769 стоит сумма 35 516 522,40 рублей, а в главной книге 35 653 668,90 рублей. Нарушена статья 13 пункт 1 федерального закона № 402 от 06. 12.2011 года, где сказано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Нарушен приказ Минфина от 29.11.2017 года № 209н пункты 15.3 и 16.3 в счете, где говорится о том, что КОСГУ 730,830 детализирован. Например, в главной книге за сентябрь 2021 года по счету 304 01 730 сумма 21 524,40 рублей, 304 01 830 на сумму 3817,83 рубля.

Инвентаризация имущества

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (пункт 1.3 Приказ Минфина РФ от 13.06.95 N 49)

Учетной политикой установлен порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Согласно приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (пункт 2.2.) для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Согласно пункту 2.3. Приказа Минфина РФ персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В соответствии с пунктом 2.8. Методических указаний по инвентаризации материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

На основании распоряжения № 312 от 12 ноября 2021 года в МОУ «Лицей № 8» проходила инвентаризацию всего имущества согласно учетной политике учреждения и п. 332 инструкции № 157н, где говорится: перед составлением годовой инвентаризации подлежат все имущество и обязательства, как на балансовых, так и забалансовых счетах.

В состав инвентаризационной комиссии входят по 5 человек:

- председатель комиссии – Миронова Мария Сергеевна, заместитель директора УВР,

- члены комиссии – заместитель директора по УВР Андросюк Галина Сергеевна, заместитель директора по ВР Станкевич Надежда Владимировна, Смирнова Екатерина Юрьевна, бухгалтер, Иванова Оксана Владимировна, методист информационных технологий.

Материально ответственное лицо в учреждении является: Янцеловская Татьяна Владимировна, заместитель директора по АХР.

Согласно учетной политике в МОУ «Лицей № 8» отдельно проводится инвентаризация основных средств раз в три года. Инвентаризация библиотечного фонда учреждения проводится раз в пять лет.

Инвентаризация по забалансовым счетам (01 «Имущество, полученное в пользование», 03 «Бланки строгой отчетности», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») не проводилась в МОУ «Лицей № 8».

При заполнении инвентаризационных описей (сличительной ведомостей) в столбцах 8,9 не проставлено степень вовлеченности основных и материальных средств.

Нарушен пункт учетной политики МОУ «Лицей № 8» - особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью, где сказано о степени вовлеченности объектов основных средств и заполнение граф 8,9. Нарушен приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52 н и порядок проведения инвентаризации (часть 3 Порядка) не заполнены графа 8 - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот и графа 9 - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот.

В учетной политики учреждения говорится о том, что по результатам инвентаризации руководитель учреждения издает приказ о проведении инвентаризации. Нарушен приказ № 49 от 13 июня 1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» пункт 5.4.

Нарушен пункт учетной политики и пункт 5.4 приказа № 49, так как приказ о результатах не предоставлен.

С материально – ответственными лицами заключены все договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

При проверки наличия имущества выявлено нарушение стандарта «Нематериальные активы» от 15 ноября № 181 (пункт 6 , где говорится, что нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы., пункт 7. Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить)., Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н пункты 151. 1 – 151.3, приказ 174 н от 16 декабря 2010 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» пункты 14-18.

При проверке установлено, что компьютерная программа 1С Бухгалтерии инвентарный номер 13128138 в сумме 9380,80 рублей стоит на счете 101 38 "Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения". С 2021 года все бюджетные организации применяют в учете стандарт «Нематериальные активы» приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н, по - этому по инструкции программы и база данных должны стоять на счете 111 6 I "Права пользования программным обеспечением и базами данных", и подходит под параметры отнесения нефинансовых активов к группе нематериальный актив:

1. является объектом нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев,

2. не имеющий материально-вещественной формы.

Внезапные инвентаризации в проверяемом периоде не проводились.

Результаты инвентаризации отражены в годовом бухгалтерском отчете за 2021 г.

Журнал операций №1 «Касса»

Журнал операции предназначен для учета движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте в кассе учреждения (п. 166 инструкции 157 н).

Нарушен пункт 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, приказ Минфина РФ от 29.08.2014 № 89, где говорится о том, что необходимо заполнять документы подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В постановление Госкомстата РФ от 18.08.98 N 88 общие положения при заполнении расходного кассового ордера (форма N КО-2) по строке "Основание" указывается содержание хозяйственной операции, а по строке "Приложение" перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления. Нарушен приказ Госкомстата от 18.08.98 N 88 в расходном кассовом ордере № 1 от 26 мая 2021 года на сумму 2310,00 рублей не заполнена строка «Приложение».

Нарушен пункты № 166-168 Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, нарушен пункт 85 приказа № 174н от 16 декабря 2010 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений». В журнале операций № 1 «Касса» не подложен расходный кассовый ордер от 26 мая 2021 года на сумму 2310,00 рублей за расходы учащихся по олимпиадам. Проводка 208 26 567 201 34 610.

Журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В журнале отражаются операции с поставщиками и подрядчиками на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств (п.258 инструкции 157н).

Выборочной проверкой установлено:

Нарушен стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" от 15.11.2019 г. N 181н., п. 302 Инструкции № 157н, где говорится, что для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, применяется счет 0 401 50 000. Этим же пунктом установлено, что затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего

финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся. Нарушен пункт № 3 письма Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218.

Например, в бухгалтерском учете за декабрь 2021 год неверно поставлен на учет акт приема - передачи прав от 08 декабря 2021 года № 903 на сумму 5900,00 рублей. В МОУ «Лицей № 8» отразили операцию через счет 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» 302 26 "Расчеты по прочим работам, услугам", так как программа будет приносить выгоду не только в 2021 году, но и в 2022 году, такая ситуация по пункту № 302 инструкции № 157Н считается результатом будущих периодов и должна проходить через счет 401 50 "Расходы будущих периодов".

Нарушены требования инструкции приказа МИНФИНА от 30.03.2015 г. № 52Н, в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками», нет отражения документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками договоров денежных обязательств.

Акты по гражданско-правовым договорам с физическими лицами в журнале операции в графе «Содержание операции» указано «начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за декабрь 2021 года вместо оплаты за оказанные услуги по договору.

В инструкции № 157 н в пункте 219, письмо Минфина России от 06.05.2011 № 02-06-10/1910 говорится о том, что акты по гражданско-правовому договору отражаются в журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Выборочной проверкой за декабрь 2021 года документы по гражданско-правовому договору не представлены. Статья 120 Налогового кодекса РФ «отсутствие первичных документов, счетов-фактур или регистров бухгалтерского учета или налогового учета» квалифицирует как «грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения».

При проверке за декабрь 2021 года в журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приняли к бухгалтерскому учету первичный учетный документ (накладная на материалы от 17.03.2021 года № УП-1652 с ООО «НПО» НЕОПРИНТ» на суммы поступление: бланк аттестата о среднем общем образовании 2300,00 рублей, бланк аттестата об основном общем образовании 3505,00 рублей, бланк аттестата об основном общем образовании 4140,00 рублей, бланк аттестата об основном общем образовании с отличием на сумму 368,00 рублей, бланк аттестата об основном общем образовании с отличием на сумму 368,00 рублей, бланк приложения к аттестата об основном общем образовании на сумму 3800,00 рублей, бланк приложения к аттестата о среднем общем образовании на сумму 2280,00 рублей, медаль « за особые успехи в учении» 3200,00 рублей), которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни (нарушен п. 5 ст. 161 БК РФ, ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, абз. 5 п. 3 Инструкции № 157н). Первичный документ от 06 декабря 2021 года № УП-7501 на сумму 19 961,00 рублей не принят к бухгалтерскому учету.

Журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц (приказ МИНФИНА от 30.03.2015 г. № 52Н).

По сведениям, полученным из отчета об исполнении бюджета (ф. 0503730) на конец 2021 г. на счете 101 000 "Основные средства" учтено основных средств на сумму 96 147 238,47 рублей. Нарушений не установлено.

В соответствии с приказом 162 от 06 декабря 2010 г. основные средства стоимостью до 10000,00 рублей учитываются на 21 забалансовом счете.

По сведениям, полученным из отчета об исполнении бюджета (ф. 0503730) на конец 2021 г. на счете 21 учтено основных средств на сумму 7 626 222,66 рублей. Нарушений не установлено.

Журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не имеет подписи первичного документа - нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ статья 9 пункт 2 подпункт 7, где говорится о том, что первичный документ необходимо подписать лицом совершившим операцию. Нарушена статья 10 Закона о бухгалтерском учете и п. 11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Например, в журнале операции № 7 первичные документы, приложенные к журналу, систематизируются не в хронологическом порядке. Журнал операции № 7 и акты на списания материальных ценностей не имеют подписей комиссии и главного бухгалтера, руководителя.

Например, при проверке журнала операций № 7 за декабрь 2021 года акт № 0000-000001 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 06 декабря 2021 года в сумме 20 000,00 руб. нет подписи комиссии, руководителя, главного бухгалтера.

Например, журнал операции № 7 – нет подписи и акт списания материальных запасов № 0000-000040 от 13 декабря 2021 года на сумму 39 666,67 рублей, акт списания материальных запасов от 20 декабря 2021 года № 0000-000042 на сумму 1000,00 рублей, акт списания материальных запасов от 20 декабря 2021 года № 0000-000041 на сумму 12 030,00 рублей – нет подписи главного бухгалтера

Нарушен приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н и пункт учетной политики МОУ «Лицей № 8» основные средства, где сказано о том, что: принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов – Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0504031) составляется и заполняется только со стороны Учреждения.

К журналу операций № 7 за декабрь 2021 года не подложены акты приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно. Учет сумм начисленной амортизации объектов основных средств ведется в ведомости начисленной амортизации основных средств. Ведомости начисленной амортизации к журналу операции не подшиты.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом». Акт на списание материалов является таким первичным учетным документом и применяется для подтверждения факта расходования материальных запасов.

В отношении форм, предлагаемых для оформления выбытия материальных ценностей (далее МЦ) по утвержденному для бюджетных организаций порядку, в приказе № 52н имеются формы:

ОКУД 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения»;

ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

Ведомость выдачи материалов на нужды учреждения от 13 декабря 2021 года № 40 на сумму 39 666,67 рублей не соответствует приказу Минфина 52 н – неверно указан номер по ОКУД. Например, ведомость выдачи материалов на нужды учреждения от 13 декабря 2021 года № 40 на сумму 39 666,67 рублей.

При проверке подложенной ведомости выдачи от 13 декабря 2021 года № 40 на сумму 39 666,67 рублей к акту на списания материальных ценностей от 13 декабря 2021 года № 40 на сумму 39 666,67 рублей есть расхождение на сумму 35 рублей. В акте о списании материальных запасов № 40 папка пластик на кнопке указана в сумме 1050,00 рублей, а в ведомости выдачи материальных запасов 1085,00 рублей. По – этому, в бухгалтерском учете учреждения неверно списан пластик на кнопке. Неверно указана итоговая сумма в ведомости выдачи от 13 декабря 2021 года № 40.

Амортизация имущества в МОУ «Лицей № 8»

Амортизация в бухгалтерском учете — неотъемлемый инструмент, позволяющий равномерно отразить в расходах стоимость приобретенных активов.

В федеральном стандарте "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" от 31 декабря 2016 г. N 257н в пункте 36 сказано, что начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой одним из следующих методов:

- линейным методом. Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

- методом уменьшаемого остатка. При использовании данного метода годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с учетной политикой;

- пропорционально объему продукции (услуг).

В учетной политике МОУ «Лицей № 8» отражены способы начисления амортизации имущества.

Амортизация на объекты основных средств начисляется:

методом уменьшаемого остатка с коэффициентом «3» на группы «транспортные средства» и «машины и оборудование»;

линейным методом – на остальные группы основных средств.

Выборочной проверкой проверена сумма начисления амортизации имущества. Способ начисления амортизации имущества в учреждении противоречит способу, выбранному в учетной политике.

Например, в МОУ «Лицей № 8» представлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 9196048 МФУ лазерное Kyocera Ecosys цветная печать, А3 в сумме 155250,00 рублей и инвентарная карточка № 919 6047 машина посудомоечная МПК-700К купольного типа в сумме 195000,00 рублей. Машины и оборудования учреждения начисляются через линейный способ амортизации, что противоречит способу начисления амортизации, выбранному в учетной политике МОУ «Лицей № 8».

При проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 в 2021 году не применен приказ № 181 « Нематериальные активы от 15.11.2019 года. С 2021 года в учреждениях бюджетной сферы изменились правила учета неисключительных прав пользования нематериальными активами (в том числе программным обеспечением на условиях неисключительной лицензии). Теперь такие активы подлежат учету на балансе (на счете 0 111 60 000), а ранее они отражались за балансом (на забалансовом счете 01) и расходы на их приобретение учитывались как расходы будущих периодов (на счете 0 401 50 000). Нарушен пункт 151.1. инструкции № 157н от 1 декабря 2010 г., пункты 67.1-67.3 инструкции № 174н от 16 декабря 2010 г.

Выборочной проверкой выявлено нарушение стандарта № 181 «Нематериальные активы в оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год на счете 01 числится программное обеспечение - 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8. в сумме 9200,00 рублей, которая в 2021 году со счета 01 не перенесен на счет 111 61 "Права пользования программным обеспечением и базами данных".

Журнал по прочим операциям № 8

Журнал операций по прочим операциям применяется для учета учреждением операций, не отраженных в перечисленных выше Журналах операций, а также для учета

финансовым органом, органом, осуществляющим кассовое обслуживание, операций по соответствующим счетам бюджетов, счетам, открытым в соответствии с законодательством Российской Федерации для учета средств государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений, а также иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса (приказ Минфина от 30 марта 2015 года № 52н).

В письме Минфина России от 28.04.2020 № 02-07-05/34707 говорится о том, что бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Первичный учетный документ является основанием для отражения операций в разных регистрах бухгалтерского учета. Поэтому первичные документы подшиваются к одному из журналов операций.

Первичные документы к журналу операции № 8 не подложены.

2. Контроль расчетов по заработной плате.

Учетная политика:

Учетной политикой МОУ «Лицей № 8» (распоряжение от 29.12.2020 г. № 321 «Об учетной политике») не утверждено применение унифицированных и самостоятельно разработанных форм бланков.

При составлении учетной политики МОУ «Лицей № 8» не заполнены приложения № 2 «Перечень первичных документов, разработанных учреждением» и № 3 «Перечень регистров учета, разработанных учреждением».

Бланк лицевого счета не предусмотрен приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...», (далее приказ № 52н), поэтому должен быть утвержден в учетной политике приложение № 2.

В учетной политике не утверждены сроки выплаты заработной платы и вид пластиковых карт, на которые производится зачисление денежных средств.

Также в приложении № 2 должна быть утверждена форма расчетных листков, журнал выдачи расчетных листков.

Перечень используемых регистров бухгалтерского и налогового учета должен быть приведен в учетной политике учреждения, должен быть утвержден руководителем – нарушение п. 5 ст. 10 закона № 402-ФЗ.

Учет расчетов по оплате труда ведется в «Журнале операций расчетов по оплате труда» № 6.

Проверке представлены первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях.

Начисление заработной платы производилось на основании: штатного расписания (к проверке предъявлено 18 штатных расписаний, не утвержденных директором МОУ «Лицей № 8»: на 14.12.2020 г.; на 11.01.2021 г.; на 18.01.2021 г.; на 27.01.2021 г.; на 28.01.2021 г.; на 01.02.2021 г.; на 03.02.2021 г.; на 12.02.2021 г.; на 03.03.2021 г.; на 15.03.2021 г.; на 01.04.2021 г.; на 14.04.2021 г.; на 11.05.2021 г.; на 23.05.2021 г.; на 26.05.2021 г.; на 29.05.2021 г.; на 01.09.2021 г.; на 01.10.2021 г. и только одно штатное расписание на 01.09.2021 г., утвержденное директором МОУ «Лицей № 8»; положения о системах оплаты труда работников, утвержденного распоряжением от 14.09.2020 г. № 212; положения об оплате труда работников (приложение № 1 к распоряжению от 30.08.2019 г. № 231); положения о стимулирующих выплатах, утвержденного распоряжением от 14.09.2020 г. № 212; приказа МОУ «Лицей № 8» от 26.08.2021 г. № 23 «О режиме работы образовательной организации».

В **штатных расписаниях** отсутствует должность вахтеров. Согласно табелю учета использования рабочего времени, имеются 2 работника по должности «вахтер»: Ф.И.О. и Ф.И.О. Согласно утвержденному штатному расписанию на 01.09.2021 г. Ф.И.О. числится гардеробщиком, Ф.И.О. – уборщиком служебных помещений.

Приказом от 01.09.2021 г. № 36 Ф.И.О., работающему в учреждении дворником по совместительству на 0,5 ставки, разрешают совмещение должности дворника еще на 0,5 ставки – нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ (совместитель может работать не

более 4 часов в день). Согласно утвержденному штатному расписанию на 01.09.2021 г. совместитель Ф.И.О. принят на 1,0 ставки.

Положением об оплате труда работников предусмотрена оплата труда учителям в размере 80% от протарифицированных часов. Фактически производится начисление заработной платы в размере 100% объема часов, заложенных в тарификации (п. 6 п.п 4).

Расчетно-платежные (расчетные) ведомости:

Формы расчетно-платежных и расчетных ведомостей не соответствуют приказу № 52н.

Расчетно-платежных ведомостей за январь и февраль 2021 г. нет.

Расчетные ведомости оформлены не полностью, что является нарушением приказа № 52н.

В титульной части в разрешении на выплату по ведомости отсутствуют подписи директора и главного бухгалтера лица.

В содержательной части расчетной ведомости указаны не все составляющие начисленной заработной платы работников, не все суммы удержаний (НДФЛ с начислений пособий по временной нетрудоспособности из средств работодателя не указывается). Итоги по ведомости не подводятся, только сумма к выплате. При выборочной проверке итогов начисления и перечисления заработной платы за 1 половину января 2021 г. расхождений не выявлено. Расчетных ведомостей в целом за каждый месяц 2021 года нет. К журналу операций № 6 приложены сводные таблицы в формате «Excel», никем не подписанные и не утвержденные. Заработная плата по видам начислений и удержаний производится в лицевых счетах, сводные составляющие заносятся в таблицы. НДФЛ с пособий по временной нетрудоспособности из средств работодателя не выделяется ни в лицевых счетах, ни в ведомостях.

Для оплаты работы по договорам используются самостоятельно составленные таблички в формате «Excel». Расчетно-платежных (расчетных) ведомостей не требуется, т.к. оплата производится по договору и относится в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. В январе 2021 г. произведено по табличке начисление оплаты за работу по договору Ф.И.О. в сумме 5800,00 руб. Фактически перечислено. Договора на оказание услуг и акта приемки выполненных работ нет ни в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, ни в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда. Также начисляется оплата по трудовым договорам за ГПД.

При отсутствии расчетно-платежных ведомостей начисляется доплата за классное руководство. Например, в январе 2021 года всего начислено за счет средств федерального бюджета 161449,28 руб., всего удержано 20993,24 руб. К выплате 140456,04 руб. Ниже в ведомости карандашом дописано: к выплате 142511,41 руб., больше на 2055,37 руб. Других начислений нет. За счет областного бюджета начислено 160049,28 руб., удержано 20811,24 руб., к выплате 139238,04 руб. (в табличке к выплате 139238,05 руб., больше на 0,01 руб., карандашом исправлено на 139238,04 руб.). Ниже карандашом дописано, что к выплате 141293,41 руб., больше на 2055,37 руб. Других начислений нет.

При перечислении заработной платы, пособий в отделения банков отсутствуют оформленные реестры за подписью директора и главного бухгалтера, без печати, без отметки банка об исполнении. К журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами реестры отправленных денежных средств не приложены. К журналу операций № 6 расчетов по оплате труда приложены списки перечисляемой в банк зарплаты без подписей и иногда за подписью только главного бухгалтера, без печати.

Табель учета использования рабочего времени:

Согласно учетной политике Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется по отклонениям от нормального использования рабочего времени. Фактически к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда приложены табели с указанием «явок» - нарушение учетной политики учреждения (выбор способа заполнения, периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля (ф. 0504421) определяются актом учреждения в рамках формирования учетной политики).

В табелях учета использования рабочего времени, предъявленных в бухгалтерию, в наименовании графа не проставлено, что указывать в гр. 20 и 37: либо явки, либо неявки.

Неявки (согласно учетной политике) не проставлены. Табели учета использования рабочего времени директором МОУ «Лицей № 8» не утверждены.

В корректирующих табелях проставляются явки с минусом и причина отсутствия.

При отсутствии суммированного учета рабочего времени, вахтеры в январе 2021 года отработали по 19 рабочих дней. Графиков работы вахтеров нет.

Согласно приказу МОУ «Лицей № 8» от 26.08.2021 г. № 23 «О режиме работы образовательной организации» вахтеры работают по 13 часов в день, а сторожа по 11 часов (с 20.00 одного дня до 7.00 другого дня). Согласно табелю учета использования рабочего времени сторожа работают в день по 11 и 13 часов, что является нарушением приказа о режиме работы. Нет табеля учета рабочего времени сторожей, по графику работы сторожей невозможно определить, сколько рабочего времени отработано в тот или иной день. Согласно графику в день сторож работает 27 часов, не учитываются переходящие часы работы с конца месяца на начало. Часы работы в ночное время не проставляются.

Начисление заработной платы:

Для правильного начисления заработной платы, отпусков, замещений и других видов начислений в МОУ «Лицей № 8» нет утвержденного производственного календаря на 2021 год с указанием планового количества рабочего времени при условиях работы в учреждении и нормы рабочего времени для различных категорий работников.

Начисление заработной платы сторожам:

Согласно штатному расписанию в учреждении 3 сторожа, работающих на 0,93 ставки с окладом 9706,41 руб. Выборочно проверено начисление заработной платы за январь 2021 г.

ФИО	Оклад по штатному расписанию, руб.	Фактически начислено по лицевому счету, руб.	Отклонение (+) переплата, (-) недоначислено, руб.
Ф.И.О., 164ч.	9706,41	10379,56	+673,15
Ф.И.О., 173ч.	9706,41	10949,17	+1242,76
Ф.И.О., 160ч.	9706,41	10126,40	+419,99
Итого: 497 час.	29119,23	31455,13	+2335,90

Излишне начислено 2335,90 руб.

Заработная плата фактически начисляется по часовому тарифу согласно приказу от 26.01.2021 г. № 09-к. Суммарный учет рабочего времени не предусмотрен ни в учетной политике, ни в положении по оплате труда. Согласно приказу от 26.08.2021 г. № 23 «О режиме работы образовательной организации» сторожа работают с 20.00 до 7.00, т.е. по 11 часов. В январе 2021 г. 31 кал. день. Всего сторожа должны отработать 341 час. (31день*11час.). Фактически согласно табелю учета использования рабочего времени отработано 497 час. Излишне отработано 156 час.

В учреждении имеются приказы от 25.01.2021 г. № 08-к «Об оплате труда за праздничные дни» на 185 часов и от 26.01.2021 г. № 10-к «О выплате за работу сторожам в ночное время» на 248 часов. В виду отсутствия правильного учета отработанного времени сторожами, за работу в праздничные дни сумма часов по приказу меньше календарного на 7 часов (всего 8дн * 24час = 192 час.). Согласно режиму работы излишне начислено за 97 часов (8дн*11час=88час). В лицевых счетах оплата за работу в праздничное время подразделяется на оплату за работу в дневное и ночное время (в приказе деления нет).

Оплата сторожам за работу в ночное время:

ФИО	Расчет из оклада с учетом среднемесячной нормы часов, руб.	Фактически начислено по лицевому счету, руб.	Отклонение (+) переплата, (-) недоначислено, руб.
Ф.И.О., 72ч.	914,58	911,38	-3,20

Ф.И.О., 88ч.	1117,82	1113,90	-3,92
Ф.И.О., 88ч.	1117,82	1113,90	-3,92
Итого: 248 час.	3150,22	3139,18	-11,04

Недоначислено 11,04 руб.

Расчет определяется как: ставка оклада 10437,00 руб. / среднемесячную норму часов 164,33 * количество часов * 20%.

Среднемесячная норма часов определяется как: годовая норма часов за 2021 г. 1972 часа / 12 месяцев = 164,33

Оплата сторожам за работу в праздничные дни:

ФИО	Расчет из оклада с учетом среднемесячной нормы часов, руб.	Фактически начислено по лицевому счету, руб.	Отклонение (+) переплата, (-) недоначислено, руб.
Ф.И.О., 61ч.	3874,26	3860,69	-13,57
Ф.И.О., 65ч.	4128,31	4113,85	-14,46
Ф.И.О., 59ч.	3747,23	3734,11	-13,12
Итого: 185 час.	11749,80	11708,65	-41,15

Недоначислено 41,15 руб.

Согласно режиму работы излишне начислено за 97 часов – 6160,71 руб.

Приказом от 23.06.2021 г. № 136-к производится оплата сторожам за работу в ночное время. Оплата производится за май 2021 г., но основанием для оплаты является график работы сторожей в июне 2021 г. Всего согласно приказу, производится оплата за 247 ночных часов: Ф.И.О.-7час., Ф.И.О.-80час., Ф.И.О.-88час., Ф.И.О.-72час. Излишне оплачено за 7 ночных часов: в июне 2021 г. 30 кал. дней, ночных часов в день – 8 час., всего ночных часов 240 (30 дн*8 час). Вывод: нет точного учета отработанного времени сторожами, отсутствуют графики учета отработанного времени в утренние, дневные, вечерние и ночные часы.

Приказом от 26.01.2021 г. № 11-к направлен в командировку Ф.И.О., педагог дополнительного образования, на 29.01.2021 г. и 31.01.2021 г. Приказом от 02.02.2021 г. № 17-к «Об оплате труда за выходные дни» в связи с выходом на работу в субботу и воскресенье 30-31 января 2021 г., ему производится оплата в двойном размере за 31.01.2021 г. Если согласно приказу, Ф.И.О. работал в субботу 30.01.2021 г., но двойная оплата производится только за день командировки.

Приказы о направлении работников в командировки подшиты к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда.

Замещение педагогических работников:

Среднемесячная норма рабочих часов для педагогических работников в 2021 году составила 73,8 часа (годовая норма часов 885,2 часа: 12 мес.). Расчет годовой нормы часов: 3,6 час в день * 247 раб. дн. в году – 4 предпраздничных часа=885,2 часа.

Выборочно проверено начисление замещение педагогического персонала за январь 2021года:

№ п/п	ФИО педагога	Должность	Оклад с надбавкой за категорию	Количество замещаемых часов	Расчет суммы замещения	Фактически начислено	Отклонение (+ переплата, - недоначислено)
1	Ф.И.О.	учитель биологии	25844,00	25	8754,74	8733,05	-21,69
2	Ф.И.О.	учитель ин. языка	23856,00	15	4848,75	4836,77	-11,98

3	Ф.И.О.	учитель математики	23856,00	17	5495,25	5481,67	-13,58
4	Ф.И.О.	учитель ИЗО	21967,40	1	297,66	297,46	-0,20
5	Ф.И.О.	учитель нач. классов	25844,00	3	1050,57	967,35	-83,22
6	Ф.И.О.	учитель нач. классов	20277,60	10	2747,60	2740,83	-6,77
	Итого				23194,57	23057,13	-137,44

Стоимость 1 расчетного часа составляет:

Для учителя с высшим образованием и высшей категорией 350,19 руб. (25844,00/73,8), по данным учреждения 349,32 часа. – Ф.И.О., Ф.И.О. Для учителя с высшим образованием и первой категорией 323,25 руб. (23856,00/73,8), по данным учреждения 322,45 часа. – Ф.И.О., Ф.И.О.

Для учителя без образования с высшей категорией 297,66 руб. (21967,40/73,8), по данным учреждения 297,46 часа. – Ф.И.О.

Для учителя без образования с первой категорией 274,76 руб. (20277,60/73,8), по данным учреждения 274,08 часа. – Ф.И.О.

Для расчета замещения Ф.И.О. стоимость 1 расчетного часа взята как для учителя с высшим образованием и первой квалификационной категорией.

В марте 2021 г. расчет доплат за замещение уроков никем не подписан.

Лицевые счета:

В лицевых счетах не указаны номера приказов о приеме на работу, не указаны суммы окладов, количество ставок, часов педагогической работы, виды начисляемой заработной платы. В удержаниях нет разделения НДФЛ на заработную плату, на пособия по временной нетрудоспособности из средств работодателя. Нет подразделение видов выплаченных доходов.

Прием на работу:

Приказом от 02.06.2021 г. № 124-к принят на работу Ф.И.О. сторожем на 0,93 ставки на время очередных отпусков сторожей школы, с оплатой по часовому тарифу 63,29 и окладом 10437,00 руб. Оклад 10437,00 руб. – для полной ставки, для 0,93 ставки оклад составит 9706,41 руб. Для оплаты по часовому тарифу не предусмотрен суммированный учет рабочего времени. Невозможно на период очередных отпусков принять работника. Все имеющиеся ставки сторожей заняты постоянными работниками. Вакансий сторожа нет. Работника принимают с 03 июня 2021 г. по 31.08.2021 г. – 90 календарных дней. Тогда как у трех сторожей продолжительность отпусков составит 84 календарных дня (28 кал. дней * 3 чел.). Продолжительность работы в 6 календарных дней ведет к перерасходу заработной платы. Трудовой договор с работником заключен 03 июля 2021 г. № 307.

Начисление премии:

В январе 2021 года к первичным документам для начисления заработной платы приложен листок с указанием для начисления сумм премий 10 работникам без номера приказа и числа, но протокол заседания комиссии по распределению средств фонда стимулирования от 24.02.2021 г. № 6.

Начало приказа подшито к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда за февраль 2021 г.

Начисление единовременного пособия на рождение ребенка:

По приказу от 24.03.2020 г. № 55-к назначено единовременное пособие Ф.И.О. с выплатой из средств фонда социального страхования. Начисление произведено в 2021 г.

Основанием для назначения пособия указаны документы: личное заявление и копия свидетельства о рождении ребенка в 2021 г. Документы не приложены. Отсутствует справка с места работы мужа, что он указанное пособие не получал.

Начисление отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск:

Выборочно проверено в марте 2021 г.

Форма приказа по ОКУД 0301019 на предоставление отпуска не соответствует установленной форме. Форма приказа, применяемая в учреждениях, должна соответствовать форме по ОКУД 0301005.

В приказе от 24.03.2021 г. № 56-к о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска Первову В.С. указан период работы, за который предоставляется отпуск к с 20.05.2020 г. по 19.05.2021 г. В записке-расчете об исчислении среднего заработка от 24.03.2021 г. № 56-к периоду работы указан с 20.05.2020 г. по 19.05.2022 г. – несоответствие расчетных периодов.

В пункте 3 «Удержано из заработка» указан удержанный НДФЛ в сумме 1823,00 руб. Других удержаний нет. Выплачено 5896,28 руб., всего удержано 7719,28 руб. К выплате сумма 6304,52 руб. Расчет подписан главный бухгалтером Игнатъевой А.А. По списку перечисляемой в банк зарплаты № 22 от 29.03.2021 г. перечисляются отпускные в сумме 12200,80 руб. Список также подписан главным бухгалтером. Суммы по расчету и списку не совпадают.

Приказом от 11.05.2021 г. № 90-к уволен Ф.И.О., дворник, 12.05.2021 г. с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск 22,5 кал. дня. Расчетный период для компенсации с 01.08.2020 г. по 12.05.2021 г. Компенсация должна быть начислена исходя из расчетного периода за 9 месяцев в количестве 21 кал. день (28 кал. дн. /12 мес.*9мес работы). Излишне начислена сумма компенсации за 1,5 кал. дня 705,85 руб.

В приказе от 18.05.2021 г. № 95-к о предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска Ф.И.О. указан период работы, за который предоставляется отпуск к с 09.01.2020 г. по 08.01.2021 г. В записке-расчете об исчислении среднего заработка от 18.05.2021 г. № 95-к периоду работы указан с 09.01.2021 г. по 08.01.2022 г. – несоответствие расчетных периодов.

Приказом от 31.05.2021 г. № 119-к уволена уборщица служебных помещений Ф.И.О. с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск 21,6 кал. дня. В записке-расчете об исчислении среднего заработка указан период, за который начислена компенсация с 30.12.2019 г. по 31.05.2021 г.

Приказом от 31.05.2021 г. № 118-к уволена уборщица служебных помещений Ф.И.О. с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск 21,6 кал. дня. В записке-расчете об исчислении среднего заработка указан период, за который начислена компенсация с 28.08.2020 г. по 31.05.2021 г.

По указанным выше двум приказам выявлено несоответствие при начислении количества дней компенсации за неиспользованный отпуск – за разные учетные периоды начислено одинаковое количество дней компенсации за неиспользованный отпуск. В обоих случаях неправильно рассчитано количество дней компенсации.

В приказе от 01.06.2021 г. № 122-к допущено исправление в периоде работы Ф.И.О.

В приказе от 01.06.2021 г. № 122-к о предоставлении ежегодных основных оплачиваемых отпусков: Ф.И.О. указан период работы, за который предоставляется отпуск, к с 01.09.2020 г. по 31.08.2021 г. В записке-расчете об исчислении среднего заработка от 01.06.2021 г. № 122-к (4) период работы указан с 01.12.2018 г. по 30.11.2020 г. и Ф.И.О. указан период работы, за который предоставляется отпуск, с 01.09.2020 г. по 31.08.2021 г. В записке-расчете об исчислении среднего заработка от 01.06.2021 г. № 122-к (5) период работы указан с 26.08.2019 г. по 25.08.2021 г. – несоответствие расчетных периодов.

Приказом от 04.10.2021 г. № 209-к уволена Ф.И.О. Действие трудового договора от 01.10.2021 г. прекращено 01.10.2021 г. Приказа о приеме на работу нет. Фактически начислена заработная плата в сумме 258,50 руб.

Приказом от 04.10.2021 г. № 209-к уволена Ф.И.О. Действие трудового договора от 01.10.2021 г. прекращено 01.10.2021 г. Приказа о приеме на работу нет. Фактически начислена заработная плата в сумме 258,50 руб.

Приказом от 19.11.2021 г. № 246-к уволена Ф.И.О., уборщик помещений. Прекращено действие трудового договора от 25.10.2021 г. Приказа о приеме на работу нет, заработная плата начисляется. За октябрь 2021 г. начислена заработная плата в сумме 2585,00 руб., за ноябрь 2021 г. в сумме 2907,75 руб. Нет приказа о начислении компенсации за неиспользованный отпуск, фактически начислена компенсация согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка за 2,33 кал. дня в сумме 1027,77 руб. Согласно расчету, должна быть начислена компенсация в сумме 909,83 руб. Даже без приказа излишне начислено 117,94 руб.

Приказом от 20.12.2021 г. № 296-к уволена Ф.И.О. Нет записки-расчета об исчислении среднего заработка для начисления компенсации за неиспользованный отпуск.

Приказом от 29.10.2021 г. № 230-к предоставлен учебный отпуск Ф.И.О. Отсутствует справка-подтверждение о прохождении обучения.

Приказы:

Приказом от 15.12.2021 г. № 286/1-к Ф.И.О., педагог-библиотекарь, с 1 ставки переведена на другую должность после окончания отпуска по уходу за ребенком другого работника, но на такую же должность, только на 0,5 ставки. Данный приказ не является переводом на другую должность, только уменьшается нагрузка. Приказа о переводе на 1 ставку нет.

Безграмотно пишутся приказы о продлении и переносе очередных отпусков: приказ от 09.07.2021 г. № 148-к – Ф.И.О. продлить ежегодный оплачиваемый отпуск с 26 июня по 02 июля 2021 г. в количестве 7 календарных дней на период с 16 по 22 августа 2021 г. и перенести отпуск с 03 по 09 июля 2021 г. в количестве 7 календарных дней на другой срок...

Расчет резерва отпусков:

Согласно учетной политике учреждения резерв отпусков рассчитывается по состоянию на 31 декабря отчетного года. В декабре 2021 г. нет расчета резерва отпусков на 2022 год. При начислении списания отсутствует расчет суммы резерва.

В учетной политике указано, что резерв отпусков начисляется исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения. Тогда как согласно письму Минфина от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998 для расчета резерва отпусков берется количество дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на дату расчета.

3. Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету:

В рамках проводимой проверки у проверяемого подведомственного образовательного учреждения МОУ «Лицей №8» запрошена оборотно-сальдовая ведомость за проверяемый период.

Общий фонд ЗП за 2021 год составил 49 508,4 тыс. руб., в т.ч. расходы, не включаемые в отчет «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» (далее Отчет), составили:

- 22,7 тыс. руб. расходы на оплату дополнительных выходных за детьми инвалидами,

- 299,8 тыс. руб. расходы на оплату пособия по нетрудоспособности за счет работодателя,

- 10,6 тыс. руб. поощрения сотрудников в денежной форме по распоряжению комитета по образованию Тихвинского муниципального района.

Таким образом ФОТ, подлежащий отражению в Отчете, составил 49 175,3 тыс. рублей, что соответствует предоставленным данным стр. 12 Отчета.

Ведомости начисления заработной платы ведутся по категориям в соответствии с категориями, подлежащими отражению в Отчете.

Проведена выборочная проверка соответствия данных. При сличении ведомостей по заработной плате за сентябрь видно, что ФЗП руководителя составляет – 148,0 тыс. руб., заместителей - 644,9 тыс. руб. (в т.ч. из ОБ – 626,3, из ФБ – 5,0, педагогических работников – 2 738,5 тыс. руб. (в т.ч. ФОТ учителей из ОБ - 2 371,2 тыс. руб., ФОТ учителей из ФБ – 175,0 тыс. руб., ФОТ учителей из МБ – 14,8, прочих педагогических работников из ОБ – 177,5 тыс. руб.), ФОТ педагогических работников внешних совместителей - 2,8 тыс. руб., ФОТ прочего персонала – 302,9 тыс. руб., ФОТ прочего персонала внешних совместителей – 62,1 тыс. руб. Данные соответствуют отраженным в отчете.

Средняя заработная педагогических работников соответствует Указу Президента РФ от 7 мая 2012 г. N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики":

Наименование категории	2020 год	2021 год
Педагоги	47 318,2	48 900,0
Учителя	49 018,5	51 000,0

При контроле соответствия Пояснительной записки к сведениям «О численности и средней заработной плате» обнаружены следующие нарушения:

1.1. При сверке Пояснительной записки Таблицы 1 по договорам списочного и несписочного состава с расчетными ведомостями по договорам гражданско-правового характера выявлены следующие отклонения:

- в феврале в пояснительной записке – 30,2 тыс. руб., а в ведомости 29,0 тыс. руб.
Отклонение - 1,2 тыс. руб.;

- в ноябре в пояснительной записке – 46,4 тыс. руб., а в ведомости 47,3 тыс. руб.
Отклонение – 0,9 тыс. руб.;

В остальном расхождений в предоставляемых данных не обнаружено.

4. Мониторинг использования выделенных средств на иные цели в 2021г.

Субсидия	Документ	Сумма финансирования	Цель	Договора и цель расходования.
5.01.2.0603120 Мероприятия и проекты (КО)	рко от 15.01.21 №28	60 000,00	на оплату транспортных расходов участия команды Тихвинского района в региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников	транспортные услуги, Договор (30000,00) 8 от 05.02.2021г. ИП Семенов О.И., Договор (30000,00) 9 от 11.02.2021г. ИП Семенов О.И.

<p>рко от 11.02.21 №163</p>	<p>42 000,00</p>	<p>на расходы для участия команды обучающихся Тихвинского района в областном зимнем туристическом слете обучающихся Ленинградской области «Разметелевский фестиваль - лагерь «Орион», с 20 по 23 февраля 2021 года»);</p>	<p>ГБУ ДО ДООЦ "Маяк" Договор (42000,00) 15-02/21-4 от 18.02.2021 оказание услуг по организации проживания и питания участников тур.слета "Разметеевский февраль-2021".</p>
<p>рко от 11.02.21 №166</p>	<p>16 000,00</p>	<p>на оплату транспортных расходов для участия команды обучающихся Тихвинского района в финальных соревнованиях по лыжным гонкам, п. Токсово, Всеволожского района, 17 февраля 2021 года»</p>	<p>ИП Лукьяненко Юрий Алексеевич Договор (16000,00) 05/21 от 02.03.2021 на оплату транспортных расходов для участия команды обучающихся Тихвинского района в финальных соревнованиях по лыжным гонкам, п. Токсово, Всеволожского района, 17 февраля 2021 года».</p>
<p>рко от 17.03.21 №320</p>	<p>45 000,00</p>	<p>на оплату транспортных расходов</p>	<p>ИП Семенов О.И Договор (15000,00) 20 от 02.04.2021г. заключительный этап олимпиады школьников по музыке , ИП Семенов О.И Договор (15000,00) 21 от 08.04.2021г. заключительный этап олимпиады школьников по ИЗО, ИП Семенов О.И Договор (15000,00) 23 от 09.04.2021г. заключительный этап олимпиады школьников по ИЗО.</p>
<p>рко от 01.03.21 №235</p>	<p>700,00</p>	<p>на оплату расходов за проживание сопровождающего команды тихвинского района в региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников по истории</p>	<p>Авансовый платеж от 15.02.2021(700,00)командировочные расходы (проживание)</p>

рко от 08.04.21 №432	9 000,00	для поездки обучающихся ШСК «ЛиС» на региональный этап «Лиги школьного спорта» по флорболу	ИП Семененко О.И Договор (9000,00) 22 от 10.04.2021 для поездки обучающихся ШСК «ЛиС» на региональный этап «Лиги школьного спорта» по флорболу.
рко от 21.04.21 №502	15 000,00	на расходы по участию команды Тихвинского района в «Велопробеге обучающихся и студентов образовательных организаций Ленинградской области, посвященного 76-ой годовщине Победы в Великой Отечественной войне	ИП Семененко О.И. Договор (14000,00) 27 от 26.04.2021г.на расходы по участию команды Тихвинского района в «Велопробеге обучающихся и студентов образовательных организаций Ленинградской области, посвященного 76-ой годовщине Победы в Великой Отечественной войне, Авансовый отчет от 28.04.2021г., страховая премия 1000р. Минин В.В.
рко от 30.04.21 №579	3 010,00	на оплату расходов для участия команды обучающихся Тихвинского района в региональной политехнической олимпиаде школьников	Авансовый отчет от 28.04.2022г., опл.расходов обучающихся (2310,00), возмещение расходов на проезд сопровождающего (700р)
рко от 18.05.21 №623	14 000,00	для поездки обучающихся МОУ «Лицей №8» на супер-финал Балтийского научно-практического конкурса	ИП Семененко О.И Договор (14000,00) 32 от 20.05.2021г. для поездки обучающихся МОУ «Лицей №8» на супер-финал Балтийского научно-практического конкурса.

	рко от 01.06.21 №694 рко от 18.06.21 №756	39 401,20	на организацию и проведение чествования обучающихся, имеющих достижения в учебной и творческой деятельности (олимпиадников и медалистов) и лучших учителей	Подарки в ден.выражении ФИО (21 чел) Подарки в ден.выражении учителям по реестру 42 от 28.06.2021г.
	рко от 17.06.21 №753	20 000,00	на оплату транспортных расходов на участие делегации обучающихся Тихвинского района в ежегодном празднике «Бал выпускников Ленинградской области»	ИП Глушенко Договор (20000,00) 25/06 от 25.06.2021г., Акт б/н от 25.06.2021г. оплата транспортных расходов на участие делегации обучающихся Тихвинского района в ежегодном празднике «Бал выпускников Ленинградской области», Акт б/н от 25.06.2021
Итого:		264 111,20		
5.01.2.01S0840 Развитие кадрового потенциала системы общего образования	рко от 09.08.21 №266	40 000,00	на развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования	УФК по г.Санкт- Петербургу (РГПУ им.А.И.Герцена) Договор (40000,00) от 15.09.2021 № 2479/21ХИМ обучение Беломестных М.А.
Итого:		40 000,00		
5.01.2.04S0510 Укрепление материально-технической базы учреждений общего образования за счет средств областного и местного бюджетов (КО)	рко от 11.03.21 №298	230 000,00	на оснащение учебно- материальной базы образовательной организации – региональной инновационной площадки	ИП Комягин Алексей Анатольевич Договор (230000,00) 147138 от 27.05.2021 приобретение учебного оборудования .
	рко от 09.03.21 №272	746 515,00	на ремонт помещений	ИП Кулева Юлия Васильевна Договор (298867,82) от 01.07.2021 № 4 ремонт кабинетов, ИП Кулева Юлия Васильевна Договор (59751,00) 2 от 28.05.2021г. частичный ремонт пола в коридоре на 3 этаже, ООО

				"ПОЛИСФЕРА" Договор (387896,18) 0145300009621000141 0001 от 11.05.2021г.оплата за выполнение работ по ремонту помещений.
Итого:		976 515,00		
5.01.2.0403110 Мероприятия по сохранению и развитию материально-технической базы муниципальных учреждений (КО)	рко от 20.02.21 №187	4 300 000,00	на монтаж АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования	АЛЬТЕРА ООО Договор МК №01453000096190003 07 от 16.07.2019г. на сумму 4097756,67р., акт выполненных работ от 17.02.2021. Пени за нарушение сроков поставки по мк 0145300009619000307 от 16.07.2019 на сумму 202243,33р.
	рко от 20.02.21 №188 рко от 02.09.21 №984	5 512 499,75	на ремонт асфальтового покрытия	ИП Пигарев В.А. Договор от 24.08.2021 № 0145300009621000336 0003 на сумму 5512499,75р. Акт №1 от 01.11.2021
	рко от 25.02.21 №212	50 000,00	на приобретение дезинфицирующих средств	ИП Платонов А.К. Договор (50000,00) 23/21 от 25.03.2021 приобретение дезинфицирующих средств.
	рко от 01.04.21 №392	69 722,10	на разработку ПСД на молниезащиту	ТИХВИНСКОЕ МО ЛЕНИНГРАДСКОГО ОБЛАСТНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ВДПО Договор (69722,10) 129/04-202 от 19.04.2021г. разработка проектной документации устройства молниезащиты.
	ратр от 19.05.21 №01-150-ра	48 439,00	на монтаж светильников над досками в 7-ми каб.,	ООО "Электромонтажная Компания" Договор (48439,00) 11 от 26.05.2021 установка светильников над досками каб.34,35,36,43,44,45, 46.

	рко от 07.06.21 №711	12 250,00	на приобретение фильтрующих самоспасателей Феникс-2	ТИХВИНСКОЕ МО ЛЕНИНГРАДСКОГО ОБЛАСТНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ВДПО Договор (12250,00) 170/06-2021 от 30.06.2021 приобретение фильтрующего универсального самоспасателя "ФЕНИКС-2".
	рко от 22.06.21 №768 рко от 25.06.21 №789	568 850,00	528 850,00 рублей – на приобретение материалов и оборудования, проведение работ по монтажу, пуско- наладке и вводу в эксплуатацию автоматизированной Системы контроля доступа и посещаемости; 40000,00 рублей на предоставление ПО, технического обслуживания и сопровождения системы контроля доступа	ООО "Центр школьных технологий" Договор (568850,00) 47ТХ08/СКУД/21 от 12.07.2021, обучение Ф.И.О. поставка автоматизированной системы контроля доступа и посещаемости (СКУД).
	рко от 24.06.21 №784	8 000,00	на оплату исследований педагогов и обучающихся методом ПЦР теста для участников делегации Тихвинского района в ежегодном празднике «Бал выпускников Ленинградской области»	Договор (8000,00) от 21.07.2021 № 134 проведение исследований на определение антител класса М и G к вирусу SARS-COV-2
	рко от 14.12.21 №1391	12 643,22	на оплату штрафа Роспотребнадзора по итогам проверки, по представлению №224 от 07.12.2021 г. об устранении причин и условий, способствующих совершению административного правонарушения, постановление по делу об административном правонарушении №47-16-225- 21	УПРАВЛЕНИЕ РОСПОТРЕБНАДЗОР А ПО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ (12643,22) на оплату штрафа Роспотребнадзора по итогам проверки, по представлению №224 от 07.12.2021 г. об устранении причин и условий, способствующих совершению административного правонарушения, постановление по делу об административном правонарушении №47-16-225-21
Итого:		10 582 404,07		

5.01.2.0503120 Мероприятия и проекты (КО)	рко от 28.01.21 №100	92 870,00	на приобретение оборудования для проведения экзаменов в период ГИА	Договор (92870,00) 11/6 от 29.03.2021 приобретение оборудования для проведения экзаменов в период ГИА приобретение оборудования для проведения экзаменов в период ГИА (ноутбук, МФУ лазерное)
	рко от 08.02.21 №142	50 000,00	на организацию и проведение районного конкурса педагогического мастерства «Учитель года – 2021	ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (5000,00) 26 от 18.02.2021 приобретение канцтоваров на конкурс Учитель года-2021. ИП Калиничев М.А. Договор (9000,00) 1 от 19.02.2021 приобретение букетов цветов на конкурс Учитель года-2021. ИП Кемпайнен Елена Викторовна Договор (36000,00) 6 от 15.02.2021 приобретение призов на награждение Учитель года-2021.
	рко от 12.05.21 №591	20 000,00	на приобретение дезинфицирующих веществ, средств индивидуальной защиты, воды для организации питьевого режима, канцелярских товаров для организации и проведения единого государственного экзамена в условиях рисков распространения COVID-19	ИП Зиннер Павел Давыдович Договор (3600,00) 26193 от 25.05.2021 приобретение воды бутилированной для организации питьевого режима во время проведения экзаменов. ИП Кирьянова С.Ю. Договор (4120,00) 51 от 24.05.2021 приобретение канцтоваров для организации и проведения экзаменов. ИП Платонов А.К. Договор (12280,00) 45/21 от 25.05.2021 опл.за приобретение дезинфицирующих

				веществ, средств инд.защиты для организации и проведения экзаменов.
рско от 18.08.21 №913	16 073,40	(на организацию и проведение районной педагогической конференции 30 августа 2021 года	ИП Калиничев М.А. (ИП Калиничев М.А.) Договор (14000,00) от 31.08.2021 № 15 приобретение цветов для проведения педагогической конференции. ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (2073,40) от 31.08.2021 № 225 приобретение канцтоваров для проведения районной педагогической конференции	
рско от 09.09.21 №1001	136 000,00	на организацию и проведение торжественной церемонии награждения работников системы образования Тихвинского района, посвященной Дню Учителя	ИП Калиничев М.А. (ИП Калиничев М.А.) Договор (110000,00) от 04.10.2021 № 16 приобретение букетов цветов на проведение торжественной церемонии награждения работников к Дню Учителя. ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (26000,00) от 01.10.2021 № 238 приобретение канцтоваров к Дню Учителя	
рско от 18.10.21 №1135	15 000,00	(на организацию проведения тренировочных мероприятий в пункте проведения единого государственного экзамена в 2021-2022 учебном году	ООО "Софт Сервис" Договор (74800,00) 189 от 24.03.2021 приобретение тейбл-тент А6 вертикальный.	

	<p>рско от 06.12.21 №1366</p>	<p>40 000,00</p>	<p>для организации проведения и награждения победителей и призеров районного конкурса классных руководителей «Классный, самый классный»</p>	<p>ИП Кемпайнен Елена Викторовна Договор (32000,00) от 13.12.2021 № 58 приобретение подарков для организации проведения и награждения победителей и призеров районного конкурса классных руководителей. ИП Калинин М.А Договор (5000,00) от 13.12.2021 № 20 приобретение цветов для организации проведения и награждения победителей и призеров районного конкурса классных руководителей. ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (1000,00) от 10.12.2021 № 346 приобретение грамот для организации проведения и награждения победителей и призеров районного конкурса классных руководителей. ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (2000,00) от 13.12.2021 № 349 приобретение фоторамок для организации проведения и награждения победителей и призеров районного конкурса классных руководителей.</p>
<p>Итого:</p>		<p>369 943,40</p>		

<p>5.01.2.0572080 Поощрение победителей и лауреатов областных конкурсов в области образования за счет средств областного бюджета (КО)</p>	<p>рко от 24.12.21 №1444</p>	<p>75 000,00</p>	<p>на приобретение спортивного инвентаря</p>	<p>ИП Михайлова Н.А. Договор (75000,00) от 28.12.2021 №б/н спортивный инвентарь: мячи, коврики туристические, веревки для туризма, гранаты спортивные, стол раскладной TRAMP TRF008 в чехле для туризма.</p>
<p>Итого:</p>		<p>75 000,00</p>		
<p>5.01.2.0803120 Мероприятия и проекты (КО)</p>	<p>рко от 06.12.21 №1365</p>	<p>25 000,00</p>	<p>для организации проведения и награждения участников районного конкурса по профилактике употребления психоактивных веществ и формированию здорового образа жизни «Я выбираю...»</p>	<p>ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (23000,00) от 13.12.2021 № 352 приобретение подарочных сертификатов для организации проведения и награждения участников конкурса ЗОЖ "Я выбираю...". ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (2000,00) от 10.12.2021 № 345 приобретение грамот для награждения победителей и призеров МП этапа Всероссийской акции "Спорт-альтернатива пагубным привычкам"</p>
	<p>рко от 06.12.21 №1367</p>	<p>20 520,00</p>	<p>для организации проведения и награждения победителей и призеров муниципального этапа Всероссийской акции «Спорт - альтернатива пагубным привычкам</p>	<p>ИП Кемпайнен Елена Викторовна Договор от 13.12.2021 № 57 приобретение сертификатов (призы) для награждения победителей и призеров МП этапа Всероссийской акции "Спорт-альтернатива</p>

				пагубным привычкам"
	рпо от 06.12.21 №1369	7 000,00	на организацию и проведение интерактивной мастерской «Траектория развития РДШ в Тихвинском районе»	ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор от 10.12.2021 № 344 приобретение канцтоваров для организации проведения и награждения победителей и призеров акции "Спорт-альтернатива пагубным привычкам" и конкурса ЗОЖ "Я выбираю...", организацию и проведение мастерской "Траектория развития РДШ".
Итого:		52 520,00		
5.12.2.0103121 Предоставление бюджетным учреждениям субсидий на проведение энергосберегающих мероприятий (КО)	рпо от 01.03.21 №241	74 800,00	на приобретение технологического оборудования для пищеблока (машина протирочно-резательная – 1 шт.	ООО "Софт Сервис" Договор (74800,00) 189 от 24.03.2021 приобретение машины протирочно-резательной МПР-350М.
	рпо от 16.09.21 №1090	195 000,00	на приобретение посудомоечной машины	ООО "Центр технического обслуживания "НЕОН" Договор (195000,00) от 08.11.2021 № 248 оплата за приобретение машины посудомоечной МПК-700К купольного типа.
Итого:		269 800,00		

5.02.0.01S0600 Организация отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи (областной бюджет) (КО)	рко от 19.05.21 №634	500,00	на С-витаминизацию третьих блюд в оздоровительных лагерях	Авансовый отчет от 26.05.2021 приобретение аскорбиновой кислоты.
	Итого:		500,00	
5.02.0.0103201 Организация отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи (КО)	рко от 07.04.2021 №412	3 780,00	на приобретение бутилированной воды	Договор (3780,00) 1 от 17.05.2021 приобретение воды бутилированной для организации питьевого режима в лагере.
	рко от 07.04.2021 №413	11 760,00	на лабораторные исследования: микроклимата, освещенности, показателей воды и гигиеническое обучение с выдачей голографической марки работников	ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ ФБУЗ Договор (11760,00) 02/657/169 от 11.05.2021 на лабораторные исследования: микроклимата, освещенности, показателей воды и гигиеническое обучение с выдачей голографической марки работников.
	рко от 07.04.2021 №422	6 700,00	акарицидная обработка	ООО "Тихвинская дезстанция" Договор (16200,00) 424 от 11.05.2021
		4 000,00	дезинсекция помещений	
		5 500,00	дератизация помещений	
рко от 07.04.2021 №420	12 618,33	на медицинское обслуживание на период летней оздоровительной кампании	ТИХВИНСКАЯ МБ ГБУЗ ЛО Договор (12618,33) 23 от 17.05.2021 за медицинское обслуживание летних оздоровит. лагереЙ.	

рко от 07.04.2021 №415	171 494,40	на функционирование оздоровительных лагерей с дневным пребыванием с профильными сменами на базе	МП "Комбинат питания" Договор (129612,00) 11 от 19.05.2021, Оплат труда по договору ГПХ, начальник лагеря (15103,40), Оплат труда по договору ГПХ, воспитатель (10000,00)
рко от 22.04.2021 №535	10 214,00	на медицинские осмотры работников дневных оздоровительных лагерей, включая исследования на вирусы	ООО "ГИППОКРАТ" Договор (10214,00) 147 от 17.05.2021 оплата за прохождение мед.осмотра и лаб.исследований работников оздоровительного лагеря
рко от 22.04.2021 №536	1 700,00	на исследования на COVID-19 методом ПЦР работников дневных оздоровительных лагерей	Договор (1700,00) 02/657/169/1 от 11.05.2021 за исследование на COVID-19 методом ПЦР работников дневных оздоровительных лагерей
рко от 19.05.2021 №632	2 172,00	на исследование воды на вирусы	Договор (2172,00) 02/945/267 от 24.05.2021 оплата за лаб.иссл-я воды на рото-норо-астро вирусы для лагеря.
рко от 19.05.2021 №633	1 260,00	на приобретение одноразовой посуды для организации питьевого режима в лагерях	ИП Платонов А.К. Договор (1260,00) 47/21 от 25.05.2021 приобретение одноразовой посуды для организации питьевого режима в лагерях.
рко от 18.06.2021 №759	828,00	на повторное исследование проб воды в рамках подготовки к летней кампании	Договор (828,00) 02/922/249 от 25.06.2021 повторное санитарно-химическое исследование воды для лагеря.

	рско от 19.08.2021 №924	10 963,16	на организацию и проведение районного конкурса воспитательных программ в организациях отдыха и оздоровления летом 2021 года	ИП Прокофьев Павел Юрьевич Договор (963,16) от 31.08.2021 № 226 приобретение грамот для проведения районного конкурса воспитательных программ в организациях отдыха и оздоровления летом.
Итого:		242 989,89		
ВСЕГО:		12 873 783,56		

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Недоработана учетная политика для применения в учреждении
2. Недоработано положение об оплате труда.
3. Недоработан приказ о режиме работы образовательной организации.
4. Несоответствие должностей в штатном расписании и табелях учета использования рабочего времени.
5. Несоответствие начисляемых окладов положению об оплате труда.
6. Нарушены требования Инструкции, утвержденной Приказом МФ России от 30.03.2015 г. № 52н.
7. Неправильный подсчет разовых часов для оплаты замещения отсутствующих работников.
8. Нет графиков работы сторожей, расхождения с приказом о режиме работы.
9. При отсутствии суммированного учета рабочего времени оплата сторожам производится исходя из почасовой оплаты труда.
10. Недооформлены лицевые счета.
11. Допускается прием на работу сверх количества ставок, утвержденных штатным расписанием.
12. Допускается несоответствие расчетных периодов при предоставлении отпусков, увольнении в приказах и записка-расчетах об исчислении среднего заработка.
13. Нет четкого учета количества неотработанного времени для подсчета компенсации за неиспользованный отпуск.
14. Ведется неправильный учет начисления резерва отпусков. Нет расчета при списании резерва отпусков.

Предложения по контрольному мероприятию:

1. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", приказом от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операции сектора государственного управления».

2. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
3. Внести изменения в Учетную политику с учетом всех вышеизложенных замечаний.
4. Проводить инвентаризацию согласно Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
5. Вести кассу учреждения строго соблюдая инструкции приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", приказа Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
6. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбирать и брошюровать. На обложке указывать: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле), согласно п.11 инструкции № 157н.
7. Доработать положение об оплате труда.
8. Резерв отпусков начислять в соответствии с рекомендациями в письме Минфина от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998; с п. 302.1 Инструкции № 157н
9. Доработать приказ от 26.08.2021 г. № 23 в соответствии с фактическим режимом работы.
10. Обеспечить соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 30.05.2015 г. № 52н.
11. Привести в соответствие должности работников по штатному расписанию и в первичных учетных документах.
12. Оформлять договора и акты выполненных работ по работам гражданско-правового характера.
13. Производить распечатку реестров отправленных в банк сумм, заверенных ЭЦП банка.
14. Подписать все первичные учетные документы директором школы и главным бухгалтером.
15. Вести таблицы учета использования рабочего времени в соответствии с выбранной политикой учреждения.
16. Вести график работы сторожей с указанием отработанного времени в дневное и ночное время.
17. Оплату труда сторожам производить в соответствии со штатным расписанием.
18. Вести расчет разовых часов в соответствии с производственным календарем.
19. Доработать оформление лицевых счетов.
20. Грамотно и внятно писать приказы.
21. Вести учет периодов работы для предоставления очередных отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск.
22. Предоставить объяснения по выявленным фактам в срок до 15.00 часов 18 ноября 2022 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия обнародована в сети Интернет на официальном сайте комитета по образованию Тихвинского района.

Председатель комиссии

главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Заместитель главного бухгалтера по экономике

Стефаненко А.Н.

Ведущий бухгалтер

Виленская Е.Д.

Заместитель главного бухгалтера

Филиппова М.Д.

Ведущий экономист

Каркотенко Ю.В.

Ведущий бухгалтер

Плиткина Н.В.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)