

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 №7»  
(МОУ «Лицей №7»)

03 июля 2023 года

г. Тихвин

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение комитета по образованию №735 от 15 мая 2023 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУ «Лицей №7».

**Тема контрольного мероприятия:** Контроль достоверности показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 г. путем сопоставления показателей отчетности с данными главной книги. Контроль расчетов по заработной плате. Контроль размещения на официальном сайте в сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ), плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений), годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации, отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества. Контроль использования выделенных средств на иные цели.

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

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

**Состав ответственных исполнителей:**

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Милюкова С.С., ведущий экономист;
- Виленская Е.Д., ведущий бухгалтер;
- Каркотенко Ю.В., ведущий экономист;
- Плиткина Н.В., ведущий бухгалтер.

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

**Срок проведения контрольного мероприятия** составил 21 рабочий день с 19 мая 2023 года по 16 июня 2023 года.

### **Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение "Лицей №7", сокращенное наименование МОУ «Лицей №7».

**ИНН 4715005188**

**ОГРН 1024701849501**

**Адрес местонахождения объекта контроля:** 187556, Ленинградская область, город Тихвин, 4 микрорайон, д.38.

### **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

#### **1. Контроль достоверности показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 г. путем сопоставления показателей отчетности с данными главной книги.**

Главная книга (форма 0504072) учреждения формируется всеми организациями бюджетной сферы и отражает начальное и конечное сальдо по всем счетам, которые используются субъектом учета, а также дебетовые и кредитовые обороты за отчетный период. Форма заполняется учреждениями ежемесячно. Главная книга учреждения – ключевой учетный регистр, на основании которого формируется бюджетная или бухгалтерская отчетность (приложение № 5 приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 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").

В ходе проверки главной книги с бухгалтерской отчетностью на 01.01.2023 года выявлено, что главная книга за 2022 год 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 №7» предоставило полностью распечатанную книгу со всеми счетами за декабрь 2022 года. В 2022 году в МОУ «Лицей № 7» были заключены договора на конкурсной основе или аукционной процедуры в сумме 3 133 009,45 руб.

В ходе проверки выявлено нарушение пункта 167 инструкции 174н от 16 декабря 2010 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», пункта 308 инструкции № 157н от 1 декабря 2010 г. «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». При заключении договора в результате конкурсной процедуры, необходимо отражать проводки с применением счета 050207000.

Проведена выборочная проверка главной книги за декабрь 2022 года. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ КОНТРАКТ № 0145300009622000463 от 12 декабря 2022 года (поставка ели) - 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).

Нарушена часть 1 статьи № 10 «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и пункт 318 Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" - несвоевременное отражение доведенных сумм лимитов бюджетных обязательств на следующие года и счета на конкурсной основе в регистрах бухгалтерского учета (главная книга).

Например, в главной книге МОУ «Лицей № 7» за декабрь 2022 года не отражены счета по лимитам на следующие года и по счетам конкурсной основе. Нарушен пункт 163 приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" и пункт 48 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".

Суммы остатков в главной книге на конец 2022 года совпадают с балансом учреждения, сданным на 01.01.2023 года.

С 2021 года учет объектов нематериальных активов, а также прав пользования нематериальными активами осуществляется с учетом приказа Минфина № 181н от 15.11.2019 года «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» и Методических рекомендаций по применению данного стандарта и доведенных письмом Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"».

В МОУ «Лицей № 7» применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и отчетности с использованием программных продуктов:

1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 (бухгалтерский учет);

1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 (налоговый учет);

1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

При проверке наличия имущества выявлено нарушение стандарта «Нематериальные активы» от 15 ноября № 181 (в пункт 6 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 г. № 157н пункты 151. 1 – 151.3, приказ 174 н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» от 16 декабря 2010 г. пункты 14-18.

Выборочно проверена главная книга МОУ «Лицей № 7» за декабрь 2022 года, где отражение 3 программных продуктов (1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 (бухгалтерский учет), 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 (налоговый учет), 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения) на счетах бухгалтерского учета 0 111 60000 «Права пользования нематериальными активами» не отражены.

В ходе проверки выявлено расхождение главной книги за 2022 год и формы 0503710G «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» на сумму 1505,35 руб. В главной книге МОУ «Лицей № 7» отражена сумма 1505,35 рублей по счету 401 10 191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» по КФСР 0702 и КПС 197, а в годовой форме 0503710G «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» отражена сумма 1505,35 рублей по счету 401 10 191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» по КФСР 0709 и КПС 197.

Нарушена часть 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ показатели бухгалтерской отчетности МОУ «Лицей № 7» не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (главной книги), на основе которых она составлена, тем самым бухгалтерская отчетность не может давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

## **2. Контроль расчетов по заработной плате.**

Согласно приложению № 14 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 30.12.2020 г. № 274 определен порядок расчета резервов по отпускам, но не указана периодичность отнесения расходов на финансовый результат.

Приложением № 11 к учетной политике для целей бухгалтерского учета утвержден перечень унифицированных форм первичных документов: табель учета рабочего времени, расчетный лист и начисление заработной платы за 1 половину месяца. Приложены образцы форм применяемых документов:

- табель учета использования рабочего времени, форма по ОКУД 0504421. Данная форма является унифицированной и утверждена приказом № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...». Ее не должно быть в приложении № 11.

- форма расчетной ведомости за 1 половину месяца. Ее также не должно быть в приложении № 11, так как для начисления заработной платы применяются унифицированные формы по ОКУД 0504401 «расчетно-платежная ведомость», 0504402 «расчетная ведомость» и 0504403 «платежная ведомость», утвержденные приказом № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...», применяемым учетной политикой МОУ «Лицей № 7».

Учетной политикой не утверждена форма регистра по учету налога на доходы физических лиц (НДФЛ), которая разрабатывается самостоятельно (письмо Минфина России от 21.01.2010 г. № 03-04-08/4-6).

В учетной политике учреждения не указан метод ведения табеля учета использования рабочего времени.

К проверке контроля расчетов по заработной плате предъявлены:

Приказ «Об утверждении учетной политики» от 30.12.2020 г. № 274.

Положение об оплате труда работников МОУ «Лицей № 7», утвержденное распоряжением директора от 31.08.2020 г. № 181-р (распоряжения нет).

Положение о доплатах, надбавках, стимулирующих выплатах и об оценке результативности профессиональной деятельности сотрудников МОУ «Лицей № 7», утвержденное распоряжением директора от 25.02.2022 г. № 54-р (распоряжения нет).

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

К проверке представлены первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях.

Журнал операций расчетов по заработной плате составляется на основании свода по расчетной ведомости (ф. 0504402) по итогам за месяц с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов на премирование, приказов на предоставление очередных отпусков (записка-расчет об исчислении среднего заработка ф. 0504425), приказов о материальном стимулировании, приказов на замещение.

Выборочно проверено начисление заработной платы за январь 2022 года, отпускных за июнь 2022 г. и отражение начисления и списания резерва отпусков за июнь 2022 г.

Расчетно-платежные (расчетные) ведомости:

Расчетно-платежные ведомости оформлены с нарушением приказа Минфина РФ № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..., и методических указаний по их применению».

В титульной части в разрешении на выплату по ведомости отсутствуют сроки выплаты заработной платы (начальная и конечная даты), общая сумма выплаты по всем работникам.

В содержательной части не отражено количество отработанного времени, не отражены виды начисляемой заработной платы, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) проставляется общей суммой, независимо от вида начислений (КОСГУ 211 заработная плата, 266 пособие по временной нетрудоспособности из средств работодателя)- нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...». Расчетные ведомости должны быть составлены по всем видам начислений и удержаний.

Согласно Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для отражения любой хозяйственной операции в бухгалтерском учете необходимо иметь правильно оформленные первичные документы. Начисление заработной платы относится к факту хозяйственной жизни и правило о документальном оформлении в полной мере касается и оформления расчетных ведомостей. Начисление нескольких видов заработной платы производится в одной графе, поэтому не представляется возможным проверить начисление по конкретному виду оплаты труда. Отсутствуют итоговые суммы начислений и удержаний.

Свод начислений и удержаний по видам ведется на отдельном листе в целом по учреждению, без подписи работника, оформившего свод по зарплате

Начисление вознаграждения за классное руководство из федерального и областного бюджетов, начисление за ГПД ведутся в ведомостях по неунифицированным формам Т-51, начисление заработной платы за 1 половину месяца по неунифицированной форме, что является нарушением приказа Минфина РФ № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..., и методических указаний по их применению».

Табель учета использования рабочего времени:

К журналу операций № 6 расчетов по оплате труда приложены таблицы с указанием «явок». В табелях учета использования рабочего времени, предъявленных в бухгалтерию, в наименовании граф 20 и 37 не проставлено, что указывать: либо явки, либо неявки. В табелях учета использования рабочего времени по административному персоналу, педагогам, вспомогательным работникам исполнителем является главный бухгалтер. В таблице учета использования рабочего времени по обслуживающему персоналу не проставлены ежедневно количество часов, отработанных сторожами в ночное, дневное, вечернее и утреннее время. Поэтому не представляется возможным проверить правильность начисления часов, отработанных в ночное время и праздничные дни.

Согласно приказу от 24.11.2021 г. № 276 «Об утверждении ежемесячного графика работы сторожей» утвержден график дежурства в выходные и праздничные дни с 01 по 09 января 2022 г. Например, сторож Старшова С.В. 04.01.2022 г. работала с 07.00 до 19.00, всего 12 часов. А в таблице учета использования рабочего времени проставлено, что она отработала 13 часов. В графике работы сторожей также проставлено 13 часов.

Начисление заработной платы:

В январе 2022 г. производится начисление оплаты труда сторожам за работу в ночное время и праздничные дни. Приказа для начисления оплаты труда нет.

На основании приказа от 18.01.2022 г. № 10 «О премиальных выплатах» в январе 2022 г. производится начисление премиальной выплаты лаборанту за выполнение особо важных срочных работ за период работы с 12.01.2022 г. по 28.02.2022 г. – сразу, а не по моменту выполнения работы.

Приказы о направлении в командировку подшиваются к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда вместо журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами. В записке-расчете об исчислении среднего заработка не заполняется раздел 3 «Удержано из заработка» и вся начисленная сумма проставляется в сумму к выплате: не производится удержание НДФЛ.

При начислении выплат из стимулирующего фонда по баллам отсутствует расчет стоимости 1 балла.

Начисление отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника:

Начисление отпускных производится в записках-расчетах «Об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (ф. 0504425).

В соответствии с приказом от 24.12.2021 г. № 486 л.с. «О продлении отпуска» отпуск в количестве 28 календарных дней с 15.03.2021 г. по 11.04.2021 г. продлен в следующие сроки с 25.12.2021 г. по 27.01.2022 г, продолжительностью 26 календарных дней, а не 28. Отпуск должен быть по 29.01.2022 г.

Приказом от 11.05.2022 г. № 226 л.с. предоставлен отпуск сотруднику на бланке формы по ОКУД 0301019. Данная форма приказа применяется при предоставлении отпуска нескольким сотрудникам. При предоставлении отпуска одному сотруднику применяется форма по ОКУД 0301005.

При увольнении работников не указывается количество календарных дней компенсации за неиспользованный отпуск. Главный бухгалтер сама производит расчет количества дней для начисления.

Расчет резерва отпусков:

Согласно приложению № 14 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом МОУ «Лицей № 7» от 30.12.2020 г. № 274, расчет резерва отпусков производится ежеквартально на последний день квартала. В июне 2022 г. отсутствует расчет начисленного и израсходованного резерва. Согласно журналу операций № 6 расчетов по оплате труда произведено списание на расходы резерва отпусков за 6 месяцев 2022 г. в сумме 2934639,73 руб.

**3. Контроль размещения на официальном сайте в сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ), плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений), годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации, отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.**

**Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении:**

1 кв.-л 2022г	дата отчета 01.04.2022г
1 полугодие 2022г	дата отчета 01.07.2022г
9 мес.2022г	дата отчета 05.10.2022г
годовая	дата отчета 09.01.2023г

## Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности

по 14.07.2022г размещено в общем доступе на сайте [www.busgov.ru](http://www.busgov.ru), а далее в соответствии с ФЗ от 14.07.2022 № 326 ФЗ –через Личный кабинет (скрин размещения предоставлен)

Дата публикации **31.01.2023**

## Баланс государственного (муниципального) задания (0503730)

дата отчета **16.01.2023г**

## Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (0503721)

дата отчета **21.02.2023г**

## Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (0503737)

дата отчета **15.02.2023г**

## Информация о результатах деятельности и об использовании имущества

размещено через Личный кабинет

дата публикации **21.02.2023**

Информация размещена в полном объеме. Рекомендуется обратить особое внимание на даты отчетов. Отчеты должны формироваться по состоянию на 1-е число месяца, месяца, следующего за отчетным. Внести изменения в части даты отчетов.

### 4. Контроль использования выделенных средств на иные цели.

Мониторинг использования выделенных средств на иные цели в 2022г.				
Субсидия	Документ	Сумма финансирования	Цель	Договор, акт, платежное поручение
140203004	Распоряжение комитета по образованию от 31 мая 2022 года № 690	17 772,40	на организацию и проведение чествования обучающихся образовательных учреждений Тихвинского района, имеющих достижения в учебной и творческой деятельности (олимпиадников, конкурсантов и медалистов) и лучших учителей района	Страховые взносы 22% от 16.06.2022 г. №20087 на сумму 1364 руб. 00 коп., 5,1% от 16.06.2022 г. №20086 на сумму 316 руб 20 коп., 2,9% от 16.06.2022 г. №20085 на сумму 179 руб. 80 коп., 0,2% от 16.06.2022 г. №20084 на сумму 12 руб. 40 коп. Дружинина Ж.А. от 16.06.2022 г. №20076 на сумму 500 руб. 00 коп., Ефимова Т.Н. от 16.06.2022 г. №20075 на сумму 500 руб. 00 коп., Иванова Е.В. от 16.06.2022 г. №20073 на сумму 500 руб. 00 коп., Качалов А.Ю. от 16.06.2022 г. №20072 на сумму 500 руб. 00 коп., Морозов С.В. от 16.06.2022 г. №20070 на сумму 500 руб. 00 коп., Пилимонкина О.Г. от 16.06.2022 г. №20069 на сумму 500 руб. 00 коп., Зайцева А.Л. от 16.06.2022 г. №20074 на сумму 1000 руб. 00 коп., Славиков В.М. от 16.06.2022 г. №20068 на сумму 1000 руб. 00 коп., Кудрявцева Т.Е. от 16.06.2022 г. №20071 на сумму 1200 руб. 00 коп., Абашкин А.Ю. от 16.06.2022 г. №20067 на сумму 1000 руб. 00 коп., Бронзова А.Н. от 16.06.2022 г. №20066 на сумму 500 руб. 00 коп., Ермошкин В.О. от 16.06.2022 г.

				№20065 на сумму 1200 руб. 00 коп., Кухтин В.С. от 16.06.2022 г. №20064 на сумму 500 руб. 00 коп., Петрова А.И. от 16.06.2022 г. №20063 на сумму 500 руб. 00 коп., Дмитриева К.В. от 16.06.2022 г. №20062 на сумму 500 руб. 00 коп., Понявина А.С. от 16.06.2022 г. №20061 на сумму 500 руб. 00 коп., Радченко Р.А. от 16.06.2022 г. №20060 на сумму 1500 руб. 00 коп., Грузинская У.С. от 16.06.2022 г. №20059 на сумму 500 руб. 00 коп., Алексеева Е.Е. от 16.06.2022 г. №20058 на сумму 3000 руб. 00 коп.
0140203110	Распоряжение комитета по образованию от 01 февраля 2022 года №112	150 000,00	на мероприятия по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции	Договор от 22.02.2022г. №04/270/34 ДФ, акт от 03.03.2022 г. № 0000-000217, п/п от 04.03.2022г. №5099 на сумму 4 680 руб. 00 коп.
			на мероприятия по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции	Договор от 24.02.2022 г. №04/11/10, акт от 01.03.2022 г. №0000-000216, п/п от 04.03.2022 г. №5096 на сумму 12 000 руб. 00 коп.
	Распоряжение комитета по образованию от 17 марта 2022 года №322		на мероприятия по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции	Договор от 01.11.2022 г. №98, товарная накладная от 18.11.2022 г. №335, п/п от 23.11.2022 г. №41551 на сумму 33 320 руб. 00 коп.
			на оборудование поста охраны	Договор от 31.05.2022 г. №13/22, акт от 01.07.2022 г. №13, п/п от 03.06.2022 г. №18034 на сумму 50 000 руб. 00 коп., п/п от 04.07.2022 г. №22821 на сумму 50 000 руб. 00 коп.
01402S0510	Распоряжение комитета по образованию от 17 марта 2022 года №323	300 000,00	на ремонт помещений	Договор от 31.05.2022 г. №11/22, акт от 13.07.2022 г. №1, п/п от 21.07.2022 г. №25711 на сумму 300 000 руб.00 коп.
1240103121	Распоряжение комитета по образованию от 16 февраля 2022 года №185	365 960,00	на приобретение технологического оборудования для пищеблока (среднетемпературных холодильных шкафов – 2 шт)	Договор от 29.03.2022 г. №1640, товарная накладная от 04.04.2022 г. №14, п/п от 06.04.2022 г. №9495 на сумму 149 380 руб. 00 коп. Договор от 14.06.2022 г. № 75, товарная накладная от 14.06.2022 г. № 169, п/п от 17.06.2022 г. № 20225 на сумму 580 руб. 00 коп.
	Распоряжение комитета по образованию от 14 октября 2022года №1131		на приобретение технологического оборудования для пищеблока (жарочный шкаф)	Договор от 02.11.2022 г. №СП0000003052, товарная накладная от 21.11.2022 г. №СП01719, п/п от 23.11.2022 г. №41550 на сумму 216 000 руб. 00 коп.



0240103201	Распоряжение комитета по образованию от 25 марта 2022 года №382	213 693,58	на функционирование оздоровительных лагерей с дневным пребыванием с профильными сменами, количество путевок 30 штук	Страховые взносы 22% от 30.06.2022 г. №22273 на сумму 8 486 руб. 10 коп., 5,1% от 30.06.2022 г. №22275 на сумму 1 967 руб. 25 коп. Яковлева от 30.06.2022 г. №22002 на сумму 11 185 руб 75 коп., НДСЛ от 30.06.2022 г. №22003 на сумму 1 672 руб. 00 коп., Бельская от 30.06.2022 г. №22004 на сумму 11 185 руб 75 коп., НДСЛ от 30.06.2022 г. №22005 на сумму 1 672 руб. 00 коп., Кожанова от 30.06.2022 г. №22008 на сумму 11 185 руб 75 коп., НДСЛ от 30.06.2022 г. №22009 на сумму 1 672 руб. 00 коп.,
				Договор от 31.05.2022 г. №12/22, акт от 28.06.2022 г. №00ГУ-0000462, п/п от 29.06.2022 г. №21716 на сумму 2 400 руб. 00 коп.
				Договор от 27.05.2022 г. № ООГУ000009, авансовый отчет от 27.05.2022 г. №ООГУ000009 Рыжова О.В., кассовый чек от 28.05.2022, п/п от 27.05.2022 г. 16598 на сумму 4 095 руб. 00 коп.
				Договор от 23.05.2022г. №204653366, акт от 31.05.2022 г. №6/22, п/п от 29.05.2022 г. №1631 на сумму 3 528 руб. 00 коп.
	Распоряжение комитета по образованию от 08 июля 2022 года № 838		на оплату административного штрафа по результатам плановых выездных проверок в рамках летней оздоровительной кампании	Договор от 11.05.2022 г. № 9/22, товарная накладная от 11.05.2022 г. №133, п/п от 12.05.2022 г. №14882 на сумму 3 774 руб. 00 руб.
	Распоряжение комитета по образованию от 22 апреля 2022 года № 517		на приобретение бутилированной воды оздоровительными лагерями в 2022году	п/п от 20.07.2022 г. №25520 на сумму 30 000 руб. 00 коп.
	Распоряжение комитета по образованию от 07 апреля 2022 года № 458		на проведение дезинсекции, дератизации, противоклещевой (акарицидной), обра ботки территории образовательных учреждений, на базе которых открываются дневные оздоровительные лагеря, кол-во: 2 лагеря	Договор от 25.05.2022 г. №10/22, т/накл 29971 от 31.05.2022, пп 17596 от 02.06.2022, 6 000 руб. 00 коп.
				Договор от 18.04.2022 г. №516, акт от 27.05.2022 г. №703, п/п от 30.05.2022 г. №16789 на сумму 25 700 руб. 00 коп.

			на лабораторные исследования: микроклимата, освещённости, показателей воды и гигиеническое обучение с выдачей голографической марки	Договор от 18.04.2022 г. №028554/151 ЛОЛ, акт от 18.04.2022 г. №0000-000418, п/п от 22.04.2022 г. №12299 на сумму 14 888 руб. 00 коп., 12298 на сумму 2400 руб. 00 коп.
			на медицинские осмотры работников дневных лагерей, включая исследования на вирусы	Договор от 18.04.2022 г. №112, акт от 26.05.2022 г. №352, п/п от 27.05.2022 г. №16502 на сумму 50 560 руб. 00 коп.
			на медицинское обслуживание на период летней оздоровительной кампании в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием	Договор от 31.05.2022 г. №14а, акт от 30.06.2022 г. 0000-002232, п/п от 30.06.2022 г. №22034 на сумму 21 321 руб. 98 коп.
02401S4410	Распоряжение комитета по образованию от 25 марта 2022 года №383	77 482,44	на организацию дневных оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, количество путевок 37 штук	<p>Страховые взносы 22% от 30.06.2022 г. №22274 на сумму 10 466 руб. 24 коп., 5,1% от 30.06.2022 г. №22276 на сумму 2 426 руб. 25 коп., Рыжова от 30.06.2022 г. №21991 на сумму 8 277 руб. 73 коп., НДСФЛ от 30.06.2022 г. №21992 на сумму 1 237 руб. 00 коп., Бурцева от 30.06.2022 г. №21993 на сумму 8 277 руб. 73 коп., НДСФЛ от 30.06.2022 г. №21994 на сумму 1 237 руб. 00 коп., Алексеева от 30.06.2022 г. №21995 на сумму 8 277 руб. 73 коп., НДСФЛ от 30.06.2022 г. №21996 на сумму 1 237 руб. 00 коп., Воронина от 30.06.2022 г. №21997 на сумму 8 277 руб. 73 коп., НДСФЛ от 30.06.2022 г. №21998 на сумму 1 237 руб. 00 коп., Виленская от 30.06.2022 г. №21999 на сумму 8 277 руб. 73 коп., НДСФЛ от 30.06.2022 г. №22001 на сумму 1 237 руб. 00 коп.</p> <p>Договор от 31.05.2022 г. №12/22, акт от 28.06.2022 г. № 00ГУ-0000461, п/п от 29.06.2022 г. №21715 на сумму 2 960 руб. 00 коп.</p> <p>Договор от 27.05.2022 г. № ООГУ000009, авансовый отчет от 27.05.2022 г. №ООГУ000009 Рыжова О.В., кассовый чек от 28.05.2022, п/п от 27.05.2022 г. №16599 на сумму 5 050 руб. 50 коп.</p> <p>Договор от 23.05.2022г. №204658252, акт от 31.05.2022 г. №7/22, п/п от 27.05.2022 г. №16618 на сумму 4 351 руб. 20 коп.</p>

				Договор от 11.05.2022 г. №№ 8/22, товарная накладная от 11.05.2022 г. № 132, п/п от 27.05.2022 г. №16597 на сумму 4 654 руб. 60 коп.
Итого:		1 124 908,42		

**Вывод:** Для проведения контроля выделенных средств целевых субсидий образовательному учреждению были проверены журнал операций № 2 "Расчет с безналичными денежными средствами", журнал операций №4 "Расчет с поставщиками и подрядчиками", договора с поставщиками на услуги, работы, товары. Исполнение соответствует цели выделенных средств. Оплата по безналичному расчету проведена в соответствии заключенным договорам. Не целевых растрат не выявлено.

### **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

#### **Выявлено:**

1. При заключении договора на конкурсной или аукционной процедуре не отражены проводки в бухгалтерском учете.
2. В бухгалтерском учете не отражены нематериальные активы учреждения.
3. Нарушена часть 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, так как есть расхождение главной книги и формы 0503710G «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года».
4. Не определен порядок отнесения расходов на финансовый результат при начислении резерва отпусков. При начислении отпускных выплат не производится списание резерва отпусков. По окончании квартала отсутствует начисление резерва отпусков.
5. При начислении заработной платы не всегда применяются унифицированные формы.
6. В учетной политике не указан метод ведения табеля учета использования рабочего времени.
7. Расчетные ведомости заполняются с нарушениями. Отсутствуют итоги начислений по ведомости.
8. Отсутствуют табели учета использования рабочего времени по сторожам с указанием отработанного времени в утреннее, дневное, вечернее и ночное время.
9. Начисление оплаты труда сторожам за работу в ночное время и праздничные дни производится без приказов.
10. При переносе сроков отпуска не производится перерасчет начисления отпускных.
11. При увольнении работников нет приказов о количестве календарных дней компенсации за неиспользованный отпуск, подлежащих оплате.
12. На официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) необходимая информация размещена в полном объеме. Рекомендуется обратить особое внимание на даты отчетов. Отчеты должны формироваться по состоянию на 1-е число месяца, месяца, следующего за отчетным.

Рассмотреть выявленные нарушения и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных нарушений.

## **Предложения по контрольному мероприятию:**

1. Провести инвентаризацию на выявления в учреждении нематериальных активов.
2. 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", приказом 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".
3. Вести учет начисления и расходования резервов отпусков в соответствии с Учетной политикой учреждения. Внести изменения в Учетную политику по учету списания резервов отпусков.
4. Применять унифицированные формы расчетных ведомостей в соответствии с приказом 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» для всех видов начислений оплаты труда.
5. Учетной политикой утвердить перечень только неунифицированных форм, применяемы учреждением, с приложением образцов документов.
6. Расчетные ведомости оформлять в соответствии с приказом Минфина РФ № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..., и методических указаний по их применению» с Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по всем видам начислений и удержаний с подведение итогов начисленных сумм.
7. Указать в Учетной политике метод ведения табеля учета использования рабочего времени. Заполнять табели в соответствии с Учетной политикой.
8. Вести табель учета использования рабочего времени по сторожам с указанием отработанного времени.
9. Оплату сторожам за работу в ночное время и праздничные дни производить на основании приказов директора лицея.
10. Приказы о направлении в командировки подшивать к журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.
11. Приказы по отпускам издавать на бланках унифицированных форм.
12. Компенсацию за неиспользованный отпуск начислять на основании приказов директора лицея.
13. Усилить контроль за своевременным размещением всей необходимой информации на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Обратить особое внимание на даты отчетов. Отчеты должны формироваться по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным. Внести изменения в части даты отчетов.

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет по образованию администрации Тихвинского района не позднее 14 июля 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет».

Председатель комиссии  
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Ведущий бухгалтер

Плиткина Н.В.

Ведущий бухгалтер

Виленская Е.Д.

Ведущий экономист

Милюкова С.С.

Ведущий экономист

Каркотенко Ю.В.

Копию акта контрольного мероприятия  
получил: \_\_\_\_\_

*(дата, подпись, ФИО должностного лица)*