

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 5

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Горская ООШ»
(МОУ «Горская ООШ»)

14 июля 2023 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №740 от 15 мая 2023 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУ «Горская ООШ».

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. 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 20 рабочих дней с 19 июня 2023 года по 14 июля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение "Горская ООШ", сокращенное наименование МОУ «Горская ООШ».

ИНН 4715010043

ОГРН 1024701852174

Адрес местонахождения объекта контроля: 187511, Ленинградская область, Тихвинский район, деревня Горка, Центральная ул., д.33.

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 2022 году в МОУ «Горская ООШ» были заключены договоры на конкурсной основе или аукционной процедуры в сумме 2 492 067,69 руб.

При проверке установлено нарушение пункта 141.1 инструкции 162 н от 06 декабря 2010г. "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", пункта 308 инструкции 157 н от 01 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.

Выборочно проверена главная книга за декабрь 2022 года. Муниципальный контракт № 01453000096220001720001 от 14 июня 2022 года – монтаж АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учётом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования 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).

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 «Горская ООШ» 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.

Нарушен приказ Минфина от 15.11.2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (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 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов Бюджетного учета и инструкции по его применению», пункт 41.1 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» пункты 151.1 – 151.3.

Выборочно проверена главная книга МОУ «Горская ООШ» 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 МОУ «Горская ООШ» выявлено расхождение главной книги за 2022 год и формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по строке 250 и строке 470. В главной книге по счету 205 31 00 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражена дебиторская задолженность в сумме 312 402,02 рубля и кредиторская задолженность в сумме 313 528,07 рублей, а в форме по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отражена дебиторская задолженность в сумме 241,84 рубля, а кредиторская задолженность 1367,89 рублей.

Нарушена часть 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ показатели бухгалтерской отчетности МОУ «Горская ООШ» 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.

При проверке МОУ «Горская ООШ» выявлено расхождение главной книги за 2022 год и формы по ОКУД 050168G «Сведения о движении нефинансовых активов» на 01.01.2022 года на сумму 127 534,00 рубля. В форме по ОКУД 0503168G «Сведения о движении нефинансовых активов» на 01.01.2022 года отражена сумма 127 534,00 рубля на счете 106 31 000 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения", а в главной книге за 2022 год отражена сумма 127 534,00 рубля на счете 106 11 000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения».

Нарушена часть 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ показатели бухгалтерской отчетности МОУ «Горская ООШ» 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.

К проверке контроля расчетов по заработной плате предъявлены:

- Приказ «Об утверждении учетной политики» от 31.12.2018 г. № 77.
- Положение об оплате труда и стимулировании работников МОУ «Горская основная общеобразовательная школа», утвержденное директором школы, приказ от 30.08.2021 г. № 55.

Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом директора школы от 31.12.2018 г. № 77, в разделе 2 «Нормативные документы, разъяснения» указано применение Федерального закона от 05.05.2014 г. № 112-ФЗ «О национальной платежной системе». Основным документом является Федеральный закон № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» согласно которому заработная плата работников учреждений бюджетной сферы перечисляется с 01.07.2017 г. только на карты платежной системы «МИР» - ст. 30.5. Федеральным законом № 112-ФЗ только вносятся изменения в Федеральный закон № 161-ФЗ.

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 январь и июнь 2022 г.

Расчетные ведомости:

Расчетные ведомости оформлены с нарушением приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 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, разрешительные подписи директора школы и главного бухгалтера.

В содержательной части не отражено количество отработанного времени, не отражены виды начисляемой заработной плат. 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. Имеется только итоговая сумма к выплате.

Ввиду отсутствия итоговых начислений и удержаний невозможно сверить сумму выплаченной заработной платы за 1 половину месяца, сумму выплат в межрасчетный период, сумму выплат по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя с суммой выплаты по реестрам, представленным в ПАО «Сбербанк».

Сумма заработной платы к выдаче за 2-ю половину января 2022 г. совпадает с суммами выплат согласно реестрам: по расчетной ведомости № 1 за январь 2022 г. сумма к выплате составляет 747283,64 руб. Согласно реестрам от 08.02.2022 г. № 14 – 453087,22 руб., № 15 – 171447,34 руб., № 16 – 100648,94 руб., № 17 – 22100,14 руб.

Начисление заработной платы за счет разных источников выплат ведется в одной расчетной ведомости. Из-за этого невозможно проверить начисление заработной платы по видам источников финансирования выделяемых денежных средств на эти цели.

Оплата труда сторожам за работу в ночное время и праздничные дни производится на основании приказов из расчета ежемесячной нормы рабочих часов. В школе не предусмотрен суммовой учет рабочего времени, поэтому расчет оплаты труда за работу в ночное время должен быть произведен из расчета среднемесячной нормы рабочих часов, предусмотренных производственным календарем, что ведет к завышению начислений и перерасходу фонда оплаты труда.

В январе 2022 г. для троих сторожей берется стоимость часа 73,38, а для двоих – 66.03 – для одной и той же должности разная стоимость часа!!! Всего в январе 2022 г. 248 ночных часов, для двух зданий 496 час. Должно быть начислено за работу в ночное время 6550,39 руб. (оклад 10857,00 руб. / среднемесячная норма часов 164,42 x количество часов 496 x 20%). Фактически начислено 6914,73 руб. Излишне начислено 364,34 руб.

За работу в праздничные дни должно быть начислено 14196,90 руб. (10857,00 руб. / 164,42 x 215 час. Количество отработанных часов согласно приказу). Фактически начислено по расчету 14931,45 руб. Излишне начислено 734,55 руб.

Всего излишне начислено в январе 2022 г. за работу в ночное время и праздничные дни 1098,89 руб.

В июне 2022 г. директор сама на себя издает приказ от 24.06.2022 г. № 164 ЛС о перерасчете заработной платы за апрель и май месяцы 2022 г. на основании бухгалтерской справки, тогда как основанием должны являться распоряжения комитета по образованию.

Оформление приказов в учреждении:

Приложением № 6.3 Учетной политики учреждения предусмотрены формы первичных документов, не регламентированных в Законодательстве, применяемых в учреждении: форма Т-1 о приеме на работу, Т-8 об увольнении работника, Т-5 о переводе на другую работу, Т-6 (6а) о предоставлении отпуска и т.д. Фактически приказы в школе оформляются с нарушением Учетной политики без применения указанных форм.

Табель учета использования рабочего времени:

Согласно Учетной политике табель учета использования рабочего времени должен заполняться по неявкам для регистрации различных случаев отклонений от нормального 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 19 и 36 не проставлено, что указано: либо явки, либо неявки – нарушение Учетной политики учреждения.

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.

Приказ об оплате труда сторожам за работу в ночное время и праздничные дни издается на основании графика сменности, а не табеля учета использования рабочего времени. Нет возможности проверить производится ли оплата сторожам за работу в ночное время в праздничные дни согласно Трудовому законодательству.

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).

При увольнении работников нет приказов о выплате компенсации за неиспользованный отпуск в календарных днях. Бухгалтер сама производит расчет количества дней для начисления. Приказом от 20.06.2022 г. № 144 ЛС уволена учитель начальных классов. Бухгалтером Лахтариной О.Н. произведено начисление компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 46,66 календарных дней. Записка-расчет № 144 ЛС от 20.06.2022 г. проверена и подписана главным бухгалтером.

Директор школы сама на себя издает приказ от 17.06.2022 г. № 125 ЛС о предоставлении отпуска на основании распоряжения комитета по образованию.

Приказом от 01.06.2022 г. № 119 ЛС отозвана из отпуска уборщик служебных помещений с последующим предоставлением неиспользованной части ежегодного отпуска. Этим же приказом (пункт 2) предоставлен отпуск с 30.06.2022 г. по 13.07.2022 г. Расчета отпускных нет.

Расчет резерва отпусков:

Согласно пункту 4.11 учетной политики расчет резерва отпусков производится персонафицировано по каждому сотруднику ежемесячно. При выборочной проверке журналов операций № 6 расчетов по оплате труда и прилагаемых к нему первичных учетных документов за январь и июнь 2022 г. имеется списание начисленного резерва отпусков в июне 2022 г., начисления резерва отпусков в указанные периоды нет. Согласно пункту 4.11 порядка формирования резервов на оплату отпусков должна применяться детализация счета 0 401 60 000. При фактическом списании резерва отпусков в июне 2022 г. детализация счета не применяется.

Договора возмездного оказания услуг и акты сдачи-приемки оказанных услуг подшиваются к журналу операций № 6 расчетов по заработной плате. Должны быть подшиты к журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, т.к. являются услугами и КОСГУ 225,226 и т.д.

3. Контроль размещения на официальном сайте в сети «Интернет» 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 показателях бюджетной сметы: дата отчета 26.12.2022 г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (0503121): дата отчета 01.01.2023 г.

Отчет об исполнении бюджета (0503127): дата отчета 09.01.2023 г.

Баланс (0503130): дата отчета 01.01.2023 г.

Информация о результатах деятельности и об использовании имущества:

не размещено через Личный кабинет, отправлено обращение в техподдержку SD 9215119 от отправлено обращение в техподдержку 03.05.2023 г.

Информация размещена не в полном объеме. Рекомендуется обратить особое внимание на даты отчетов. Отчеты должны формироваться по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным. Внесены исправления в ходе проверки 03.07.2023 г.

4. Контроль использования выделенных средств на иные цели.

Мониторинг использования выделенных средств на иные цели в 2022г.				
Субсидия	Документ - распоряжение	Сумма финансирования	Цель	Договора, платежка и акты или сметы
02401S4410 Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (неконкурсные)	№383 от 25.03.2022	41 882,40	на организацию дневных оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, предусмотренных на реализацию муниципальной программы Тихвинского района "Развитие системы отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи	договор 203712642 от 18.05.22г. 2 352,00 руб., договор 111 от 17.05.22г. 2 730,00 руб., договор 112 от 17.05.22г. 1 386,00 руб., дог 1 от 18.05.22г. 2 730,00 руб., ЗП дог. 1,2,3 от 30.05.23г. на сумму 25 103,23 руб. и стр. взносы 7 581,17 руб.
	№382 от 25.03.2022	14 658,84	на организацию дневных оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, предусмотренных на реализацию муниципальной программы Тихвинского района "Развитие системы отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи	договор 203714183 от 17.05.22г. 823,20 руб., договор 113 от 17.05.22 955,50 руб., дог 114 от 17.05.22г. 485,10 руб. дог 2 от 18.05.22г. 955,50 руб., ЗП дог. 4,5 от 30.05.22 на сумму 8 786,13 руб. и стр. взносы 2 653,41 руб.
	№458 от 07.04.2022	25 280,00	На медицинские осмотры работников дневных лагерей.	договор 116 от 17.05.22г. 25 280,00 руб.
	№459 от 07.04.2022	24 603,50	На медицинское обслуживание на	договор 13а от 31.05.22г.

			период летней оздоровительной компании в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием	24 603,50 руб.
	№463 от 07.04.2022	13 304,00	На лабораторные исследования: микроклимата, освещенности, показателей воды и гигиеническое обучение с выдачей голографической марки работников оздоровительных лагерей в 2022 году	договор 02/565/136ЛОЛ от 06.05.22 13 304,00 руб.
	№464 от 07.04.2022	25 700,00	на проведение дезинсекции и дератизации помещений, противоклещевой (акарицидной) обработки территории образовательного учреждения, на базе которого открываются оздоровительные лагеря в 2022 году.	договор 511 от 06.05.22г. 25 700,00 руб.
	№517 от 22.04.2022	2 000,00	На приобретение бутилированной воды оздоровительными лагерями в 2022 году.	1 от 27.05.22г. 2 000,00 руб.
0140203110 Мероприятия по сохранению и развитию материально-технической базы муниципальных учреждений	№81 от 27.01.2022	50 000,00	Установка и присоединение передачи тревожных сообщений к оборудованию Системы -112 ЛО.	договор НР-246 от 18.03.22г. 50 000,00 руб.
	№113 от 01.02.2022	50 000,00	На мероприятия по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции	договор 04/317/48ДФ от 11.03.22г. 13 000,00 руб., договор 318/01 от 18.03.22г. 37 000,00 руб.
	№114 от 01.02.2022	1 408 249,00	Монтаж АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования	контракт 014530000962200 01730001 от 14.06.22г. 1 020 980,25 (уменьшение финансирования 387 268,75 Расп.911 от 30.08.22г.)
	№115 от 01.02.2022	1 987 956,00	Монтаж АПС и системы оповещения и управления	контракт 014530000962200 01720001 от

			эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования	14.06.22г. 1 471 087,44 (уменьшение финансирования 516 868,56 Расп.768 от 27.06.22г.)
	№243 от 28.02.2022	20 000,00	На абонентскую плату за техническое обслуживание Системы -112 ЛО	договор НР-246-1 от 30.03.2022 20 000,00 руб.
	Расп. адм. Тихв. р-на № 01-141-ра от 13.05.2022	300 000,00	На ремонтные работы (предписание РПН).	63 от 25.05.22г. 300 000,00 руб.
	№770 от 27.06.2022	61 182,00	на поверку приборов учета тепловой энергии и горячей воды».	договор 170-П/22 от 21.07.22г. 61182,00 руб.
	№769 от 27.06.2022	40 000,00	на авторский надзор за проведением работ по монтажу АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования по двум адресам	договор 124/06-22 от 21.07.22г. 40 000,00 руб.
01402S0510 Укрепление материально-технической базы организаций общего образования	№327 от 17.03.2022	300 000,00	вывод вентиляции на крышу в здании дошкольных групп».	договор 23 от 25.05.22г. 300 000,00 руб.
01402S4840 Поддержка развития общественной инфраструктуры муниципального значения Тихвинского района	решение Совета депутатов Тихв. района 01-123 от 21.12.21г.	300 000,00	замена оконных блоков	договор 1 от 21.06.22г. 300 000,00 руб.
0140271360 Выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расположенных на	решение Совета депутатов Тихв. района 01-123 от 21.12.21г.	212 094,99	компенсация части родительской платы за присмотр и уход за ребенком	питание детей дошкольных групп: договор 1 от 10.01.22г. 65 174,83 руб., договор 2 от 01.04.22 54 064,28 руб., договор 3 от 05.08.22г. 92 855,88 руб.

территории Ленинградской области				
0140203004 Организация и проведение мероприятий направленных на содействие развитию общего, дополнительного образования, поддержку талантливой молодёжи	№608 от 11.05.2022	8 500,00	На расходы по участию команды Тихвинского района в учебно- тренировочных сборах в ГБУ ДО «Центр «Ладога».	48/22 от 16.05.22г. 8 500,00 руб.
	№690 от 31.05.2022	1 151,00	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.	ЗП (премия 500,00 руб. учителю Жуковой Л.В.) выплачено по ведомости №1 за июнь 2022г. и стр. взносы 151,00 руб. (КОСГУ 296), авансовый отчет БУ- 0004 от 27.06.22г. Перечисление на счет карты МИР Поротиковой Светлане ученице 9 класса (победитель олимпиады) 500,00 руб.
Итого		4 886 561,73		
возврат финансирования		904 137,31		
ВСЕГО:		3 982 424,42		
возврат финансирования	экономия по эл. аукциону	387 268,75		
возврат финансирования	экономия по эл. аукциону	516 868,56		

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" и договора с поставщиками на услуги, работы, товары. Исполнение соответствует цели выделенных средств. Оплата по безналичному расчету была в соответствии заключенным договорам. Не целевых растрат не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Выявлено:

1. Расчетные ведомости оформлены с нарушением приказа Минфина от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..., и методических указаний по их применению», закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Начисление заработной платы за счет разных источников финансирования ведется в одной расчетной ведомости.

3. Нет расчетных ведомостей начисления заработной платы за первую половину месяца.

4. Начисление сторожам за работу в ночное время и праздничные дни ведется по непонятной стоимости часа.

5. Приказы в учреждении издаются на произвольных бланках в нарушение Учетной политики.

6. Директор школы сама на себя издает приказы.

7. Табель учета использования рабочего времени ведется с нарушением Учетной политики.

8. Нет табелей учета использования рабочего времени за первую половину месяца.

9. Отсутствуют табели учета использования рабочего времени по сторожам с указанием отработанного времени в дневные, вечерние, ночные, утренние часы.

10. Нет приказов о выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников в календарных днях.

11. В нарушение Учетной политики не производится начисление резерва отпусков, списание расходов производится с нарушением.

12. Договора возмездного оказания услуг и акты сдачи-приемки оказанных услуг подшиваются к другому журналу операций.

13. При контроле размещения информации на официальном сайте в сети «Интернет» [www.bus.gov.ru.](http://www.bus.gov.ru), выявлено следующее: информация размещена не в полном объеме. Рекомендуется обратить особое внимание на даты отчетов. Отчеты должны формироваться по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным. Внесены исправления в ходе проверки 03.07.2023

Предложения по контрольному мероприятию:

1. Провести инвентаризацию на выявление 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 РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), приказом 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 № 209 н от 29 ноября 2017 г. «Об утверждении порядка применения классификации операции сектора государственного управления».

3. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

4. Бухгалтерская отчетность должна соответствовать приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

5. Производить начисление заработной платы за первую и вторую половины месяца в соответствии с Инструкцией.

6. При начислении заработной платы и ведении табеля учета использования рабочего времени руководствоваться Учетной политикой школы, Положением об оплате и стимулировании труда.

7. При оформлении приказов руководствоваться Учетной политикой.

8. Директор школы не должна сама на себя издавать приказы.

9. Расчет оплаты труда сторожам за работу в ночное время и праздничные дни производить по среднемесячному коэффициенту ввиду отсутствия в школе суммированного учета рабочего времени.

10. Учет использования рабочего времени сторожами вести в таблице с указанием отработанного времени в утренние, дневные, вечерние и ночные часы.

11. При увольнении работника издавать приказ о выплате компенсации за неиспользованный отпуск в календарных днях.

12. Начисление резерва отпусков и списание расходов производить в соответствии с Учетной политикой.

13. Контроль размещения на официальном сайте в сети «Интернет» www.bus.gov.ru: Информация размещена не в полном объеме. Рекомендуются обратить особое внимание на даты отчетов. Отчеты должны формироваться по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным. Внесены исправления в ходе проверки 03.07.2023

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 25 августа 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)