

Акт
выездной плановой проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
«Красноключинская основная общеобразовательная школа».

р.п.Крапивинский

09.08.2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Крапивинского муниципального округа от 04.06.2024 №26-р «О назначении контрольного мероприятия» и в соответствии с п.3 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа на 2024 год. Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – № 44-ФЗ)».

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа О.В.Кобер.

Срок проведения контрольного мероприятия: 40 рабочих дней, с 10.06.2024 по 05.08.2024.

Настоящей проверкой установлено следующее:

I. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта проверки	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Красноключинская основная общеобразовательная школа»
Сокращенное наименование	МБОУ «Красноключинская основная общеобразовательная школа»
ИНН/КПП/ ОГРН	ИНН 4235004346 КПП 421201001 ОГРН 1024201300188
Код организации в соответствии с реестром участников и не участников бюджетного процесса	Код СВР 323Ь6989
Учредитель	Администрация КМО
юридический адрес	652448, Кемеровская Область - Кузбасс, Крапивинский район, п. Красные ключи, ул. Новая, д. 7
Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу	20396Ь69890 21396Ь69890
Должностное лицо учреждения:	Директор Красноключинской основной общеобразовательной школы Кабанова Ольга Владимировна

Проверка проводилась выборочным методом проверки предоставленных документов учреждения: Устава, постановление от 11.05.2021г №495; Коллективного договора, Положения об оплате труда работников, Единой учетной политики при централизации учета муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования» Крапивинского муниципального округа; должностных инструкций на

работников отдела бухгалтерского отчета отчетности и ответственных лиц по закупкам; договоров материальной ответственности с работниками учреждения; первичных учетных документов (авансовых отчетов, актов списания товарно-материальных ценностей, счетов-фактур, банковских документов и пр.); приказов по личному составу и по основной деятельности, журналов операций № 1-7 и бухгалтерских документов к ним, штатных расписаний, тарификационных списков работников; расчетов по заработной плате; приказа о назначении контрактного управляющего; положения о контрактном управляющем; договоров, контрактов на 2023.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Красноключинская основная общеобразовательная школа» (далее Учреждение) является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. Данное учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем и собственником МБОУ «Красноключинская основная общеобразовательная школа» является администрация Крапивинского муниципального округа (далее- Учредитель), который вправе передать часть полномочий управлению образования администрации Крапивинского муниципального округа).

Учреждение является юридическим лицом, имеет Устав (утвержден постановлением администрации КМО от 11.05.2021г №495), самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном законом порядке, федерального казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Учреждение имеет право заключать муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, соглашения.

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образования администрации Крапивинского муниципального округа» на основании договора по ведению бухгалтерского и налогового учета от 02.03.2020г №1.

Учреждение в соответствии с законодательством свое финансовое обеспечение деятельности осуществляет на основании средств соответствующего бюджета, на основании муниципального задания. Кроме того, производится оказание платных услуг по организации питания обучающихся.

Ведение образовательной деятельности учреждением осуществляется на основании лицензии, выданной Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области 23.05.2016 года №16076, (регистрационный номер 0003129 серия 42 Л01). Срок действия лицензии (бессрочно).

Основные виды деятельности:

- образование начальное общее
- образование основное общее
- организация отдыха детей и молодежи (образование дополнительное детей и взрослых – в лицензии).

Основным предметом деятельности учреждения является:

- реализация основных образовательных программ – образовательных программ начального общего, основного общего образования, а также организация внеурочной деятельности в соответствии с федеральными государственными общеобразовательными стандартами, настоящим Уставом и муниципальным заданием.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего образования, а также реализация дополнительных общеразвивающих программ технической, естественнонаучной, физкультурно – спортивной, художественной, туристическо – краеведческой, социально – педагогической направленностей.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу объектом контроля открыты лицевые счета: № 20396Б69890, № 21396Б69890;

- расчетный счет 03234643325100003901 Отделение Кемерово Банка России// УФК по Кемеровской области-Кузбассу г. Кемерово.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и настоящим Уставом.

В ходе проверки бухгалтерские документы проверены выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, договоров (контрактов), актов приемки-сдачи выполненных работ и других документов, предоставленных учреждением.

Согласно информации предоставленной МБОУ Красноключинской ООШ на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности школы, за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Таким образом, в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Муниципальное задание

1. Отмечено невыполнение объема муниципального задания по отдельным услугам за 2023 год.
2. Установлено неверное применение ОКВЭД по виду деятельности «Организация отдыха детей и молодежи».

Штатное расписание

3. В ходе проверки выявлено несоответствие в части размеров должностных окладов между штатным расписанием учреждения и действующими размерами базовых окладов по профессиональным квалификационным группам работников муниципальных образовательных учреждений в приложении к постановлению Правительства Кемеровской Области-Кузбасса от 12.07.2022 № 457 в положения об оплате труда, что является нарушением части 2 ст. 57 ТК РФ.

4. Отмечено, что штатное расписание на 01.01.2023 утверждено в количестве 22,25 единиц, итог подсчитан в количестве 21,92 единицы, при арифметическом подсчете получается 22,27 единиц. Штатные расписания 01.09.2023 и 01.12.2023 утверждены в количестве 21,92 единицы, арифметический подсчет показывает 21,94 единицы.

Приказом от 31.08.2023 № 101 в штатное расписание внесена должность советника директора школы. По факту в предоставленном к проверке штатном расписании указанная должность отсутствует. Согласно ст.15, 57 ТК РФ должность, в рамках которой исполняются обязанности, должна определяться штатным расписанием.

5. В нарушение единого тарифно-квалификационного справочника (ЕТКС) профессий, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31.10.2002 N 787 и статьи 143 ТК РФ, оклады обслуживающего персонала в штатном расписании выбраны не

обоснованно.

6. В расчетных листках отмечены должности, которые не предусмотрены штатным расписанием: в расчетном листке Семейкиной Ю.А. указан расчет по должности советник, данная должность отсутствует в штатном расписании; в расчетном листке Буриловой И.Д. указан расчет по должности секретарь, в штатном расписании указана должность секретарь – машинистка. Базовая разница между двумя профессиями в уровне ответственности и масштабах обязанностей.

Кадровая политика

7. При проверке трудовых договоров были выявлены замечания:

- в условиях оплаты труда не прописывают оклад (размер тарифной ставки), районный коэффициент, выплату за работу в сельской местности. В нарушение ч.2 ст. 57 ТК РФ не указывают в трудовых договорах размеры окладов работников. Вместо этого делают в договоре ссылку на штатное расписание, тарификацию или положение об оплате труда.

- неверно составлены трудовые договоры на сторожей, а именно: указано время отдыха и питания, тогда, как сторож не может покидать место работы; указаны ставки, которые не соответствуют количеству отработанных часов в месяце по табелю. Отсутствует график сменности: заработная плата сторожей зависит от отработанных часов. Также неверно составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам в части продолжительности рабочей недели (рабочего времени).

- дополнительные соглашения к трудовому договору не соответствуют содержанию самого трудового договора, а именно указаны пункты, отсутствующие в трудовом договоре. Также при смене окладов не вносят изменения в дополнительное соглашение.

- в нарушение абз. 2 ч. 1 ст. 59 ТК РФ, ч. 3 ст. 79 ТК, на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, вместо срочного, заключают обычный трудовой договор. При этом в нарушение абз. 4 ч. 2 ст. 57 ТК РФ не указывают причину, по которой он заключается на определенный срок. (Трудовой договор №196 от 12.10.2023, № 197 от 02.10.2023, № 198 от 06.11.2023, №199 от 06.11.2023).

8. В предоставленном графике отпусков за 2023 год допущены ошибки: неверно указано количество календарных дней по сотруднику Буриловой И.Д. Отсутствуют данные руководителя кадровой службы – исполнителя (должность, личная подпись, расшифровка подписи). Документ без подписи должностного лица может быть признан не составленным в соответствии с законодательством РФ. Подпись — реквизит 22 по стандарту ГОСТ р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно - распорядительная документация. Требования к оформлению документов». Без реквизита документ теряет юридическую силу.

Оплата труда

9. Отсутствует ознакомление работников с положением об оплате труда.

10. Пунктом 3 прописана работа в вечернее время (18-22 часов)- ТК РФ не содержит понятия "вечернее время" и, соответственно, не предусматривает оплату за работу в вечернее время.

11. Зарплата заместителя директора школы обычно составляет определенный процент от оклада директора школы, который устанавливается работодателем. Однако, конкретный процент зависит от решения работодателя и может быть различным в разных образовательных учреждениях. В предоставленных положениях об оплате труда данная информация отсутствует. Рекомендуются внести изменения в положение об оплате труда.

12. Проверкой установлен приказ от 25.09.2023 № 5-к о приеме на работу Недбайлик Д.С учителем химии и биологии. При этом документ составлен в нарушение требований профессиональных стандартов в части образования (ст. 195.1, 195.3 ТК РФ), так как диплом, подтверждающий наличие педагогического образования у сотрудника отсутствует. В данном случае, образование сотрудника не соответствует требованиям профстандарта. В соответствии с ч. 1 ст. 331 ТК РФ к педагогической деятельности допускаются лица, имеющие образовательный ценз, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в сфере образования.

В приказе от 26.09.2023 № 110 о назначении на должность заместителем по

безопасности жизнедеятельности на Недбайлик Д.С отсутствует дата назначения на должность.

Выявлено, что отсутствует приказ о доплате 25% на Илюшкину Т.А. за период 2022-2023 учебный год. Таким образом, начисления по указанному выше сотруднику производились не правомерно.

13. В приказе от 27.10.2022 № 129 о создании комиссии по списанию основных средств, малоценных предметов и материальных ценностей председателем комиссии назначена директор школы Кабанова О.В., которая является подотчетным лицом. Материально ответственные лица должны присутствовать при проведении инвентаризации имущества, за которое они отвечают. Но включать их в состав комиссии нельзя, поскольку они являются заинтересованными лицами (п. 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 N 49).

14. Отмечены приказы, в основании которых указывают неверный период. (Приказ от 10.04.2023 №41, 10.04.2023 №42, 10.04.2023 №43, 10.04.2023 №44).

15. В нарушение ч.3 ст.68 ТК РФ в учреждении отсутствует ознакомление работников с локальными нормативными актами.

16. Согласно п.5 учетной политики учреждения в таблице должны быть отражены: количество фактически отработанного времени, кодовое условное обозначение фактически отработанных часов, праздничных часов, ночных часов. В предоставленной таблице форма не соответствует Ф. 0504421, не проставлены количество ночных и праздничных часов у сторожей, вид табеля (первичный, корректирующий). Также неверно отражены часы работы сторожей. Так, например, в таблице за январь, март, май 2023 года у сторожей при разном количестве смен в таблице указано одинаковое количество часов. Количество отработанных смен в таблице не совпадает с количеством смен в расчетном листке.

В таблице прописана должность сотрудника, не включенная в штатное расписание (Семейкина Ю.А.- советник).

Отсутствует номер табеля рабочего времени, не прописан ОКПО, отсутствует учетный номер сотрудника. Табель учета рабочего времени составляют началом месяца.

Соответственно, составляя табель началом месяца, невозможно предоставить достоверную информацию об отработанном времени работников, так как возможны случаи болезни, неявки и т.д. Нужно учесть, что табель предусматривает учет именно рабочего времени.

17. В тарификационном списке от 01.10.2022г (на 01.01.2023). у сотрудников Гаус В.В., Илюшкина Т.А., Бурилова И.Д., Гаус И.А., Елкина Н.А. неверно подсчитана сумма за проверку письменных работ. Таким образом, переплата по указанным сотрудникам за проверку тетрадей за январь 2023 года составила 1450,13 рублей (1885,17 рублей с учетом районного коэффициента), недоплата составила 391,26 рублей (508,64 рублей с учетом районного коэффициента). Аналогичные ошибки выявлены в тарификации на 01.09.2023, 01.10.2023.

18. В нарушение Приложения к постановлению Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 26.06.2023 №413, а также Приложения №1 к постановлению Администрации Крапивинского муниципального округа от 04.02.2021 №106, оклад по сотруднику Елкиной Н.А. за период 2023 года установлен с учетом повышающего коэффициента 1,1. Согласно указанному выше постановлению Правительства повышающий коэффициент к окладу (ставке) применим за наличие ученой степени или почетного звания (нагрудного знака). У сотрудника Елкина Н.А. имеется почетная грамота Министерства образования и науки, что не является основанием для применения повышающего коэффициента. Таким образом, применение указанного коэффициента является неправомерным. Следовательно расчет заработной платы по сотруднику произведен неверно, что привело к необоснованным выплатам заработной платы в целом.

Проанализировав начисления заработной платы по сотруднику Елкина Н.А. за период 2023 года, в том числе учитывая неверное применение процентной ставки доплат за проверку тетрадей, выявлена переплата в размере 45375,48 рублей без учета отпускных.

19. Доплату за проверку письменных работ в учреждении производят независимо от количества детей в классе, что является неэффективным.

20. При расчете замещения на время отсутствия основного сотрудника применяют неверное значение среднемесячного количества часов, что приводит к неверному начислению заработной платы по сотрудникам. Таким образом, недоплата за замещение временно отсутствующих работников за период 2023 года по учреждению составила 3889,37 рублей. Переплата по сотруднику Гаус И.А. составила 5543,50 рублей с учетом районного коэффициента, сложилась вследствие того, что доплата за замещение была рассчитана по 1 ставке, тогда, как согласно штатного расписания должность старшей вожатой 0,5 ставки. Согласие на выполнение дополнительного объема работ при этом с работниками не составлялись.

21. Выявлено, что по сотруднику Побежимова В.В. в январе 2023 была начислена сумма в размере 10000,00 рублей, что является необоснованной выплатой, так как указанный сотрудник находился на курсах повышения квалификации с 11.01.2023 по 27.01.2023 года.

22. Проверка своевременности выплаты начисленных отпускных и увольнения показала, что имеются случаи нарушения. Т.е выплаты производятся с задержкой, что идет в нарушение статьи 136 ТК РФ и Письма Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1.

23. Выявлено, что по сотруднику Бурилова И.Д., принятой учителем физической культуры производилась доплата до МРОТ за выполнение дополнительной работы в виде расширения зоны обслуживания (секретарь 0,25 ставки и библиотекарь 0,5 ставки).

Также по данному сотруднику за дополнительную работу производились начисления отпускных. Кроме того выявлено, что во время нахождения Буриловой И.Д. в отпуске по основному месту работы, производили начисления за дополнительную работу. Таким образом, начисление заработной платы во время основного отпуска является необоснованным и приводит к нарушению положения п. 2 Рекомендации Международной Организации Труда от 24.06.1936 N 47, а также письмо Роструда от 08.05.2009 N 1248-6-1. Таким образом, согласно предоставленным к проверке расчетным листам по указанному выше сотруднику и учитывая все перечисленные недочеты, выявлена переплата за период с января по декабрь 2023 года в виде доплат до МРОТ, начисления отпускных и заработной платы в период основного отпуска в сумме 63640,45 рублей, что является неправомерной выплатой.

24. В нарушение ч. 2 ст. 136 ТК РФ учреждением не издается приказ об утверждении формы расчетного листка. Форма расчетного листка (Приложение №1 к коллективному договору на 2021-2024 годы) не соответствует форме расчетного листка, выдаваемые работникам на руки.

25. Должности по тарификации, штатному расписанию и расчетным листам не совпадают, то есть, нарушен контроль со стороны ответственного лица (административная ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ).

Бухгалтерский учет

26. В предоставленных лицевых счетах за 2023 год не заполнены сведения о квалификации сотрудников, категории, образовании, стаж работы, оклад, суммы постоянных начислений, номер карточки-справки. В сведениях об использовании отпуска не заполнены периоды, согласно которым произвели начисление отпускных. Отсутствуют подписи исполнителя и руководителя, что является нарушением п. 2 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н) лицевые счета составлены неверно.

27. В нарушение Порядка представления и заполнения зарплатного реестра и платежей установленного пп. 1.17, 1.19, 1.26, приложением 1 к положению ЦБ РФ от 29.06.2021 № 762-П. реестры учреждения заполнены неверно. (указывают неверный период, т.е прописывают месяц, в котором производят перечисление, а не фактическое отражение событий). Также в банковских документах неверно указано назначение платежа).

28. Курсы повышения квалификации сотрудников производятся за счет средств областного бюджета. При этом ученический договор, являющийся гарантией в случае

увольнения сотрудника, на обучение работодателем не составляется. Возмещение затраченных денежных средств сотрудником производится путем перечисления на расчетный счет сотрудника и оформления авансового отчета бухгалтерией.

На заявлениях к авансовому отчету, поступающих от сотрудников на возмещение оплаты за прохождения курсов квалификации и медицинского осмотра отсутствует резолюция руководителя.

29. В нарушение письма Минфина от 10.04.2019 № 03-07-14/25364, от 08.12.2017 № 03-03-06/1/81951 выявлены счета-фактуры, принятые к учету, подписанные факсимиле.

30. В ходе анализа и проверки соответствия, запланированных и израсходованных сумм в 2023 году выявлено, что оплата за оказание услуг по обращению с ТКО осуществлялась с КОСГУ 225, следовало производить оплату с КОСГУ 223. Работы по устройству пункта охраны в здании школы осуществлялась с КОСГУ 225, следовало производить оплату с КОСГУ 226. Также выявлено, что производится оплата за бланки аттестата с КОСГУ 346, тогда, как данная продукция является бланками строгой отчетности и соответственно должна производиться оплата с КОСГУ 349.

Неверное применение статьи (подстатьи) КОСГУ приводит к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Отсутствует ведомственный контроль в области применения КОСГУ.

31. В нарушение правил ведения форм первичных учетных документов, указанных в п.25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н), строительные материалы списаны без утвержденной сметы или калькуляции на произведенные строительные работы или ремонт, что приводит к отсутствию контроля за их использованием. В акте о списании от 27.10.2023 на сумму 41425,00 рублей отсутствуют документы, аргументирующие списание материальных запасов, также не прописывают норму расхода. Отсутствует дефектная ведомость на проведение косметического ремонта, которая является подтверждающим документом, обосновывающим необходимость осуществления данного факта деятельности. К Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) должны прилагаться документы, утвержденные руководителем учреждения, подтверждающие расход материалов (смета). По окончании ремонтных работ должен составляться акт о приеме-сдаче.

32. В ходе проверки и согласно предоставленной оборотной ведомости движения материальных ценностей за 2023 год выяснилось, что неверно принимают к учету материалы: относят на счет особо ценное движимое имущество учреждения (10124000), вместо иное движимое имущество учреждения (10134000), что является нарушением приказа Минфина от 16.12.2010 № 174н.

33. Бланки аттестата приняты к учету на счет 00000000000000244410536000. Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении должны отражаться на забалансовом счете на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения. В нарушение п.39 Учетной политики, бухгалтерией перемещение бланков на забалансовый счет 03 не производилось.

34. В нарушение Приказа Министерства просвещения РФ от 05.10.2020 №546, за период 2023-2024 учреждением были получены бланки аттестатов из другого учебного заведения. При этом никакие документы, подтверждающие факт передачи бланков строгой отчетности не составлялись.

35. В книге регистрации выданных аттестатов номера бланков записаны не в хронологическом порядке, что является нарушением п.19 приложения, утвержденного приказом Министерства просвещения РФ от 05.10.2020 № 546. Номера учетной записи выпускников за период 2022-2023 и 2023-2024 учебные года, указаны не в сквозной нумерации. Также отмечено, что книгу регистрации необходимо прошить, скрепить печатью за подписью директора учреждения.

- В учреждении отсутствует положение о порядке организации работы по учету и хранению, замене, списанию и уничтожению бланков строгой отчетности (бланков аттестатов и приложений к аттестатам).

- Основными методами контроля за сохранностью бланков строгой отчетности

является проведение инвентаризации и внутренние контрольные мероприятия. Инвентаризация БСО в учреждении не проводилась.

- Не прописана форма акта на списание бланков строгой отчетности (Муниципальные и государственные учреждения для этих целей используют форму 0504816 по ОКУД).

36. В нарушение Приказа Министерства просвещения РФ от 5 октября 2020 г. № 546 "Об утверждении Порядка заполнения, учета и выдачи аттестатов об основном общем и среднем общем образовании и их дубликатов", в учреждении отсутствует учет бланков строгой отчетности. Книга учета бланков аттестатов (БСО-бланки строгой отчетности) проверкой не обнаружена.

37. Выявлены нарушения при оформлении формы 0504202 Меню - требование, которая утверждена Приказом от 15.12.2010г №173н. В предоставленных документах не заполнена верхняя таблица: плановая стоимость 1 дня, плановая стоимость всех довольствующихся, количество довольствующихся, всего плановая и фактические стоимости, дата. В основной таблице не указано количество порций, код, единица измерения, меню - требования не нумеруются. Имеются исправления в количестве и сумме продуктов.

38. В нарушение ч.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ и инструкции по применению плана счетов, выявлено, что на балансе учреждения не учтены основные средства и материальные запасы, приобретенные в рамках контракта № 90/234 от 22.06.2023, локальная смета на 137400 рублей, спецификация отсутствует, № 95/23 от 26.06.2023, спецификация к контракту на сумму 36860,00 рублей. Нарушен принцип достоверности данных бухгалтерского учета. Таким образом, оплата с ООО «Страж-НК» за противопожарное оборудование и монтаж системы громкоговорящей связи на сумму 137400,00 рублей и 36860,00 рублей была произведена с 226 статьи, что приводит к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Неправильное движение финансов по статьям и подстатьям бюджетной классификации ведет к нецелевым затратам. (Входе проверки предоставлена бухгалтерская справка по исправлению хозяйственной операции в 2024 году).

39. В нарушение пункта 4 Учетной политики Учреждения, в проверяемом периоде 2023 инвентаризация имущества не проводилась, что также является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Методического указания, утвержденного приказом Минфина России от 13.06.95 № 49, далее — Методические указания.

Соблюдение законодательства о контрактной системе

40. Отмечены контракты, в которых указан неверный ИКЗ либо вообще отсутствует. Отсутствие ИКЗ в тексте контракта по пунктам 4 (п. 5), части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является нарушением части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ.

41. В нарушении Закона №44-ФЗ в большей части заключенных контрактов отсутствует спецификация, являющаяся обязательной составляющей частью контракта ч.4 ст.93 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013.

42. В шитых документах, заключенных контрактов и договоров, отсутствуют дополнительные соглашения к контрактам, сумма которых была изменена. (МК № 89 от 01.01.2023 ООО «ТЭП», согласно приложенных документов, заключен на сумму 79604,21рубля, исполнение на 35527,68 рублей, дополнительное соглашение на расторжение к контракту отсутствует. Контракт № 23 от 03.04.2023 ИП Петросян, согласно приложенных документов, заключен на сумму 162560,00 рублей, исполнение на 120287,03 рублей, дополнительное соглашение на расторжение к контракту также отсутствует).

Отмечены несоблюдения, установленного законом 15-дневного срока расчетов с СМП, в нарушении закона 44-ФЗ ч.8 ст.30.

43. Отмечены контракты, в перечень которых включаются продукты (Чоко-пай, огурцы маринованные, фрукты и овощи консервированные, сырки творожные), запрещенные в использовании согласно (приложение №9 СанПиНа 4.1.3049-13, СанПиН 2.4.5.2409-08 п. 8.1.9, приложение N 6 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20). Закупка продуктов на сумму 3733,00 руб.,

которые не допускается использовать в питании детей (Приложение №9 СанПиНа 2.4.1.3049-13), является необоснованной на основании п.2 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. и приводит к неэффективному использованию бюджетных средств (ст.34 БК РФ). Запрещенные продукты, включенные в перечень контракта завысили общую сумму контракта на 3733,00 рубля.

44. К контракту №90/23 от 22.06.2023 приложена локальная смета, при этом дата утверждения отсутствует.

45. По контрактам, заключенным с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем, не проводится приемка и экспертиза поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, для проверки предоставленных поставщиками результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контрактов, в нарушение требований п.3 и п.7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Прочие нарушения по оформлению:

- В нарушении п. 11 Инструкции № 157н документы сшиты в одном месяце - все бюджетные организации. При таком ведении документов номер и дату счета-фактуры невозможно определить.

- Счета-фактуры сшиваются не своевременно (в указанном журнале за текущий месяц могут быть подшиты счета-фактуры за прошлые месяцы).

- Отсутствуют подписи: в расчетно-платежных ведомостях, лицевых счетах, журналах операций, трудовых договорах, контрактах, дополнительных соглашениях.

- В нарушение Приказа от 19.03.2019 № 56 и ГОСТ Р 6.30-2003 , журналы операций сшиты большим объемом документов. Максимальное количество листов, подшиваемых в один том, не должно превышать 250 листов при толщине не более 4 см.

- В нарушение и п. 11 Инструкции № 157н и Правил N 526, инструкций N 36, N 161, N 224, N 225 оформление обложки (приложение N 13 к настоящей Инструкции), не производится. Все журналы операций подписаны от руки без указания: 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 его номера (при наличии), количества листов в папке (деле).

- В приказах на отпуск педагогам указывают не точное название отпуска. Ежегодный оплачиваемый основной отпуск продолжительностью более 28 календарных дней называется удлиненным отпуском (ч. 2 ст. 115 ТК РФ). Для педагогических работников удлиненный отпуск составляет 42 или 56 календарных дней.

Объект контроля вправе представить письменное замечание (возражение, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Подпись должностного лица, проводившего проверку:

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Крапивинского
муниципального округа



О.В. Кобер