АКТ

плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
государственного казенного общеобразовательного учреждения
"Серафимовичская школа-интернат"

от 15.10.2021 г. Волгоград

На основании приказа комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области (далее – комитет) от 24.09.2021 № 806 "О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного общеобразовательного учреждения "Серафимовичская школа - интернат" начальником отдела внутреннего финансового аудита и контроля комитета Полоротовой Еленой Владимировной, консультантом отдела внутреннего финансового аудита и контроля комитета Каландиной Ольгой Александровной, заместителем начальника отдела финансового сопровождения образования государственного казенного учреждения "Центр развития и организационно-аналитического сопровождения образования Волгоградской области" Рябоконь Людмилой Александровной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного общеобразовательного учреждения "Серафимовичская школа - интернат" (далее - учреждение), за период с 01.09.2018 по 30.09.2021.

Проверка проведена на основании приказа комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 07.12.2020 № 828 "Об утверждении Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, проводимых в 2021 году комитетом образования, науки и молодежной политики Волгоградской области".

Вид проверки – комбинированная, проводилась в помещении учреждения, расположенном по адресу: Волгоградская область г. Серафимович, ул. Октябрьская д.7 и по месту нахождения комитета по адресу: г. Волгоград, ул. Огарева, д.6.

Срок проведения проверки – 01.10.2021 -15.10.2021.

В проверяемом периоде ответственными должностными лицами учреждения и имеющими право подписи в проверяемом периоде являлись:

- директор с 01.09.2001 по настоящее время - Охрименко Р.В. (приказ № 27 от 28.08.2001);
- исполняющий обязанности директора учреждения 04.09.2018 – Дунина В.А. (приказ от 03.09.2018 № 222);
- исполняющий обязанности директора учреждения 04.10.2018 – Любимова Н.И. (приказ от 03.10.2018 № 343);
- исполняющий обязанности директора учреждения 08.11.2018 – Любимова Н.И. (приказ от 07.11.2018 № 464);
- исполняющий обязанности директора учреждения 20.11.2018 –

Любимова Н.И. (приказ от 19.11.2018 № 511);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 26.11.2018 по 14.12.2018 – Дунина В.А. (приказ от 19.11.2018 № 512);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 22.11.2018 по 23.11.2018 – Дунина В.А. (приказ от 21.11.2018 № 530);
- исполняющий обязанности директора учреждения 20.12.2018 – Любимова Н.И. (приказ от 19.12.2018 № 673);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 24.12.2018 по 25.12.2018 – Дунина В.А. (приказ от 21.12.2018 № 632);
- исполняющий обязанности директора учреждения 23.01.2019 – Любимова Н.И. (приказ от 22.01.2019 № 40);
- исполняющий обязанности директора учреждения 29.01.2019 – Любимова Н.И. (приказ от 28.01.2019 № 61);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 15.02.2019 по 01.03.2019 – Любимова Н.И. (приказ от 15.02.2019 № 144);
- исполняющий обязанности директора учреждения 06.03.2019 – Дунина В.А. (приказ от 05.03.2019 № 194);
- исполняющий обязанности директора учреждения 19.03.2019 – Дунина В.А. (приказ от 18.03.2019 № 236);
- исполняющий обязанности директора учреждения 21.03.2019 – Дунина В.А. (приказ от 20.03.2019 № 239);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 25.03.2019 по 08.04.2019 – Любимова Н.И. (приказ от 25.03.2019 № 245);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 15.04.2019 по 26.04.2019 – Дунина В.А. (приказ от 08.04.2019 № 266);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 17.06.2019 по 06.07.2019 – Любимова Н.И. (приказ от 31.05.2019 № 394);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 07.10.2019 по 26.10.2019 – Любимова Н.И. (приказ от 27.09.2019 № 516);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 14.10.2019 по 18.10.2019 – Дунина В.А. (приказ от 14.10.2019 № 561);
- исполняющий обязанности директора учреждения 01.11.2019 – Дунина В.А. (приказ от 31.10.2019 № 601а);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 15.11.2019 по 25.11.2019 – Дунина В.А. (приказ от 05.11.2019 № 612);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 16.12.2019 по 22.12.2019 – Любимова Н.И. (приказ от 10.12.2019 № 732);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 02.03.2020 по 07.03.2020 – Любимова Н.И. (приказ от 20.02.2020 № 100);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 06.07.2020 по 19.07.2020 – Любимова Н.И. (приказ от 26.06.2020 № 193);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 14.09.2020 по 25.09.2020 – Любимова Н.И. (приказ от 10.09.2020 № 271);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 12.10.2020 по 23.10.2020 – Любимова Н.И. (приказ от 09.10.2020 № 336);

- исполняющий обязанности директора учреждения с 23.11.2020 по 04.12.2020 – Любимова Н.И. (приказ от 18.11.2020 № 456);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 11.01.2021 по 16.01.2021 – Любимова Н.И. (приказ от 21.12.2020 № 504);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 09.03.2021 по 12.03.2021 – Любимова Н.И. (приказ от 04.03.2021 № 125);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 12.04.2021 по 23.04.2021 – Любимова Н.И. (приказ от 02.04.2021 № 173);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 28.06.2021 по 09.07.2021 – Любимова Н.И. (приказ от 21.06.2021 № 296);
- исполняющий обязанности директора учреждения с 02.08.2021 по 13.08.2021 – Любимова Н.И. (приказ от 02.08.2021 № 307);
- главный бухгалтер – с 01.02.2017 по настоящее время – Картушина И.В. (приказ № 8-к от 01.02.2017);
- исполняющий обязанности главного бухгалтера с 15.02.2019 по 01.03.2019 – Позднышева Н.Е. (приказ №145 от 15.02.2019);
- исполняющий обязанности главного бухгалтера с 08.04.2019 по 20.04.2019 – Позднышева Н.Е. (приказ № 359 от 05.04.2019);
- исполняющий обязанности главного бухгалтера с 05.06.2019 по 21.06.2019 – Позднышева Н.Е. (приказ № 400 от 05.06.2019);
- исполняющий обязанности главного бухгалтера с 10.02.2020 по 21.02.2020 – Позднышева Н.Е. (приказ № 61 от 10.02.2020);
- исполняющий обязанности главного бухгалтера с 08.06.2020 по 06.07.2020 – Позднышева Н.Е. (приказ № 193 от 08.06.2020);
- исполняющий обязанности главного бухгалтера с 18.05.2021 по 24.05.2021 – Позднышева Н.Е. (приказ № 261 от 18.05.2021);
- исполняющий обязанности главного бухгалтера с 06.07.2021 по 09.07.2021 – Позднышева Н.Е. (приказ № 302 от 06.07.2021);

Проверка проведена с ведома директора учреждения Охрименко Романа Владимировича, главного бухгалтера Картушиной Ирины Валентиновны.

1. Общие сведения об учреждении

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 22.04.2015 № 201-п " О переименовании государственных образовательных учреждений подведомственному комитету образования и науки Волгоградской области" государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья "Серафимовичская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида" переименовано в государственное казенное общеобразовательное учреждение "Серафимовичская школа–интернат".

Государственное казенное общеобразовательное учреждение "Серафимовичская школа-интернат" является правопреемником государственного казенного специального (коррекционного) образовательного

учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья "Серафимовичская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа–интернат VIII вида ".

В проверяемый период ГКОУ "Серафимовичская школа–интернат", осуществляло свою деятельность на основании:

- Устава, утвержденного председателем комитета и согласованного распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 25.11.2015 № 2179-р;

- изменения в Устав, утвержденного приказом комитета образования и науки Волгоградской области от 13.07.2017 № 564 и принятым на общем собрании работников учреждения 31.05.2017 № 1;

- изменения в Устав, утвержденного приказом комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 19.02.2018 № 167 и принятым на общем собрании работников учреждения 11.01.2018 № 1;

- изменения в Устав, утвержденного приказом комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 22.06.2020 № 437 и принятым на общем собрании работников учреждения 08.06.2020 № 2;

Учредителем ГКОУ "Серафимовичская школа–интернат", является Волгоградская область. Функции и полномочия учредителя осуществляет комитет (п.4.1 Устава).

Согласно действующему в период проведения проверки Уставу ГКОУ "Серафимовичская школа–интернат":

является юридическим лицом, имеет право приобрстать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности, в пределах установленных законодательством Российской Федерации и Волгоградской области и Уставом, (п.1.8, 1.10);

образовательная организация осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования (п. 2.1);

вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям (п.2.9).

Согласно п.2.2 Устава предметом деятельности ГКОУ "Серафимовичская школа–интернат", является деятельность по реализации основных общеобразовательных программ и дополнительных общеобразовательных программ государственной общеобразовательной организации, реализующей адаптированные основные общеобразовательные программы.

Согласно п.2.3 Устава основными целями учреждения являются:

- содействие формированию личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными

навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурной поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни);

- содействие становлению и формированию личности обучающегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственных языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению);

- формирование и развитие творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также организация свободного времени обучающихся, воспитанников, обеспечение их адаптации к жизни в обществе, содействие профессиональной ориентации.

ГКОУ "Серафимовичская школа–интернат", осуществляет:

- образовательную деятельность на основании лицензии 34 ЛО 1 № 0000723 от 29.12.2015 (срок действия – бессрочно) на право оказывать услуги по реализации образовательных программ по видам образования (общее образование - начальное общее, основное общее), по уровням образования, по профессиям, по специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования (дополнительное образование детей и взрослых);

- медицинскую деятельность на основании лицензии серии ВО 007559 № ЛО-34-01-002810 от 14.01.2016 (срок действия – бессрочно) на право осуществления медицинской деятельности (оказание первичной в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу в педиатрии: при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по педиатрии).

В целях кассового обслуживания исполнения областного бюджета, а также в целях осуществления операций со средствами, полученными во временном распоряжении в Управлении федерального казначейства по Волгоградской области, открыты следующие лицевые счета:

- № 03292001140 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- № 05292001140 – лицевой счет учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

2. Финансовое обеспечение. Наличие утвержденных в установленном порядке смет доходов и расходов на содержание учреждения и обоснованных расчетов по всем направлениям экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Соблюдение действующего порядка составления, утверждения и ведения

бюджетной сметы. Принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств

Приказом Комитетом образования и науки Волгоградской области от 08.09.2015 № 1237, утвержден порядок утверждения, составления, и ведения бюджетных смет комитета образования и науки Волгоградской области и казенных учреждений, находящихся в ведении комитета (далее – Порядок ведения смет). Сметы комитета образования и науки Волгоградской области, казенных учреждений, находящихся в ведении комитета, составляются в разрезе кодов классификации расходов областного бюджета с детализацией до кодов классификации операций сектора государственного управления, в рублях.

Разделом III Порядка ведения смет предусмотрено, что комитет и учреждения, находящиеся в ведении комитета, составляют и предоставляют на утверждение сметы не позднее 15 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств.

В ходе проверки сроков утверждения бюджетных смет учреждением нарушений не выявлено.

Представленные проверке бюджетные сметы соответствуют вышеуказанному приказу.

На 2018 год смета расходов областного бюджета на содержание учреждения утверждена в сумме 39707693,34 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) (далее – отчет об исполнении бюджета) за 2018 год через финансовые органы учреждением произведены кассовые расходы в сумме 38974608,12 руб. или 98,15% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

На 2019 год смета расходов областного бюджета на содержание учреждения утверждена в сумме 32018663,00 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год через финансовые органы учреждением произведены кассовые расходы в сумме 32013156,21 руб. или 99,98 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

На 2020 год смета расходов областного бюджета на содержание учреждения утверждена в сумме 35926461,15 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2020 год через финансовые органы учреждением произведены кассовые расходы в сумме 35914673,59 руб. или 99,97% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

На 2021 год смета расходов областного бюджета на содержание учреждения утверждена в сумме 32686864,58 руб.

За проверяемый период принятых бюджетных обязательств свыше утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

3. Наличие других источников финансирования учреждения. Использование средств, поступивших от данных источников.

За проверяемый период других источников финансирования учреждения не установлено.

За период с 01.10.2018 по 30.09.2021 учреждению не оказывалась спонсорская помощь.

4. Расчеты по оплате труда. Выборочная проверка обоснованности начисления заработной платы работникам и учреждения в соответствии с действующим законодательством. Проверка начисления заработной платы директору учреждения сплошным порядком. Своевременность выплаты заработной платы.

Начисление заработной платы работникам учреждения осуществляется с применением программного продукта "1С".

Проверкой обоснованности начисления заработной платы установлено, что штатным расписанием на 2018 год утверждено единиц (ставок) в количестве:

- на 31.08.2018 – 109,86, в том числе учителей 37,83;

На 2019 год утверждено единиц (ставок) в количестве:

- на 01.01.2019 – 109,86, в том числе учителей 34,83;
- на 01.09.2019 – 107,45, в том числе учителей 33,89;
- на 01.10.2019 – 107,96, в том числе учителей 34,11;

На 2020 год утверждено единиц (ставок) в количестве:

- на 01.01.2020 – 107,96, в том числе учителей 34,11;
- на 01.09.2020 – 107,96, в том числе учителей 34,11;
- на 01.10.2020 – 107,96, в том числе учителей 34,11;

На 2021 год утверждено единиц (ставок) в количестве:

- на 01.01.2021 – 107,96, в том числе учителей 34,11;
- на 01.05.2021 – 107,96, в том числе учителей 34,11;
- на 01.09.2021 – 108,02, в том числе учителей 34,17.

Форма штатных расписаний соответствует форме, установленной приказом комитета образования и науки Волгоградской обл. от 17.08.2016 № 89 "Об утверждении Порядка формирования фонда оплаты труда государственных образовательных организаций и иных государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области" (далее – приказ № 89).

Согласно ст.144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных казенных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

К проверке учреждение представило локальные нормативные правовые акты, регулирующие оплату труда в учреждении в проверяемом периоде:

- Коллективные договоры на 2018-2021, 2021-2024 годы, зарегистрированные в ГКУ "Центр занятости населения Серафимовичского района Волгоградской области" от 05.09.2018 № 76, от 03.09.2021 № 129 соответственно;

- Изменения в коллективный договор о защите экономических и социальных интересов работников ГКОУ "Серафимовичская школа-интернат" на 2018-2021 годы, утвержденные на общем собрании трудового коллектива 31.08.2019, от 09.01.2020;

- Положения об оплате труда работников ГКОУ "Серафимовичская школа-интернат" (далее – Положение об оплате труда), утвержденные от 23.08.2019, от 01.10.2020;

- Изменения в Положение об оплате труда, утвержденные от 01.09.2019, от 01.09.2020.

Для оценки эффективности (качества) работы для установления выплат стимулирующего характера работникам учреждения утверждены "Критерии и целевые показатели для оценки эффективности работы для установления выплат стимулирующего характера работников государственного казенного общеобразовательного учреждения "Серафимовичская школа-интернат", которые согласованы с заместителем председателя комитета.

Проверка Положения об оплате труда показала, что изменения вносятся в документ своевременно.

В проверяемом периоде работникам учреждения производилась индексация окладов (должностных окладов), ставок заработной платы на основании Постановления Администрации Волгоградской области от 30.09.2019 № 483-п "Об индексации размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Волгоградской области", на основании Постановления Администрации Волгоградской области от 18.09.2020 № 566-п "Об индексации размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Волгоградской области". Выборочной проверкой индексации окладов нарушений не установлено.

В Положениях об оплате труда учреждения определены условия оплаты труда руководителя и заместителей руководителя в соответствии с Приказом комитета образования и науки Волгоградской области от 19.04.2016 № 54 "Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных образовательных организаций и иных государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области" (далее – Приказ № 54), а именно:

-конкретный размер должностного оклада руководителя устанавливается трудовым договором, заключенным с учредителем (п.5.2 Положения об оплате труда);

- размеры должностных окладов заместителей руководителя, главного бухгалтера устанавливаются исходя из штатной численности работников

учреждения: от 60 и более – на 15% ниже должностного оклада руководителя учреждения (п.5.5 Положения об оплате труда, п. 5.5 Приказа № 54).

При установлении должностных окладов заместителей руководителя организации, главного бухгалтера их размер подлежит округлению до целого рубля в сторону увеличения (п. 5.5. Приказа № 54).

Согласно штатным расписаниям, должностные оклады директора учреждения, его заместителей и главного бухгалтера составляли (Таблица № 1):

Таблица № 1

Дата штатного расписания	Оклад директора учреждения, руб.	Размер оклада на 15% ниже должностного оклада директора учреждения, руб.	Оклад заместителей директора учреждения, главного бухгалтера учреждения, руб.
01.09.2018	22410	19048,5	19049
01.01.2019	22410	19048,5	19049
01.09.2019	22410	19048,5	19049
01.10.2019	23374	19867,9	19869
01.01.2020	23374	19867,9	19869
01.09.2020	23374	19867,9	19869
01.10.2020	24076	20464,6	20465
01.01.2021	24076	20464,6	20465
01.05.2021	24076	20464,6	20465
01.09.2021	24076	20464,6	20465

Таким образом, в проверяемом периоде требования Приказа № 54 к установлению должностных окладов заместителей директора и главного бухгалтера соблюдены.

Проверкой начисления заработной платы директору учреждения Охрименко Р.В. установлено следующее.

В соответствии с дополнительным соглашением от 31.10.2019 № 3519-ДТД к трудовому договору от 04.03.2009 № 90-ТД с 01.10.2019 установлен должностной оклад в размере 23374,0 руб., а также выплаты компенсационного характера:

- за работу в образовательных организациях (классах, группах), реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы – 15% в сумме 3506,1 руб.;
- за работу в общеобразовательных организациях с наличием интерната, при условии круглосуточного пребывания более 50% обучающихся в образовательной организации – 5% в сумме 1168,7 руб.;

выплаты стимулирующего характера:

- за общий трудовой стаж – 30% - 7012,2 руб.;
- персональный повышающий коэффициент к должностному окладу – 0,6 в сумме 14024,4 руб.

В соответствии с дополнительным соглашением от 28.09.2020 № 3684-ДТД к трудовому договору от 04.03.2009 № 90-ТД руководителю поручается с 01.09.2020 по 31.08.2021 выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым

договором, дополнительной работы по должности учителя в объеме 0,4 ставки (7 часов в неделю) путем совмещения должностей с доплатой в размере 20,98% должностного оклада директора за счет и в пределах фонда оплаты труда по должности учителя.

В соответствии с дополнительным соглашением от 16.10.2020 № 3734-ДТД к трудовому договору от 04.03.2009 № 90-ТД с 01.10.2020 установлен должностной оклад в размере 24076,0 руб., а также выплаты компенсационного характера:

- за работу в образовательных организациях (классах, группах), реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы – 15% в сумме 3611,4 руб.;
- за работу в общеобразовательных организациях с наличием интерната, при условии круглосуточного пребывания более 50% обучающихся в образовательной организации – 5% в сумме 1203,8 руб.;

выплаты стимулирующего характера:

- за общий трудовой стаж – 30% - 7222,8 руб.;
- персональный повышающий коэффициент к должностному окладу – 0,65 в сумме 15649,4 руб.

Вместе с тем проверкой установлено, что директору учреждения при изменении должностного оклада в соответствии с дополнительным соглашением от 16.10.2020 № 3734-ДТД с октября 2020 по февраль 2021 доплата за совмещение осуществлялась исходя из оклада в размере 23374,00 руб., тогда как следовало производить начисление исходя из оклада в размере 24076,00 руб. Таким образом, в результате некорректного начисления доплаты за совмещение, а также счетной ошибки в декабре 2020 общая сумма удержания по вышеуказанной дополнительной работе за проверяемый период составила 4413,72 руб. Директором в добровольном порядке написано заявление на удержание из заработной платы.

Других нарушений в начислении заработной платы директору учреждения в соответствии с трудовым договором и дополнительными соглашениями не установлено.

При проверке правильности начисления заработной платы главному бухгалтеру Картушиной И.В. установлено следующее.

В соответствии с дополнительным соглашением от 01.10.2019 № 7 к трудовому договору от 01.02.2017 № 2 с 01.10.2019 установлен должностной оклад в размере 19868,0 руб., а также выплаты компенсационного характера:

- за работу в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы – 10% в сумме 1986,80 руб.;

выплаты стимулирующего характера:

- за общий трудовой стаж – 30% - 5960,40 руб.;
- персональный повышающий коэффициент к должностному окладу – 30% в сумме 5960,40 руб.

В соответствии с дополнительным соглашением от 01.09.2020 № 9 к трудовому договору от 01.02.2017 № 2 с 01.09.2020 установлен должностной оклад в размере 19869,0 руб., а также выплаты компенсационного характера:

- за работу в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы – 10% в сумме 1986,90 руб.;
выплаты стимулирующего характера:
- за общий трудовой стаж – 30% - 5960,70 руб.;
- персональный повышающий коэффициент к должностному окладу – 30% в сумме 5960,70 руб.

Вместе с тем согласно расчетному листку за сентябрь 2020 года начисление заработной платы было произведено без учета условий дополнительного соглашения от 01.09.2020 № 9. Таким образом, за сентябрь 2020 главному бухгалтеру недоначислена сумма в размере 1,70 руб.

Аналогичное нарушение выявлено при проверке правильности начисления заработной платы заместителя директора по воспитательной работе (основная должность) Любимовой Н.И.

В соответствии с дополнительными соглашениями от 01.09.2020 № 22 и № 33 к трудовому договору от 06.11.2008 № 18, заключенному с работником Любимовой Н.И., с 01.09.2020 установлен должностной оклад в размере 19869,0 руб., а также выплаты компенсационного характера:
- за работу в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы – 10% в сумме 1986,90 руб.;
- за руководство методическим советом – 20% в сумме 3973,80 руб.;
- за совмещение профессий – 83,52% от оклада в сумме 16593,02 руб.
выплаты стимулирующего характера:
- за общий трудовой стаж – 30% - 5960,70 руб.;
- персональный повышающий коэффициент к должностному окладу – 30% в сумме 5960,70 руб.

Вместе с тем согласно расчетному листку за сентябрь 2020 года начисление заработной платы было произведено без учета условий дополнительных соглашений от 01.09.2020 № 22 и № 33. Таким образом, за сентябрь 2020 заместителю директора по учебной работе недоначислена сумма в размере 1,70 руб.

В соответствии с приказами учреждения от 10.9.2020 № 271 "О возложении обязанностей на Любимову Н.И.", от 09.10.2020 № 336 "О возложении обязанностей на Любимову Н.И.", приказом комитета от 29.09.2020 № 523-о "О возложении обязанностей" исполнение обязанностей директора возложено на Любимову Н.И. с 14.09.2020 по 25.09.2020, с 26.09.2020 по 02.10.2020, с 12.10.2020 по 23.10.2020. Согласно вышеназванным приказам Любимовой Н.И. произведена была выплата разницы в должностных окладах. В соответствии со штатными расписаниями, утвержденными директором учреждения от 31.08.2020, от 13.09.2020, директору были установлены оклады с 01.09.2020 - 23374,00 руб. и с 01.10.2020 - 24076,00 руб., а заместителю директора – 19869,00 руб. и 20465,00 руб. соответственно. Таким образом, разница в окладах с 01.09.2020 и с 01.10.2020 составляла 3505,00 руб. и 3611,00 руб. соответственно. Начисление платы Любимовой Н.И. за исполнение обязанностей директора в сентябре-октябре 2020 года представлено в таблице № 2.

Таблица № 2

Период	**Количество дней**	**Должно быть начислено, руб.**	**Фактически начислено (согласно расчетному листку), руб.**	**Отклонение, руб. (гр.3 – гр. 4)**
1	2	3	4	5
14.09.2020-25.09.2020	11	1482,88	0	+1482,88
26.09.2020-30.09.2020	4	539,23	539,38	-0,15
Итого сентябрь	*15*	*2022,11*	*539,38*	*+1482,73*
01.10.2020-02.10.2020	2	267,48		
12.10.2020-26.10.2020	11	1471,15		
Итого октябрь	*13*	*1738,63*	*2696,92*	*-958,29*
Итого за сентябрь – октябрь 2020				**+524,44**

В соответствии с приказом учреждения от 18.11.2020 № 456 "О возложении обязанностей на Любимову Н.И." исполнение обязанностей директора учреждения с 23.11.2020 по 04.12.2020 возлагается на Любимову Н.И с выплатой разницы в должностных окладах. Согласно штатному расписанию, утвержденному директором от 13.09.2020, оклад директора составлял 24076,00 руб., заместителя руководителя – 20465,00 руб., разница в окладах соответственно равна была 3611,00 руб. По пояснению бухгалтера 2 категории Позднышевой Н.Е. начисление платы за исполнение обязанностей директора за данный период фактически было произведено исходя из окладов, действующих до 01.10.2020. Таким образом, в период с 23.11.2020 по 04.12.2020 Любимовой Н.И. плата за исполнение обязанностей директора должна была быть начислена в размере 1588,17 руб., а фактически было начислено 1541,55 руб., недоначисленная сумма составила **+46,2 руб.**

В соответствии с приказом учреждения от 21.12.2020 № 504 "О возложении обязанностей на Любимову Н.И." исполнение обязанностей директора учреждения с 11.01.2021 по 16.01.2021 возлагается на Любимову Н.И с выплатой разницы в должностных окладах. Согласно производственному календарю на 2021 год в январе 2021 было установлено 19 рабочих дней. Следовательно, за исполнение обязанностей директора должна была быть начислена выплата в сумме 1140,32 руб. Согласно расчетному листку Любимовой Н.И. было начислено 1203,67 руб., исходя из общего количества дней в январе 2021 равному 18. Таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма в январе 2021 составила **-63,35 руб.**

В соответствии с приказом учреждения от 04.03.2021 № 125 "О возложении обязанностей на Любимову Н.И." исполнение обязанностей директора учреждения с 09.03.2021 по 12.03.2021 возлагается на Любимову Н.И с выплатой разницы в должностных окладах. Любимовой Н.И. должна была быть начислена выплата за исполнение обязанностей директора учреждения в размере **555,54 руб.** В расчетном листке за март 2021 данная выплата у работника отсутствует.

В соответствии с приказом учреждения от 21.06.2021 № 28 "О возложении обязанностей на Любимову Н.И." исполнение обязанностей директора учреждения с 28.06.2021 по 09.07.2021 возлагается на Любимову Н.И с выплатой разницы в должностных окладах. Согласно производственному календарю на 2021 год в июне 2021 было установлено 25 рабочих дней. Следовательно, выплата за исполнение обязанностей директора должна была быть начислена в сумме 1503,25 руб., в том числе за июнь – 433,32 руб. Согласно расчетному листку Любимовой Н.И. было начислено 1486,58 руб., в том числе за июнь 416,65 руб. исходя из общего количества дней в июне 2021 равному 26. Таким образом, недоначислена выплата в размере **+16,67 руб.**

Исходя из вышеизложенного, общая сумма недоначисленной выплаты за исполнение обязанностей директора учреждения Любимовой Н.И. с сентября 2020 по июнь 2021 составила **1079,50 руб.**

Выборочной проверкой начисления заработной платы учителям и воспитателям, установлено следующее.

При проверке начисления заработной платы учителю младших классов (с 23.08.2021 заместителя директора по воспитательной работе) Плющенко Н.С. установлено следующее.

Пунктом 2 Раздела V трудового договора от 30.09.2009 № 140, заключенного с работником Плющенко Н.С. установлена шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем.

В соответствии с дополнительным соглашением от 01.09.2020 № 19 к трудовому договору от 30.09.2009 № 140 работнику установлен должностной оклад в размере 19930,56 руб., выплаты компенсационного характера:

- за работу в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы – 13% в сумме 2590,97 руб.;
- за проверку письменных работ – 398,61 руб.;
- за классное руководство – 1025,00 руб.;
- за классное руководство – 5000,00 руб.

Согласно производственному календарю на 2021 год для шестидневной рабочей недели норма рабочего времени в июне месяце установлена в размере 25 рабочих дней. В соответствии с табелем учета рабочего времени за июнь 2021 г. Плющенко Н.С. фактически отработала 21 день. Вместе с тем согласно расчетному листку за июнь 2021 Плющенко Н.С. начислена компенсационная выплата за классное руководство в полном размере, а именно 1025,00 руб., а необходимо было начислить пропорционально фактически отработанным дням (21 день из 25) в сумме 861,00 руб. Соответственно, излишне начислена сумма в размере 164,00 руб.

В соответствии с трудовым договором от 14.08.2009 № 68, дополнительным соглашением от 01.09.2014 № 10 к трудовому договору от 14.08.2009 № 68 Бирюкова М.П. работает по основной должности учителем для преподавания математики

С работником Бирюковой М.П. заключен трудовой договор от 02.09.2019 № 18 по должности учитель индивидуального обучения по совместительству

на срок с 02.09.2019 по 25.05.2020, в соответствии с которым работнику устанавливается нагрузка 0,7 ставки (13 часов) для обучения на дому учеников 9-ого и 1-ого классов.

01.09.2020 с работником Бирюковой М.П. заключен договор № 11 по должности учитель индивидуального обучения по совместительству на срок с 01.09.2020 по 25.05.2021, в соответствии с которым устанавливается нагрузка 0,4 ставки (8 часов) для обучения на дому ученицы 2 класса.

В соответствии с п. 6 ст. 47 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее – Закон № 273-ФЗ) в рабочее время педагогических работников в зависимости от занимаемой должности включается учебная (преподавательская) и воспитательная работа, в том числе практическая подготовка обучающихся, индивидуальная работа с обучающимися, научная, творческая и исследовательская работа, а также другая педагогическая работа, предусмотренная трудовыми (должностными) обязанностями и (или) индивидуальным планом, - методическая, подготовительная, организационная, диагностическая, работа по ведению мониторинга, работа, предусмотренная планами воспитательных, физкультурно-оздоровительных, спортивных, творческих и иных мероприятий, проводимых с обучающимися. Конкретные трудовые (должностные) обязанности педагогических работников определяются трудовыми договорами (служебными контрактами) и должностными инструкциями.

Согласно п 2.5 Приложения № 2 "Порядок определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре", утвержденного Приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре" (далее – Приказ № 1601) при возложении на учителей организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, для которых указанные организации являются основным местом работы, обязанностей по обучению на дому детей, которые по состоянию здоровья не могут посещать такие организации, количество часов, установленное для обучения таких детей, включается в учебную нагрузку учителей.

Таким образом, нагрузку, установленную Бирюковой М.П. по должности учителя индивидуального обучения, нужно было включить в учебную нагрузку учителя.

Аналогичное нарушение выявлено при проверке начисления заработной платы работника Рогачевой А.В., работающей по основной должности учителя начальных классов (трудовой договор от 30.12.2019 № 19) и по совместительству по должности учителя индивидуального обучения (трудовой договор от 10.09.2019 № 24 сроком с 10.09.2019 по 25.05.2020, на основании которого установлена нагрузка 0,55 ставки (10 часов) для обучения на дому ученицы 8 класса, трудовой договор от 01.09.2020 № 12 сроком с 01.09.2020 по 25.05.2021, на основании которого установлена нагрузка 0,55 ставки (10 часов) для обучения на дому ученицы 9 класса).

Согласно ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Согласно ст. 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников.

В соответствии с п. 2.5 Приложения 1 "Продолжительность рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников", утвержденного Приказом № 1601, норма часов педагогической работы 25 часов в неделю за ставку заработной платы устанавливается воспитателям, непосредственно осуществляющим обучение, воспитание, присмотр и уход за обучающимися (воспитанниками) с ограниченными возможностями здоровья.

С работником Бирюковой М.П. заключен трудовой договор от 01.09.2016 № 31а по должности воспитатель по совместительству. В соответствии с дополнительным соглашением от 31.08.2019 № 5 к трудовому договору от 01.09.2016 № 31а работнику устанавливается нагрузка 0,84 ставки (21 час). В соответствии с дополнительным соглашением от 01.09.2020 № 7 к трудовому договору от 01.09.2016 № 31а работнику устанавливается нагрузка 0,8 ставки (20 часов).

Согласно графикам работы учителя, утвержденным директором учреждения, Бирюкова М.П. работает по должности воспитателя в свободное от работы по должности учителя время, соответственно работа по должности воспитателя является совместительством. Соответственно, установление нагрузки по должности воспитателя не может быть больше 0,5 ставки.

Аналогичные нарушения выявлены при проверке начисления заработной платы работника Рогачевой А.В., с которым заключены трудовые договоры от 30.12.2019 № 99 по основной должности учителя начальных классов, от 01.09.2016 № 28а по совместительству по должности воспитателя с установленной с 01.09.2020 в соответствии с дополнительным соглашением от 01.09.2020 № 3 нагрузкой 0,8 ставки (20 часов) и от 01.09.2021 № 9 по совместительству по должности педагога-психолога с нагрузкой в 1 ставку.

При проверке правильности начисления заработной платы Рогачевой А.В., работающей по основной должности учителя, установлено, что в соответствии с дополнительным соглашением от 01.09.2020 № 21 к трудовому договору от 14.08.2009 № 99 с 01.09.2020 работнику установлена выплата компенсационного характера – за руководство методическим объединением учителей начальных классов в размере 10% в сумме 1025,00 руб.,

основанием для осуществления выплаты согласно выше названному дополнительному соглашению является приложение 2 положения об оплате труда. Вместе с тем в указанном приложении отсутствует выплата с данным наименованием. Согласно устным объяснениям бухгалтера 2 категории Позднышевой Н.Е. данная компенсационная выплата по своему смыслу близка к выплате за заведование (руководство) кабинетами, учебно-опытными участками, учебными мастерскими, производственной практикой, методическими, цикловыми и предметными комиссиями и другое. Проверкой рекомендовано при установлении выплат руководствоваться формулировками, установленными в Положении об оплате труда учреждения.

В соответствии с приказом учреждения от 17.05.2021 № 32-о "О предоставлении отпуска работникам" Рогачевой А.В. предоставлен отпуск с 01.06.2021 по 30.06.2021. Вместе с тем согласно расчетному листку за июнь 2021 работнику производится начисление выплаты компенсационного характера за классное руководство в размере 597,92 руб. По устным пояснениям бухгалтера 2 категории Позднышевой Н.Е. начисление данной выплаты произошло в программе из-за технической ошибки.

Оплата труда преподавателей за часы учебных занятий, выполненные при замещении временно отсутствовавших работников по болезни и другим причинам, производится дополнительно по часовым ставкам помесячно.

Согласно п. 2.1. Приказа № 54 и п. 2.1 Положения об оплате труда учреждниярazмер почасовой оплаты труда определяется в следующем порядке:

- размер оплаты за один час педагогической работы определяется путем деления оклада (должностного оклада) (ставки) педагогического работника на среднемесячное количество рабочих часов, установленное по занимаемой должности.

- среднемесячное количество рабочих часов определяется путем умножения нормы часов педагогической работы в неделю, установленной по занимаемой должности педагогического работника, на количество рабочих дней в году по пятидневной рабочей неделе и деления полученного результата на 5 (количество рабочих дней в неделе), а затем на 12 (количество месяцев в году).

Таким образом, среднемесячное количество рабочих часов в 2021 году составит:

для учителей: 18*247/5/12=74,10 ч.

для воспитателей: 25*247/5/12=102,92 ч.

Размер оплаты за один час педагогической работы должен быть равен:

для учителей: 10250/74,10=138,33 руб.

для воспитателей: 10200/102,92=99,11 руб.

Вместе с тем, учреждение при расчете среднемесячного количества рабочих часов применяло количество рабочих дней в 2021 году – 299 (по производственному календарю для шестидневной рабочей недели):

для учителей: 18*299/6/12=74,75 ч.;

для воспитателей: 25*299/6/12=103,82 ч.

Выборочной проверкой правильности начисления оплаты за разовые часы педагогической нагрузки установлено следующее.

В соответствии с приказами учреждения от 11.01.2021 № 3 "О разрешении проведения уроков Рогачевой А.В.", от 09.02.2021 № 69а "О выполнении дополнительной работы Рогачевой А.В.", от 05.04.2021 № 176 "О разрешении проведения уроков Рогачевой А.В." Рогачевой А.В. разрешено проведение уроков на период временной нетрудоспособности других работников.

В соответствии с приказами учреждения от 11.01.2021 № 6 "О разрешении проведения уроков Плющенко Н.С.", от 05.04.2021 № 180 "О разрешении проведения уроков Плющенко Н.С." Плющенко Н.С. разрешено проведение уроков на период временной нетрудоспособности других работников.

Размер оплаты за разовые часы педагогической нагрузки представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3

Месяц оплаты	Количество разовых часов	Фактически начислено, руб.	Должно быть начислено, руб.	Отклонение, руб.
Рогачева А.В. (учитель)				
Январь 2021	5	685,6	691,65	+6,05
Февраль 2021	5	685,6	691,65	+6,05
Март 2021	5	685,6	691,65	+6,05
Апрель 2021	8	1096,96	1106,64	+9,68
Май 2021	2	277,96	276,66	-1,3
Итого		**3431,72**	**3458,25**	**+26,53**
Рогачева А.В. (воспитатель)				
Февраль 2021	5	491,1	495,55	+4,45
Итого		**491,1**	**495,55**	**+4,45**
Плющенко Н.С. (учитель)				
Январь 2021	2	274,24	276,66	+2,42
Февраль 2021	4	548,48	553,32	+4,84
Март 2021	3	411,36	414,99	+3,63
Апрель 2021	4	548,48	553,32	+4,84
Май 2021	1	138,98	138,33	-0,65
Итого		**1921,54**	**1936,62**	**+15,08**

Анализ приведенной таблицы показал, что при расчете за выполненные при замещении временно отсутствовавших работников фактический размер оплаты за один час педагогической нагрузки для учителей на 0,65 руб. меньше, чем по норме; для воспитателей на 0,9 руб. меньше, чем по норме. В результате чего оплата за разовые часы начислена в меньшем размере, чем следовало.

Общая сумма недоплаты за 2021 год учителям и воспитателям, замещающим отсутствующих работников, составила 1587,10 руб.

Также в ходе проверки установлено следующее.

Согласно приказу от 18.05.2021 № 261 "О возложении обязанностей" на бухгалтера Позднышеву Н.Е. возложены обязанности временного отсутствующего работника - главного бухгалтера на период временной

нетрудоспособности с 18.05.2021 (по 24.05.2021). Оплата должна быть произведена в размере 50% от оклада временно отсутствующего работника. Учреждение произвело оплату в размере 5116,25 руб., при этом следовало произвести оплату в размере 2560,62 руб. (20485,0 руб./24 (количество рабочих дней в году)*6 рабочих дней (количество дней исполнения обязанностей)*50%). Из вышесказанного следует, что излишне начисленная сумма работку составила 2555,63 руб. В ходе проверки работником добровольно написано заявление (от 08.10.2021) на удержание из заработной платы излишне начисленной заработной платы.

Согласно ст. 133 ТК РФ, месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ), установленного законодательством РФ (с 01.01.2018 – 9489,0 руб. с 01.05.2018 - 11163,0 руб., с 01.01.2019 - 11280,0 руб., с 01.01.2020 - 12130,0 руб.). При этом в соответствии с ТК РФ заработная плата включает в себя вознаграждение за труд, а также компенсационные и стимулирующие выплаты (включая премиальные выплаты) (ст. 129 ТК РФ) и устанавливается работнику трудовым договором в соответствии с действующим у данного работодателя системами оплаты труда (ст. 135). Выборочной проверкой нарушений требований ст. 133 Трудового Кодекса Российской Федерации установлено следующее.

В соответствии с дополнительным соглашением от 01.10.2020 к трудовому соглашению № 32 от 15.09.2018 работнику Собержановой Н.Е. по внутреннему совместительству на 0,5 ставки по должности младший воспитатель установлен должностной оклад пропорционально замещаемой должности, выплаты стимулирующего характера за стаж в размере 5%, интенсивность в размере 11% и компенсационного характера за работу в образовательных организациях реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы в размере 5%.

Согласно предоставленному расчетному листку за декабрь 2020 работнику начислена доплата до МРОТ в сумме 251,54 руб., в то же время работнику доплата до МРОТ не должна быть начислена, так как общая сумма начисленной заработной платы по совместительству составила 11534,64 руб. По пояснениям главного бухгалтера при расчете доплаты не была учтена выплата стимулирующего характера (персонального повышающего коэффициента) в размере 5721,18 руб., установленной работнику приказом по учреждению от 21.12.2020 № 506. Аналогичные нарушения были установлены при начислении доплаты до МРОТ в декабре 2020 г. младшим воспитателям. Общая сумма неправомерно начисленной доплаты до МРОТ младшим воспитателям составила 3752,90 руб.

Требованиями абз. 6 п. 3.6 Приказа № 54 определено, что доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника производится в размере, не превышающем 100 процентов оклада (должностного оклада), ставки временно отсутствующего работника.

Вместе с тем, проверкой установлено, что согласно приказу учреждения от 02.03.2021 № 119 на работника Кушнареву Н.В. возлагается исполнение обязанностей на период временной нетрудоспособности работника по должности кладовщика в размере 100% должностного оклада.

Согласно расчетному листку работнику начислено исполнение обязанностей в сумме 8677,0 руб., тогда как следовало произвести начисление в сумме 6198,46 руб. (8058 руб. (должностной оклад кладовщика)/26 раб. дней (количество рабочих дней в месяце)*19 раб. дней (исполнение обязанностей)). Излишне начисленная сумма составила 2478,54 руб. Работником добровольно написано заявление на удержание из заработной платы излишне начисленной заработной платы.

Согласно абз. 5 ч. 2 ст. 57 ТК РФ условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются обязательными для включения в трудовой договор условиями.

В соответствии с ч. 1 ст. 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Согласно ч. 1 ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В нарушение требований вышеуказанной нормы ТК РФ информация об изменении размера стимулирующей выплаты - интенсивности не вносится в трудовой договор работника (дополнительное соглашение к трудовому договору). Например, учителю Рогачевой А.В. не внесено изменение в дополнительное соглашение об увеличении стимулирующей выплаты за интенсивность в размере 4561,25 руб., или 44,5% должностного оклада (ставки) и за качество в размере 2050,00 руб., или 20% должностного оклада (ставки) в соответствии с приказом от 29.09.2021 № 381 "Об установлении работникам выплат стимулирующего характера".

Согласно п. 4.9 Приказа № 54 срок, на который работникам организации устанавливаются выплаты стимулирующего характера, основания для пересмотра установленных размеров выплат, порядок оценки критериев и (или) целевых показателей для установления выплат стимулирующего характера работникам определяются локальным нормативным актом организации и (или) коллективным договором.

В соответствии с п. 4.9 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера работникам школы-интерната устанавливаются сроком от одного до двенадцати месяцев.

Выборочной проверкой установлено, что большинству работников при установлении стимулирующих выплат устанавливается их периодичность ("ежемесячно") и дата вступления в силу без указания срока действия выплаты. Проверкой рекомендовано привести в соответствие дополнительные соглашения работников с учетом требований п. 4.9 Приказа № 54 и п. 4.9 Положения об оплате труда учреждения.

В соответствии со ст. 22 ТК РФ работодатель обязан выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами.

Согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Коллективными договорами учреждения определены дни выплаты заработной платы: 10 и 25 числа каждого месяца.

В соответствии со ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой части от действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Обязанность по выплате указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Выборочной проверкой нарушений сроков перечисления заработной платы работникам учреждения не установлено.

7. Проверка кассовых операций, выборочная проверка операций по лицевым счетам, наличие оправдательных документов по этим операциям.

В проверяемом периоде в учреждении операций с денежной наличностью не проводились.

В соответствии с п.337 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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" (далее - Инструкция № 157н)

Счет предназначен для учета бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков листков нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности), выданных ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения. Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк, один рубль, а в случаях, установленных учреждением в рамках формирования учетной политики: по стоимости приобретения бланков.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

Учет бланков строгой отчетности регламентирован п. 1.8 Учетной политики учреждения на 2018 год, утвержденной приказом учреждения от 30.12.2018 № 654 "Учетная политика для целей бюджетного учета", Приложением 17 к данному приказу, где отражен Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности, п. 9.3, 1.17 Учетной политики учреждения на 2021 год, утвержденной приказом учреждения от 30.12.2020 № 525 "Учетная политика ГКОУ "Серафимовичская школа-интернат" для целей бюджетного учета", Приложением 11 к данному приказу, где отражен Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

В соответствии с п. 1.8 Учетной политики учреждения на 2018 год к бланкам строгой отчетности относятся следующие документы: свидетельство об обучении, трудовые книжки. В соответствии с п. 9.3 Учетной политики учреждения на 2021 год к бланкам строгой отчетности относится свидетельство об обучении.

Учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт.

В соответствии с п. 338 Инструкции № 157н аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – ФЗ № 402ФЗ) и приложениями №№ 3, 5 к Приказу Минфина России 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" (далее – Приказ № 52н) в учреждении заполняется книга учета бланков строгой отчетности по форме 0504045.

В ходе проверки правильности заполнения книг учета бланков строгой отчетности за период проверки установлено следующее.

В столбце "Остаток" не заполняется графа "Серия и номер бланка (вкладыша)", отсутствуют подписи в столбце "Подпись лица, получившего бланки", то есть книга оформлена не надлежащим образом.

Списание испорченных бланков строгой отчетности производится по акту о списании бланков строгой отчетности (форма 0504816), утвержденному Приказом № 52н.

Проверкой актов о списании бланков строгой отчетности, установлено, что акты оформляются ненадлежащим образом:

- в актах о списании бланков строгой отчетности от 29.05.2020 № 00000002, от 31.01.2020 № 00000001, от 29.05.2020 № 00000003, от 24.05.2019 № 00000002 не указаны даты уничтожения (сжигания);

- во всех представленных проверке актах о списании бланков строгой отчетности не указаны периоды, за которые подлежат списанию бланки строгой отчетности.

Факты хозяйственной жизни на основании проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) с группировкой по соответствующим счетам учета и отражаются накопительным способом в регистре бухгалтерского учета (п. 29 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н, Приложение № 5 к приказу № 52н) - Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071). Записи в журнал операций производятся по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа. Регистры бухгалтерского учета подписываются бухгалтером, ответственным за его формирование. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета согласно представленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций, иных регистров бухгалтерского учета переносятся в Главную книгу, а первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и сброшюрованы.

За проверяемый период предоставлены к проверке "Журналы операций с безналичными денежными средствами" ф. 0504071.

Выборочной проверкой обоснованности операций осуществленных с лицевых счетов учреждения в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Вместе с тем, учреждение ненадлежащим образом формирует журнал операций. Так, например, графы 2,3,4,6 не содержат дат, номеров и наименование документа по оплате, а также содержание операции.

Проверкой указано на соблюдение требований по формированию журналов в соответствии с требованиями приказа № 52н.

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В казенном учреждении за проверяемый период учет расчетов с подотчетными лицами велся в программном продукте "1.С Бухгалтерия". Аналитический учет осуществлялся в журнале операций № 3 "Расчеты с подотчетными лицами" (далее – журнал операций № 3).

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России 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" (далее – приказ № 52н) для учета расчетов с подотчетными лицами учреждение использует авансовый отчет (ф. 0504505).

При выборочной проверке авансовых отчетов установлено следующее.

В нарушение письма Минфина России от 08.05.2018 № 02-07-05/30993 в графах 1 - 3 на лицевой стороне авансовых отчетов не отражены бухгалтерские корреспонденции о расходах, целесообразность которых подтверждена документами и которые приняты Учреждением к бухгалтерскому учету.

Проверке представлен авансовый отчет для возмещения расходов за оказание услуг "Гигиеническая подготовка и аттестация для должностных лиц и работников" от 07.07.2021 № 000000005, в котором дата утверждения от 06.07.2021, а дата принятия к учету бухгалтерией учреждения 07.07.2021. Согласно приказу № 52н проверенный авансовый отчет утверждает руководитель учреждения или уполномоченное им лицо.

Таким образом, авансовый отчет утвержден ранее, чем составлен документ, подтверждающий расходы за оказание услуг "Гигиеническая подготовка и аттестация для должностных лиц и работников".

В соответствии со ст. 166 ТК РФ служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Требованиями приказа комитета от 21.05.2019 № 380 "О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных образовательных организаций и иных государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки

и молодежной политики Волгоградской области" утверждено Положение "О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных образовательных организаций и иных государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области" (далее – Приказ № 380).

Требованиями п. 2.12 Приказа № 380 определен размер расходов возмещения работникам связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), за каждый день нахождения в служебной командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, по следующим нормам:

за каждый день нахождения в командировке в пределах территории Волгоградской области – 100 рублей;

за каждый день нахождения в командировке за пределами Волгоградской области на территории Российской Федерации – 400 рублей

Выборочной проверкой правильности возмещения расходов, понесенных работниками учреждения, установлено следующее.

Проверке представлен авансовый отчет для возмещения расходов, связанных со служебной командировкой, от 03.03.2020 № 000000003, по которому возмещение расходов связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) учреждением не произведено.

Так, например, согласно приказу учреждения от 13.02.2020 № б/н "О направлении работника в командировку" служебная командировка Распоповой Ю.С. длилась с 17.02.2020 по 28.02.2020 (12 дней). Возмещение расходов связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) учреждением не произведено. При этом в соответствии с требованием приказа № 380 учреждению необходимо было возместить расходы связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в размере 100 руб. * 12 дней = 1200 руб.

Согласно п. 4.3 положения о служебных командировках, утвержденного директором учреждения, по Волгоградской области суточные устанавливаются в размере 100 руб., за пределами Волгоградской области 700 руб.. Вместе с тем в соответствии с требованием п. 2.12 Приказа № 380 дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в служебной командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, по следующим нормам:

за каждый день нахождения в командировке в пределах территории Волгоградской области – 100 рублей;

за каждый день нахождения в командировке за пределами Волгоградской области на территории Российской Федерации – 400 рублей.

Проверкой рекомендовано привести положение о служебных командировках учреждения в соответствие с требованием приказа № 380.

9. Выборочная проверка операций основными средствами и материальными запасами. Законность списания пришедших в негодность основных средств и безвозмездная передача другим учреждениям. Оформление документов по приемке и перемещению материальных ценностей. Своевременность проведения инвентаризации материальных ценностей учреждения

1. Согласно отчету "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" по состоянию на 01.01.2019 за учреждением числилось объектов нефинансовых активов на сумму 17776725,88 руб., в т.ч. жилые помещения – 2642985,06 руб., нежилые помещения (здания и сооружения) – 4729345,98 руб., машины и оборудование - 4452204,80 руб., транспортные средства – 3102458,00 руб., инвентарь производственный и хозяйственный – 2333518,20 руб., прочие основные средства – 516213,84 руб.

Согласно отчету "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" по состоянию на 01.01.2020 за учреждением числилось объектов нефинансовых активов на сумму 17822694,00 руб., в т.ч. жилые помещения – 2642985,06 руб., нежилые помещения (здания и сооружения) – 4729345,98 руб., машины и оборудование - 4452204,80 руб., транспортные средства – 3102458,00 руб., инвентарь производственный и хозяйственный – 2333518,20 руб., прочие основные средства – 562181,96 руб.

Согласно отчету "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" по состоянию на 01.01.2021 за учреждением числилось объектов нефинансовых активов на сумму 18409575,99 руб., в т.ч. жилые помещения – 2642985,06 руб., нежилые помещения (здания и сооружения) – 4729345,98 руб., машины и оборудование – 5000653,15 руб., транспортные средства – 3102458,00 руб., инвентарь производственный и хозяйственный – 2371951,84 руб., прочие основные средства – 562181,96 руб.

В 2018 году поступило нефинансовых активов на сумму 195074,02 руб., из них:

- машины и оборудование в сумме 25000,00 руб. (Копировальное устройство Virtual Ink Mimio Xi Professional (Wireless+USB) – 25000,00 руб.);
- инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 44530,80 руб. (2 холодильника Атлант – 28630,80 руб., холодильник Мир 149 -15900,00 руб.);
- прочие основные средства в сумме 125543,22 руб. (учебники – 195074,02 руб.).

В 2019 году поступило нефинансовых активов на сумму 45968,12 руб., из них:

- прочие основные средства на сумму 45968,12 руб. (учебники – 45968,12 руб.)

В 2020 году поступило нефинансовых активов на общую сумму 600096,99 руб. (их них безвозмездно на сумму 528081,99 руб.), в том числе:

- машины и оборудования на сумму 548448,35 руб. (Многофункциональное устройство (МФУ) А4 Pantum M7100DN, очиститель ультрафиолетовый воздуха ОВУ-4 (в комплекте: передвижная подставка, переносной компьютер (ноутбук)

HP 17-ca1007ur 17.3" AMD RYZEN 5/8192Mb/1Tb, Планшет Samsung Galaxy Tab SM-T725N RAM4Gb/rom 64Gb/ 2560 x 1600/ 3G/ 4G/ Android, рециркулятор бактерицидный для обеззараживания воздуха МСК 909, рециркулятор бактерицидный для обеззараживания воздуха МСК 910), из них безвозмездно на сумму 489648,35 руб. (Многофункциональное устройство (МФУ) А4 Pantum M7100DN – 16317,97 руб., очиститель ультрафиолетовый воздуха ОВУ-4 (в комплекте: передвижная подставка) – 368250,00 руб., переносной компьютер (ноутбук) HP 17-ca1007ur 17.3" AMD RYZEN 5/8192Mb/1Tb – 68554,05 руб., планшет Samsung Galaxy Tab SM-T725N RAM4Gb/rom64Gb/2560x1600/3G/4G/Android – 36526,33 руб.));

- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 38433,64 руб. из них безвозмездно на сумму 38433,64 руб. (Диван – 14522,22 руб., 2 кресла – 23911,42 руб.);

- прочие основные средства на сумму 13215,00 руб. (Термометр инфракрасный бесконтактный – 4120,00 руб., электронный термометр (точность показаний до 0,010 градуса) - 9095,00 руб.)

За счет бюджетных средств за период 2018-2020 г.г. поступило и выбыло материальных запасов на сумму 6555128,37 руб. и 6815546,37 руб. соответственно.

Необходимо отметить, что в период с сентября по декабрь 2018 года и в 2019 году списание имущества в учреждении не осуществлялось.

Списание в 2020 году было произведено в сумме 13215,0 руб. (переведено на забалансовые счета имущество стоимостью до 10000,00 руб.).

В период с 01.01.201-01.10.2021 учреждение произвело списание имущества на общую сумму 583979,47 руб (согласно распоряжению от30.01.2021 945-р, протокол от 09.11.2020 № 1, акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 30.01.2021 №1).

Учет операций по приходу, расходу, движения материальных ценностей ведется в журнале операций № 7 "Выбытие и перемещение нефинансовых активов".

Для учета продуктов питания в учреждении применяется счет 1 10532 "Продукты питания". Учет продуктов питания производится на основании первичных учетных документов (товарных накладных, счетов - фактур).

Выборочной проверкой полноты оприходывания продуктов питания нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями приказа №52н предусмотрена форма меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее - меню-требование), которая применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц. Меню-требование, заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках *учетной политики правилами документооборота* и технологией обработки учетной информации.

В ходе выборочной проверки установлено, что используемая форма меню-требования соответствует, форме, утвержденной приказом № 52н. Сведения из меню-требования (ф. 0504202) после проверки заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038), в которой обобщаются сведения о расходовании продуктов питания в течение месяца, подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов, сверяется численность довольствующихся.

Представленные проверке накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания заполняются ежемесячно и соответствуют требованиям, указанным выше.

В проверяемом периоде в 2018, 2019, 2020 воспитанники в учреждении обеспечивались 2-х разовым и 5-ти разовым питанием (воспитанники, пребывающие в учреждении круглосуточно).

Учреждение разработало и согласовало с территориальным управлением Федеральной службой по надзору в сфере защиты населения прав потребителей и благополучия человека Волгоградской области примерное 14-дневное меню рационов питания учащихся 7-11 лет и 12-18 лет.

В ходе выборочной проверки документов учреждения о списании продуктов питания нарушений не установлено.

Постановлением №1221 в Волгоградской области применение зимней надбавки в размере 10% к нормам расхода жидкого топлива и сжатого природного газа, используемых в качестве моторного топлива на автомобильном транспорте, предусмотрено ежегодно в период с 15 ноября по 15 марта.

Приказом учреждения от 09.01.2019 №2, от 09.01.2020 №2 от 11.01.2021 № 1, в зимний период с 15 ноября по 15 марта увеличен расход топлива на 10% на автотранспортные средства, что соответствует требованиям Постановления №1221.

Вместе с тем, при установлении надбавок установлено следующее. Приказом учреждения от 11.01.2021 № 1 "О нормах расхода топлива и ГСМ " утверждены нормы расхода топлива, в том числе для автобуса Ford Transit 22432s-04 гос. номер А 601 ТВ и легкового автомобиля ВАЗ – 21041 гос. номер. К 504 ЕЕ в зимнее время с 15 ноября по 15 марта.

В соответствии с требованием Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее - распоряжение № АМ 23-р) в учреждении применяются повышающие коэффициенты при использовании автотранспорта в городе и соответствующая повышающая надбавка за использование автотранспорта находящихся в эксплуатации более 8 лет.

Так, например, по автотранспортному средству ВАЗ-21041 гос. номер. К 504 ЕЕ с базовым расходом 9,1 л установлены надбавки, которые представлены в таблице №4.

Таблица №4

Наименование	% увеличения	Расчет	Установленная норма расхода
эксплуатация свыше 8 лет	До 10%	9,1*10%=10,0	10л.
при эксплуатации по городу с населением до 100 тыс.чел	До 5%	10*5%=10,5	10,5 л.
при эксплуатации по городу с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел	До 15%	10*15%=11,5	11,5л
при эксплуатации в зимнее время	От5% до 20%	10*10%=11	11л
при эксплуатации по городу в зимнее время с населением до 100 тыс.чел.	От 15 до 25%	10*15%=11,5	11,5 л
при эксплуатации по городу в зимнее время с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел	От 25%до35%	10*27%=12,7	12,7л

По автотранспортному средству Ford Transit 22432s-04 гос. номер А 601 ТВ с базовым расходом 13,0 л установлены надбавки (Таблица № 5).

Таблица № 5

Наименование	% увеличения	Расчет	Установленная норма расхода
при эксплуатации по городу с населением до 100 тыс.чел	До 5%	13*5%=13,7	13,7л.
при эксплуатации по городу с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел	До 15%	13*15%=15,0	15,0л
при эксплуатации в зимнее время	От5% до 20%	13*10%=14,3	14,3л
при эксплуатации по городу в зимнее время с населением до 100 тыс.чел.	От 15 до 25%	13*15%=15,0	15 л
при эксплуатации по городу в зимнее время с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел	От 25%до35%	13*33%=17,3	17,3л

В тоже время расход топлива для ВАЗ-21041 гос. номер. К 504 ЕЕ в период с 15 ноября по 15 марта должен составить с учетом поправочных коэффициентов:

- при эксплуатации в зимнее время – 20% (в том числе 10% при эксплуатации свыше 8 лет и 10 % при эксплуатации в зимнее время) или 10,9 л.;

- при эксплуатации по городу в зимнее время с населением до 100 тыс. чел. – 25% (в том числе 10% при эксплуатации свыше 8 лет, 10% при эксплуатации в зимнее время и 5% при эксплуатации по городу с населением до 100 тыс. чел.) или 11,4 л.;

- при эксплуатации по городу в зимнее время с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел. – 35% (в том числе 10% при эксплуатации свыше 8 лет, 10% при эксплуатации в зимнее время и 15% при эксплуатации по городу с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел.) или 12,3 л.

Расход топлива для автобуса Ford Transit 22432s-04 гос. номер А 601 ТВ в период с 15 ноября по 15 марта должен составить с учетом поправочных коэффициентов при эксплуатации по городу в зимнее время с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел. 25% (в том числе 10% при эксплуатации в зимнее

время и 15% при эксплуатации по городу в зимнее время с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел.) или 16,3 л.

Из вышесказанного следует, что по вышеуказанным автомобилям расход топлива завышен:

ВАЗ-21041 гос. номер. К 504 ЕЕ:

- при эксплуатации в зимнее время на 0,1 л.;
- при эксплуатации по городу в зимнее время с населением до 100 тыс. чел. на 0,1 л.;
- при эксплуатации по городу в зимнее время с населением до 100 тыс. чел. на 0,4 л.

Автобус Ford Transit 22432s-04 гос. номер А 601 ТВ при эксплуатации по городу в зимнее время с населением от 250 тыс. чел. до 1 млн. чел. на 1 л.

Проверкой рекомендовано при списании топлива руководствоваться требованиями распоряжения № АМ 23-р и внести изменения в приказ учреждения о списании топлива.

Выборочной проверкой прохождения предрейсового медосмотра нарушений не установлено (в путевых листах имеется отметка о прохождении предрейсового медосмотра).

Проверке учреждение представило приказ о проведении ежегодной инвентаризации основных средств, материальных ценностей, незавершенное производство, денежные расчеты с дебиторами и кредиторами, подотчетные суммы. Нарушений по проведению инвентаризации нефинансовых активов не установлено.

Инвентаризации подлежат все финансовые обязательства и все имущество независимо от его местонахождения, в том числе (п. п. 1.2, 1.3 Методических указаний № 49) имущество (право пользования) и обязательства, учтенные на забалансовых счетах.

Последняя инвентаризация в учреждении проводилась по состоянию на 18.12.2020. Выборочной проверкой оформления проведенной инвентаризации нарушений не установлено.

В ходе выборочной инвентаризации нефинансовых активов, согласно приказу № 420 от 12.10.2021 "О создании комиссии по проведению выборочной инвентаризации" у материально - ответственных лиц: заведующего хозяйством Галимского А.В., медсестры Погореловой Т.И., кладовщика Мендель Ю.АВ. расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Вместе с тем у заведующего хозяйством установлены объекты, которые длительное время не используются в текущей деятельности:

- "Комплект гербариев" инв. Номер 000043600000018 балансовой стоимостью 14400,0 руб.,
- "Набор моделей цветков" инв. номер № 000043600000023 балансовой стоимостью 19400,0 руб.;
- Холодильная камера КХН -26" инв. Номер0000000038043 балансовой стоимостью 121351,0 руб.

Выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность, при принятии решения об их списании отражается по кредитусчета 0 101 00 000

"Основные средства" с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" до момента их демонтажа и/или утилизации. Такое правило действует с 2015 года.

Окончательно списать данное имущество с забалансового счета 02 можно только после завершения мероприятий, предусмотренных Актом о списании.

Согласно пункту 51 Инструкции № 157н решение о списании объекта основных средств принимается на основании морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления. При этом пунктом 335 Инструкции № 157н предусмотрено, что до момента утилизации, уничтожения имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), следует учитывать на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность, при принятии решения об их списании отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010418410, 010431410 - 010438410), счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010118410, 010131410 - 010138410), с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до момента его демонтажа и (или) утилизации;

При принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета - по дебету соответствующих счетов аналитичес-кого учета счета 010400000 "Амортизация", счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 „Основные средства" с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до момента его демонтажа и (или) утилизации.

В разделе 3 Методических указаний уточняется: "Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

Таким образом, списание объектов ОС, не соответствующих критериям

актива, на забалансовый счет 02 возможно как при инвентаризации, проводимой в целях формирования годовой отчетности (по иным обязательным основаниям), так и в течение года - по мере необходимости. Такое списание производится в обычном порядке - в текущем периоде или 31 декабря отчетного года, если инвентаризация проводилась в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 20 Инструкции № 157н).

После проведения инвентаризации учреждение произвело списание вышеуказанных объектов на забалансовый счет (протокол № 7 от 13.10.2021).

10. Правомерность использования средств на проведение ремонтно-строительных работ по заключенным государственным и прочим договорам.

В проверяемом периоде контракты (договора) на проведение ремонтно-строительных работ учреждением не заключались.

Расходы учреждения в проверяемом периоде на текущий ремонт, проведенный собственными силами составили в сумме 174656,0 руб., их них:

- в 2018 году – 74519,0 руб.
- в 2021 году – 99936,0 руб.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение требований п. 118 Инструкции к приказу №157н учреждение материальные запасы, например, люк, поставленный по накладной от 15.1.2018 №11590/1 по контракту №11590 от 08.1.2018, заключенному с Волгоградским областным отделением ВДПО, отразило на синтетическом счете 105.34 "Строительные материалы", тогда как следовало отразить на счете 105.36 "Прочие материальные запасы", также в 2018 году на счете 105.36 "Прочие материальные запасы" отражены строительные материалы: краска, труба, цемент в сумме 74720,0 руб., тогда как следовало поступление материальных запасов отразить на счете 105.34 "Строительные материалы".

Бланк дефектной ведомости Приказом № 52н не утвержден, поэтому необходимо составлять ее в произвольном виде. Рекомендуем закрепить форму этого документа в учетной политике.

Ведомость применяют для подтверждения обнаруженных дефектов основного средства и необходимости его ремонта. Она не является первичным документом, но ее можно использовать как приложение к первичному учетному документу, которым оформляются фактически произведенные объемы ремонтных работ (Письмо Минфина России от 14.01.2019 № 02-07-10/868).

Приказом от 30.12.2020 № 525 учреждение разработало форму первичного учетного документа – дефектной ведомости. Однако в нарушение требований учетной политики, действующей в 2021 году, учреждение не составляло первичный документ - дефектную ведомость. Таким образом, проверке не представляется возможным проверить объемы повреждений и дефектов, а также перечень проведенных работ для их устранения.

11. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в собственности Волгоградской области. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельными участками

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области выданы свидетельства о государственной регистрации на оперативное управление недвижимым имуществом, расположенным по адресу:

- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович ул. Макридина д. 8, 34АА № 614588 от 20.12.2007 здание школы, назначение учебно-образовательное, площадью 689,2 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул.1-я нижняя, д.5, 34АА № 614584 от 19.12.2007 домик сторожка, назначение иное, площадью 41,3 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Октябрьская д.5, 34АБ № 614585 от 19.12.2007, здание столовой, назначение - общественное питание, площадью 341,3 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Октябрьская д.17, 34АА № 614591 от 20.12.2007, здание прачечной, назначение – коммунально-бытовое, площадью 185,7 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович,, ул. Блинова д.29, 34АА № 706309 от 21.09.2009, Медпункт-изолятор, назначение – нежилое, площадью 116,1 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович,, ул. Блинова д.27, 34АА № 613499 от 20.03.2008, спальный корпус № 1, назначение – специальное, площадью 157,7 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Октябрьская д.7, 34АА № 636001 от 20.03.2008, спальный корпус № 2, назначение – специальное, площадью 264,8 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Октябрьская д. 21, 34АА № 613500 от 20.03.2008, спальный корпус № 3, назначение – специальное, площадью 149,2 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Макридина д.6, 34АА № 613498 от 20.03.2008, спальный корпус № 4, назначение – специальное, площадью 186,5 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Октябрьская д.19, 34АА № 613497 от 20.03.2008, спортзал-клуб, назначение – спортивное, площадью 224,7 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Аверьянова 2, 34АА № 580396 от 12.04.2012 земельный участок, площадью 155 кв.м.
- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Макридина 8, 34АА № 614483 от 19.12.2007 земельный участок, площадью 4723,05 кв.м.

- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. 1-я нижняя 5, 34АЕ № 456211 от 22.10.2003 земельный участок, площадью 14512,11 кв.м.

- Волгоградская область, Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Октябрьская 7, 34АЕ № 456132 от 22.10.2003 земельный участок, площадью 5526,37 кв.м.

Письмом от 24.02.2016 № 13/2516 комитет информировал подведомственные комитету учреждения о снижении расходов за счет средств бюджета Волгоградской области о принятии мер по проведению мониторинга рынка недвижимости и переоценке кадастровой стоимости земельных участков. Учреждением в проверяемом периоде для определения кадастровой стоимости земельного участка было подано исковое заявление в Волгоградский областной суд по снижению кадастровой стоимости земельных участков. Суд принял решение иск удовлетворить в полном объеме и изменить кадастровую стоимость земельных участков. Соответственно земельный налог был уменьшен за 2018, а также по решению суда был произведен перерасчет и земельного налога за 2017 год, данные приведены в таблице № 6:

Таблица № 6

№ п/п	Адрес местоположения	Кадастровый номер земельного участка	Общая площадь земельного участка, кв.м.	Кадастровая (балансовая) стоимость, до уменьшения, руб.	Кадастровая (балансовая) стоимость, после уменьшения, руб.	Земельный налог до уменьшения, руб.	Земельный налог после уменьшения, руб.
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул. 1-а Нижняя ,д.5	34:27:160101:171	14512,11	37633384,14	6705000,00	564501,00	100575,00
2	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул.Октябрьская ,д.7	34:27:160102:172	5526,37	14532584,66	4758000,00	217981,00	71370,00

№ п/п	Адрес местоположения	Кадастровый номер земельного участка	Общая площадь земельного участка, кв.м.	Кадастровая (балансовая) стоимость, до уменьшения, руб.	Кадастровая (балансовая) стоимость, после уменьшения, руб.	Земельный налог до уменьшения, руб.	Земельный налог после уменьшения, руб.
1	2	3	5	6	7	8	9
3	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул. Аверьянова ,д.2	34:27:160101:1735	155	50125,0	50125	752,00	752,00
4	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул.Макридина ,д.8	34:27:160101:609	4723,05	12248002,18	3027000,00	183720,00	45405,00
	Итого:			64464095,98	14540125,00	966954,00	218102,00

В декабре 2020 года была произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков, в результате которой произошло уменьшение кадастровой стоимости, а соответственно и уменьшение земельного налога. Согласно выписок с Росреестра изменения произведены на 01.01.2021 г., данные приведены в таблице № 7:

Таблица №7

№ п/п	Адрес местоположения	Кадастровый номер земельного участка	Общая площадь земельного участка, кв.м.	Кадастровая (балансовая) стоимость, до уменьшения, руб.	Кадастровая (балансовая) стоимость, после уменьшения, руб.	Земельный налог до уменьшения, руб.	Земельный налог после уменьшения, руб.
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул. 1-	34:27:160101:171	14512,11	6705000,00	3633251,86	100575,00	54500,00

№ п/п	Адрес местоположения	Кадастровый номер земельного участка	Общая площадь земельного участка, кв.м.	Кадастровая (балансовая) стоимость, до уменьшения, руб.	Кадастровая (балансовая) стоимость, после уменьшения, руб.	Земельный налог до уменьшения, руб.	Земельный налог после уменьшения, руб.
1	2	3	5	6	7	8	9
	а Нижняя ,д.5						
2	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул.Октябрьская ,д.7	34:27:160102:172	5526,37	4758000,00	1487643,54	71370,00	22315,00
3	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул. Аверьянова ,д.2	34:27:160101:1735	155	50125	51951,35	752,00	779,0
4	Волгоградская область , Серафимовичский район, г.Серафимович ул.Макридина ,д.8	34:27:160101:609	4723,05	3027000,00	1486485,53	45405,00	22298,0
	Итого:			14540125,00	6659332,28	218102,00	99890,00

Анализ данных таблиц № 6 и № 7 показал, что

по адресу Волгоградская обл., Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. 1-а Нижняя, д. 5 в 2018 г. по сравнению с 2017 г. была уменьшена кадастровая (балансовая) стоимость на 30928384,00 руб., или на 82%, а земельный налог был уменьшен на 463926,00 руб., или на 82%, в 2020 г. кадастровая (балансовая) стоимость была уменьшена на 3071748,14 руб., или на 45%, а земельный налог – на 46075,00 руб., или на 45%;

по адресу Волгоградская обл., Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Октябрьская, д. 7 в 2018 г. по сравнению с 2017 г. была уменьшена кадастровая (балансовая) стоимость на 9774584,66 руб., или на 67%, а земельный налог был уменьшен на 146611,00 руб., или на 67%, в 2020 г. кадастровая (балансовая) стоимость была уменьшена на 3270356,46 руб., или на 68%, а земельный налог – на 49055,00 руб., или на 68%;

по адресу Волгоградская обл., Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Аверьянова, д. 2 в 2018 г. по сравнению с 2017 г. кадастровая (балансовая) стоимость не была изменена, в 2020 г. кадастровая (балансовая) стоимость была увеличена на 1826,35 руб., или на 3%, а земельный налог – на 27,00 руб., или на 3%;

по адресу Волгоградская обл., Серафимовичский район, г. Серафимович, ул. Макридина, д. 8 в 2018 г. по сравнению с 2017 г. была уменьшена кадастровая (балансовая) стоимость на 9221002,18 руб., или на 75%, а земельный налог был уменьшен на 138315,00 руб., или на 75%, в 2020 г. кадастровая (балансовая) стоимость была уменьшена на 1540514,47 руб., или на 50%, а земельный налог – на 23107,00 руб., или на 50%.

Таким образом, учреждением приняты меры по переоценке кадастровой стоимости земельных участков и снижению расходов бюджетных средств за счет уменьшения общей суммы земельного налога в 2018 году на 748852,00 руб., или на 77%, а в 2020 году уменьшения суммы земельного налога на 118212,00 руб., или на 54%. В целом за период с 2017 г. по 2020 г. сумма земельного налога снизилась на 867064,00 руб., или на 89%.

По состоянию на 01.10.2021 на балансе у учреждения числятся транспортные средства, перечень которых представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

№ п/п	Инвентарный/ номенклатурный номер	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 01.10.2021	
				кол-во	сумма
1	000005150000009	Автобус Ford Tranzit	шт.	1	1 695 000,00
2	000000001510004	Автобус Кубань Г1-А	шт.	1	34 085,00
3	000000001510007	Автомобиль ВАЗ 21041	шт.	1	225 930,00
4	000000001510005	Автомобиль ВАЗ 21043	шт.	1	44 607,00
5	000000001510001	Автомобиль ГАЗ 5204	шт.	1	82 448,00
6	000000001510002	Автомобиль ГАЗ 53 А 4	шт.	1	69 264,00
7	000000001510006	Автомобиль УАЗ-220692	шт.	1	245 220,00
8	000005150000008	ВАЗ 2106 А208ЕТ	шт.	1	132 618,00

№ п/п	Инвентарный/ номенклатурный номер	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 01.10.2021	
				кол-во	сумма
9	000000001520005	Тележка тракторная ПТС-4	шт.	1	15 486,00
10	000005150000006	Трактор МТЗ-952	шт.	1	57 800,00
	итого				2 602 458,00

В ходе проверки установлено, что на балансе у учреждения числится трактор автобус "Кубань Г1-А", автомобиль ГАЗ 5204, автомобиль ГАЗ 53А, комбайн "Нива" (счет бухгалтерского учета 101.34), трактор ДТ-75, и трактор МТЗ-82, автомобиль ВАЗ 21043, которые длительное время не используется. В отношении тракторов ДТ-75 и МТЗ-82, автобуса "Кубань Г1-А", автомобиля ГАЗ 5204, автомобиля ГАЗ 53А транспортный налог за 2019 года начислен в размере 7137,0 руб., из вышесказанного следует, что в отсутствие проводимых мероприятий по проведению текущего ремонта автомобиля или обследованию технического состояния объекта нефинансового актива сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 7137,0 руб.

Проверкой рекомендовано провести мероприятия по оценке данного имущества с целью проведения ремонта либо дальнейшего списания с баланса учреждения.

Кроме того, автомобилям УАЗ-220692 и ВАЗ 2106 необходим ремонт (ремонт тормозной системы), а также необходимы приобрести запасные части к ним (аккумулятор, шины)., на Автобус Ford Tranzit необходимо приобрести тахограф.

Также в ходе проверки установлено, что у учреждения имеются объекты, которые требуют ремонта (задние прачечной инв. номер 000000001010013, гараж инв. номер 000000001011002, сарай хозяйственный инв. номер 000000001011006) или принятии решения о дальнейшем списании с баланса учреждения (Погреб-ледник инв. Номер 000000001010005 на момент проверки засыпан землей. По пояснениям директора он находился в аварийном состоянии, в связи с этим принято решение о засыпке погреба для безопасности обучающихся воспитанников).

В ходе инвентаризации выявлено, что земельный участок с кадастровым номером 34:27:16 01 012:0171 с находящимися на нем строениями (свинарник - ивн. Номер 000000010110003) длительное время не используется. Проверкой рекомендовано принять меры по дальнейшему использованию вышеуказанного участка.

В ходе выборочной инвентаризации установлено, что транспортные средства (автобус "Кубань Г1-А", автомобиль ГАЗ 5204, комбайн "Нива", трактор ДТ-75, трактор МТЗ-82, трактор МТЗ-952, тележка тракторная ПТС-4, два культиватора КРН-4) находятся на территории сельского поселения х. Березовка Серафимовичского района. По пояснениям директора учреждения

нахождение вышеуказанных объектов стало возможным по причине отсутствия охраны транспортных средств на земельном участке с кадастровым № 34:27:16 01 012:0171. На данном участке без охраны находился автомобиль ГАЗ 53А и был сожжен. На момент проверки находится в нерабочем состоянии. В связи с этим автобус "Кубань Г1-А", автомобиль ГАЗ 5204, комбайн "Нива", трактор ДТ-75, трактор МТЗ-82, трактор МТЗ-952, тележка тракторная ПТС-4, два культиватора КРН-4 переданы на хранение трактористу Иваненко Г.Н. Между учреждением и Иваненко Г.Н. заключен договор о материальной ответственности и написано заявление на принятие на хранение основных средств. Проверкой рекомендуется провести мероприятия по постановке основных средств на охраняемую стоянку в г. Серафимович. Также по пояснениям директора нахождение вышеуказанных объектов на другой территории учреждения не представляется возможным с целью безопасности обучающихся воспитанников.

12. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность. Соблюдение порядка отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

При осуществлении бухгалтерского учета учреждение должно руководствоваться требованиями приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 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"; от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", 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", Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Приказом от 30.12.2017 № 654 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета, которая введена с 01.01.2018.

Приказами от 29.12.2018 № 713, от 01.11.2020 № 405 "О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета" в связи с вступлением в действие федеральных стандартов внесены изменения в учетную политику.

Приказом от 30.12.2020 № 525 учетная политика изложена в новой редакции.

Таким образом, учетная политика применяется последовательно из года в год. Основные положения учетной политики размещены

на официальном сайте учреждения (ч. 5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. п. 9, 11 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – приказ № 274н).

Утвержденная учетная политика на 2021 год в новой редакции разработана с учетом федеральных стандартов. Однако в учетной политике не раскрыт порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а имеется только отсылка, что признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

При этом п. 9 приказа № 274н одним из требований к составу учетной политики является необходимость утверждения актами субъекта бухгалтерского учета порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты. Соответственно, нормы, регулирующие порядка признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты в учреждении, должны быть либо частью его учетной политики, либо должны утверждаться отдельным локальным нормативным актом, на который ссылается учетная политика.

В ходе проверки учреждением представлена годовая бюджетная отчетность за 2018,2019,2020 года и 9 месяцев 2021 года по формам, утвержденным Приказом № 191н.

Учреждением также представило Главные книги (ф.0504072) и бюджетные сметы за 2018-2021 годы.

В соответствии с п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – приказ № 191н) бухгалтерская отчетность государственного казенного учреждения составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В соответствии с п. 11 Инструкции к приказу №157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в регистрах бухгалтерского учета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

Сверка данных отчетности, составленной в соответствии с требованиями приказа № 191н за 2018-2020 годы и 9 месяцев 2021 года с данными Главной

книги показала, что показатели отчетности соответствует показателям Главной книги, расхождений не установлено.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с требованиями п. 7 Приказа №191н учреждением в целях составления годовой бюджетной отчетности проводились инвентаризации финансовых обязательств.

В соответствии с требованиями п.10 ФЗ № 402ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Требованиями п. 1 Инструкции № 157н определено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Выборочной проверкой сроков отражения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета нарушений не установлено, записи в регистры подтверждены первичными документами.

13.Проверка фактического осуществления учреждением финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль учреждение осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле государственного казенного общеобразовательного учреждения "Серафимовичская школа-интернат" введенного в действие приказами директора учреждения от 30.12.2017 № 654.

В соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле объектами внутреннего контроля являются:
- плановые (прогнозные) документы;
- договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);
- распорядительные акты директора (приказы, распоряжения);
- первичные учетные документы и регистры учета;
- хозяйственные операции, отраженные в учете;
- бюджетная, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность;
- штатно-трудовая дисциплина;
- иные объекты по распоряжению директора.

В соответствии с положением внутренний финансовый контроль осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

Текущий контроль

Контроль осуществляется в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета.

Последующий контроль состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор

и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Для проведения внутреннего финансового контроля создается комиссия, которая определяется директором учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, определенной графиком контрольных мероприятий: проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками (ежеквартально) и инвентаризация имущества и обязательств учреждения (ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Основными объектами плановой проверки являются: соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики, полнота и правильность документального оформления операций.

Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшей деятельности учреждения.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя директора учреждения, в которых описываются:

характер выявленных нарушений, включая возможные последствия для учреждения,

предложения по исправлению выявленного нарушения,

рекомендации по предотвращению появления указанных нарушений в будущем.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в следующих формах:

результаты проведения контрольной процедуры проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками оформляются Инвентаризационной описью расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

результаты проведения контрольной процедуры инвентаризация имущества и обязательств учреждения оформляются Актом о результатах инвентаризации по форме 0504835.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых директором учреждения.

Проверке представлены акты о проведении внутреннего финансового контроля за проверяемый период до июня 2020 года.

С июня 2020 года в целях реализации решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита руководитель принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

- организует и осуществляет внутренний финансовый контроль;
- решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля;
- решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

ВЫВОДЫ:

1. Директору учреждения при изменении должностного оклада в соответствии с дополнительным соглашением от 16.10.2020 № 3734-ДТД с октября 2020 г. по февраль 2021 г. доплата за совмещение осуществлялась исходя из оклада в размере 23374,00 руб., тогда как следовало производить начисление исходя из оклада в размере 24076,00 руб. Таким образом, в результате некорректного начисления и счетной ошибки в декабре 2020 общая сумма удержания по вышеуказанной дополнительной работе за проверяемый период составила 4413,72 руб. Директором в добровольном порядке написано заявление на удержание из заработной платы.

2. За сентябрь 2020 года начисление заработной платы главному бухгалтеру учреждения и заместителю директора по воспитательной работе было произведено без учета условий дополнительных соглашений от 01.09.2020. Таким образом, за сентябрь 2020 главному бухгалтеру и заместителю директора по воспитательной работе недоначислена сумма в размере 1,70 руб.

3. В результате счетной ошибки общая сумма недоначисленной выплаты за исполнение обязанностей директора учреждения Любимовой Н.И. с сентября 2020 г. по июнь 2021 г. составила 1079,50 руб.

4. За июнь 2021 г. Плющенко Н.С. начислена компенсационная выплата за классное руководство в полном размере, а именно 1025,00 руб., а необходимо было начислить пропорционально фактически отработанным дням в сумме 861,00 руб. Неправомерно начисленная сумма составила 164,00 руб.

5. В нарушение п. 2.5 Приложения № 2 Приказа № 1601 нагрузка, установленная учителям по должности учителя индивидуального обучения, оформляется учреждением отдельными договорами на совместительство.

6. В нарушение ст. 284 ТК РФ установлена нагрузка работнику (по совместительству) больше 0,5 ставки.

7. Работнику установлена выплата компенсационного характера – за руководство методическим объединением учителей начальных классов, наименование которой отсутствует в Положении об оплате труда учреждения.

8. В период отпуска за июнь 2021 работнику производится начисление выплаты компенсационного характера за классное руководство в размере 597,92 руб.

9. При расчете среднемесячного количества рабочих часов нарушены п. 2.1 Приказа № 54 и п. 2.1 Положения об оплате труда учреждения.

Общая сумма недоплаты за 2021 год учителям и воспитателям, замещающим отсутствующих работников, составила 1587,10 руб.

10. Учреждением произведена оплата за исполнение обязанностей временного отсутствующего работника - главного бухгалтера на период временной нетрудоспособности с 18.05.2021 (по 24.05.2021), общая сумма заработной платы начислена в сумме больше на 2555,63 руб., чем следовало.

11. При расчете доплаты до МРОТ в декабре 2020 г. младшим воспитателям не была учтена выплата стимулирующего характера (персонального повышающего коэффициента). Общая сумма заработной платы, начисленная в декабре 2020 г., составила более МРОТ в пересчете от занимаемой ставки работника. Из чего следует, что доплата до МРОТ не должна была быть начислена.

12. В нарушение требований абз. 5 ч. 2 ст. 57 ТК РФ информация об изменении размера стимулирующей выплаты - интенсивности не вносится в трудовые договоры работников (дополнительное соглашение к трудовому договору).

13. В нарушение п. 4.9 Приказа № 54 и п. 4.9 Положения об оплате труда учреждения большинству работников при установлении стимулирующих выплат устанавливается их периодичность ("ежемесячно") и дата вступления в силу без указания срока действия выплаты.

14. В нарушение требований Приказа № 52н в учреждении ненадлежащим образом заполняются:

-книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

- акты о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816);

- журналы операций (графы 2,3,4,6 не содержат дат, номеров и наименование документа по оплате, а также содержание операции).

15. В нарушение письма Минфина России от 08.05.2018 № 02-07-05/30993 в графах 1 - 3 на лицевой стороне авансовых отчетов не отражены бухгалтерские корреспонденции о расходах, целесообразность которых подтверждена документами и которые приняты Учреждением к бухгалтерскому учету.

16. Имеет место утверждения авансового отчета ранее, чем составлен документ, подтверждающий расходы за оказание услуг.

17. В учреждении не было произведено возмещение расходов связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

18. При исполнении договора кладовщиком Мендель Ю.А. был принят товар, не соответствующий условиям договора, и соответственно были

изменены существенные условия, не предусмотренные Законом № 44-ФЗ (изменена позиция предмета договора).

19. При эксплуатации автомобилей был завышен расход топлива.

20. В нарушение требований п. 118 Инструкции к приказу №157н учреждение материальные запасы, отразило на синтетическом счете 105.34 "Строительные материалы", тогда как следовало отразить на счете 105.36 "Прочие материальные запасы", также в 2018 году на счете 105.36 "Прочие материальные запасы" отражены строительные материалы, тогда как следовало поступление материальных запасов отразить на счете 105.34 "Строительные материалы".

21. В ходе проверки установлено, что на балансе у учреждения числится трактор автобус "Кубань Г1-А", автомобиль ГАЗ 5204, автомобиль ГАЗ 53А, комбайн "Нива" (счет бухгалтерского учета 101.34), трактор ДТ-75, и трактор МТЗ-82, автомобиль ВАЗ 21043, которые длительное время не используется. В отношении тракторов ДТ-75 и МТЗ-82, автобуса "Кубань Г1-А", автомобиля ГАЗ 5204, автомобиля ГАЗ 53А транспортный налог за 2019 года начислен в размере 7137,0 руб., из вышесказанного следует, что в отсутствие проводимых мероприятий по проведению текущего ремонта автомобиля или обследованию технического состояния объекта нефинансового актива сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 7137,0 руб.

Начальник отдела внутреннего
финансового аудита
и контроля комитета образования,
науки и молодежной политики
Волгоградской области — Е.В.Полоротова

Консультант отдела внутреннего
финансового аудита
и контроля комитета образования,
науки и молодежной политики
Волгоградской области — О.А. Каландина

Заместитель начальника отдела
финансового сопровождения
образования государственного
казенного учреждения "Центр
развития и организационно-аналитического
сопровождения образования
Волгоградской области" — Л.А.Рябоконь

С актом проверки ознакомлены:

Директор государственного
казенного общеобразовательного учреждения
"Серафимовичская школа-интернат" — Р.В.Охрименко

Главный бухгалтер государственного
казенного общеобразовательного учреждения
"Серафимовичская школа-интернат" И.В.Картушина

Экземпляр акта получил:

(должность) личная подпись инициалы, фамилия