АКТ № 4

выездной проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа №4»

 г.Усть-Катав «16» мая 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 06.04.2022г. № 10.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Проверяемый период: с 01.01.2021г. по 01.04.2022г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

 - Мамаева Людмила Михайловна – начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

 - Макарова Мария Ивановна – главный инспектор по муниципальному финансовому контролю, участник проверочной группы;

 -Клепинина Ирина Сергеевна-инспектор-ревизор по муниципальному финансовому контролю, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 10 рабочих дней с 11.04.2022г. по 22.04.2022г.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №4 (далее по тексту – МКОУ ООШ №4, учреждение).

 место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Ломоносова д.96а

 место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Ломоносова д.96а

 ИНН 7419001630

 ОГРН 1027401126928

Реквизиты счета МКОУ ООШ №4: лицевые счета №031420033МБ, №053420033ВР открыты в Финансовом управлении администрации Усть-Катавского городского округа.

Получатель (плательщик): Финансовое управление (МКОУ ООШ №4);

ЕКС № 40102810645370000062

Казначейский счет №03231643757550006900

Банк: Отделение Челябинск Банка России/УФК по Челябинской области г. Челябинск

БИК:017501500

ОКАТО:75455000000

 Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

 -директор, с 15.08.2011г. –Сиротина Татьяна Дмитриевна (с 09.11.2021г. Коновалова), обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления образования от 15.08.2011г. №232/л;

-бухгалтерский учет в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2021г., действует до 03.12.2025г. Право второй подписи имеют главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Воробьева Наталья Владимировна. В период отсутствия главного бухгалтера- заместитель главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Хисбуллина Марина Анатольевна, 09.03.2022г. Кукарина Любовь Ивановна.

МКОУ ООШ №4 создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в РФ» для предоставления на территории Усть-Катавского городского округа образовательной деятельности по образовательным программам начального общего и основного общего образования.

Учредителем МКОУ ООШ №4 и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрация Усть-Катавского городского округа (далее по тексту- учредитель, ГРБС).

МКОУ ООШ №4 осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа от 22.12.2016г. №384.

 В соответствии с п. 2.1 Устава МКОУ ООШ №4 реализует конституционное право граждан РФ на получение общедоступного и бесплатного начального общего и основного общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства, обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Протоколом по результатам комплектования классов, классов-комплектов и учащихся в общеобразовательных учреждениях Усть-Катавского городского округа от 08.09.2020г. на 2020-2021 годы скомплектовано 9 классов- 185 обучающихся в т.ч.:
 -4 класса с 1-4 классы-95 обучающихся;

 -5 классов с 5-9 классы-90 обучающихся.

Протоколом по результатам комплектования классов, классов-комплектов и учащихся в общеобразовательных учреждениях Усть-Катавского городского округа от 07.09.2021г. на 2021-2022 годы скомплектовано 9 классов- 200 обучающихся в т.ч.:
 -4 класса с 1-4 классы-105 обучающихся;

 -5 классов с 5-9 классы-95 обучающихся.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**1. Проверка исполнения бюджетной сметы и целевого использования бюджетных средств.**

В соответствии п.2 ст. 161 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту –БК РФ) «Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы», в соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

В исполнении указанных статей БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета МКОУ ООШ №4. Бюджетная смета утверждена директором МКОУ ООШ №4.

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств в 2021 году на сумму 15 176 892,06 рублей (Бюджетная смета на 2021г), на 2022 года на сумму 16 969 068,58 рублей (Бюджетная смета на 2022г). В 2021 году в плановые назначения вносились изменения на основании решений Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа, в результате чего уточненные показатели на 31.12.2021 года составили 15 885 626,10рублей, на 01.04.2022года составили 34 564 268,54 рублей.

По данным годового бухгалтерского отчета ф.0503127(отчет об исполнении бюджета) утвержденные бюджетные назначения на 2021 год составили в сумме 15 885 626,10 рублей, кассовые расходы произведены в 2021 году на сумму 15 757 733,59 рублей или 99,19%.

По данным отчета на 01.04.2022г. ф.0503127(отчет об исполнении бюджета) утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2022 года составили в сумме 34 564 268,54 рубля, кассовые расходы произведены на сумму 4 032 484,28 рублей или 11,67%.

Основной удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда:

-в 2020 году- 10 498 724,64 рублей или 66% от общей сметы расходов;

-на 01.04.2022 года – 2 116 367,73 рублей или 52% от общей сметы расходов.

По остальным статьям бюджетной классификации (кроме зарплаты и начислений) расходы составили в 2021 году -5 259 008,95 рублей, на 01.04.2022 года-1 916 116,55 рублей, в том числе по КОСГУ:

**КОСГУ 223** «Коммунальные услуги» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году-2 468 064,83 рублей или 15% от общей сметы расходов;

- на 01.04.2022 года- 1 097 142,51 рублей или 27% от общей сметы расходов.

Все расходы производятся на основании заключенных муниципальных контрактов в рамках Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Анализ расходов представлен в таблицах 1,2

 Таблица 1

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2021 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 462,11 | 2 023 403,00 | 458,08 | 2 005 762,85 | 458,08 | 2 005 762,85 |
| Электроснабжение, кВт/час | 87245 | 655 210,00 | 43755 | 382 331,14 | 43755 | 382 331,14 |
| Водоснабжение, куб.м | 547 | 19 987,00 | 328 | 11 635,52 | 328 | 11 635,52 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 41,568 | 12 604,00 | 35,768 | 13 918,32 | 35,768 | 13 918,32 |
| Услуги по вывозу ЖБО, ходка | 54 | 55 165,00 | 51 | 54 417,00 | 51 |  54 417,00 |
| Итого  |  | 2 766 369,00 |  | 2 468 064,83 |  | 2 468 064,83 |

Экономия по оплате за коммунальные услуги составила 298 304,17 рублей и была перераспределена ГРБС на другие подведомственные учреждения.

 Таблица 2

Анализ расходов на коммунальные услуги на 01.04.2022г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору на 01.04.2022г.  |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 470,17 | 2 083 631,85 | 461,65 | 2 045 880,59 | 225,8 | 1 000 663,42 |
| Электроснабжение, кВт/час | 87338 | 655 907,91 | 50599 | 380 000,00 | 10048 | 82 583,82 |
| Водоснабжение, куб.м | 369,47 | 13 020,00 | 369,50 | 13 020,00 | 80 | 2 819,20 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 42,204 | 15 710,31 | 42,204 | 13 000,29 | 21,243 | 11 076,07 |
| Услуги по вывозу ЖБО, ходка | 54 | 60 210,00 | 54 | 60 210,00 | 0,00 |  0,00 |
| Итого  |  | 2 828 480,07 |  | 2 512 110,88 |  | 1 097 142,51 |

**КОСГУ 225** «Работы и услуги по содержанию имущества» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году-175 360,00 рублей;

-на 01.04.2022 год-14 100,00 рублей.

Информация о расходах на содержание имущества приведена в таблицах 3,4.

Таблица 3

Расходование средств на работы и услуги по содержанию имущества в 2021 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и номер контакта | Контрагент | Наименование работ, услуг | Цена контракта, руб. |
| 1 | 1-21/ТО от 01.01.2021г. | ООО"Сигнал" | Техническое обслуживание видеонаблюдения. | 14 400,00 |
| 2 | 2-21/ТО от 01.01.2021г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание системы оповещения | 18 000,00 |
| 3 | 3-21/ТО от 01.01.2021г. | ООО "Сигнал" | Тех. обслуживание и мониторинг объективного об-ия системы ПАК "Стрелец- Мониторинг" | 24 000,00 |
| 4 | 4-21/ТО от 01.01.2021г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание средств тревожной сигнализации | 3 000,00 |
| 5 | 5-21/ТО от 01.01.2021г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание СКУД | 19 200,00 |
| 6 | 44 от 01.01.2021г. | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Дератизация | 3 600,00 |
| 7 | 5 от 01.03.2021г. | ИП Кувайцев Д. В. | Заправка картриджей, текущий ремонт оборудования | 8 800,00 |
| 8 | 250 от 01.04.2021г. | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Акарицидная обработка | 2 000,00 |
| 9 | 436 от 01.04.2021г. | ООО "Центр дезинфекции НИКА" | Дезинсекция | 1 100,00 |
| 10 | И-030221/4 от 28.04.2021г. | ООО "Меркурий-М" | Проверка работоспособности пожарных кранов на водоотдачу | 2 360,00 |
| 11 | 74/ПК/227 от 21.05.2021г. | ООО"ЦДТ" | Прочие услуги | 22 500,00 |
| 12 | ПО-130521 от 31.05.2021г. | ООО "Меркурий-М" | Перезарядка огнетушителей | 900,00 |
| 13 | 51 от 09.08.2021г. | ООО "Управляющая компания "Коммунальный центр" | Промывка-опрессовка системы отопления | 7 500,00 |
| 14 | И-110821/4 от 16.08.2021г. | ООО "Меркурий-М" | Испытание пожарных лестниц | 8 000,00 |
| 15 | 17 от 26.08.2021г. | ООО "Бюро технической охраны "Контур" | Работы по огнезащитной обработке чердака | 40 000,00 |
|   |  |  | **175 360,00** |

Таблица 4

Расходование средств на работы и услуги по содержанию имущества на 01.04.2022г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и номер контакта | Контрагент | Наименование работ, услуг | Цена контракта, руб. | Исполнено на 01.04.2022г. |
| 1 | 6-22/ТО от 01.01.2022г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание системы видеонаблюдения | 14 400,00 | 2 400,00 |
| 2 | 7-22/ТО от 01.01.2022г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание системы оповещения | 18 000,00 | 3 000,00 |
| 3 | 8-22/ТО от 01.01.2022г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание и мониторинг объективного оборудования системы ПАК "Стрелец- Мониторинг" | 24 000,00 | 4 000,00 |
| 4 | 9-22/ТО от 01.01.2022г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание СКУД | 19 200,00 | 3 200,00 |
| 5 | 10-22/ТО от 01.01.2022г. | ООО "Сигнал" | Техническое обслуживание средств тревожной сигнализации | 3 000,00 | 500,00 |
| 6 | 68 от 01.01.2022г. | ООО"Центр дезинфекции НИКА" | Дератизация | 4 000,00 | 1 000,00 |
| 7 | 12 от 19.01.2022г. | ИП Кувайцев Д.В. | заправка картриджей, текущий ремонт оборудования | 8 800,00 | 0,00 |
|   |  | **91 400,00** | **14 100,00** |

**КОСГУ 226** «Прочие работы, услуги» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году -1 636 220,30 рублей;

-на 01.04.2022 года- 339 266,55 рублей.

По данной статье расходов 88% в 2021 году и 95% на 01.04.2022 года составляют расходы на организацию питания.

Документами, регламентирующими организацию питания в учреждении, являются:

-Положение об организации питания обучающихся, воспитанников, утвержденным приказом №105-а от 30.08.2018г., №119-д от 30.08.2021г.(далее-Положение об организации питания);

-Положение о родительском контроле организации горячего питания обучающихся, утверждено приказом от 25.08.2020г. №101-а;

-Положение о бракеражной комиссии, утвержденное приказом №101-б от 25.08.2020г., №118-б от 30.08.2021г.

Бесплатным горячим питанием за счет бюджетных средств в МКОУ ООШ №4 обеспечиваются:

-дети, обучающиеся по программам начального общего образования;

-дети малообеспеченных граждан, за исключением обучающихся по программам начального общего образования;

-дети с нарушением здоровья, за исключением обучающихся по программам начального общего образования;

-дети с ограниченными возможностями здоровья.

Стоимость питания обучающихся, получающих начальное общее образование с января по март 2021г., утверждена решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 26.08.2020г. №85 и составляла 57,40 рублей в день. С апреля по декабрь 2021г. стоимость питания составляла 63,00 рубля (решение Собрания депутатов от 24.03.2021г. №19). С января 2022г. 68,30 рублей (решение Собрания депутатов от 28.12.2021г. №193).

Численность обучающихся 1-4 классов, получающих бесплатное питание данной категории на 01.01.2021-95 человек, на 01.09.2021г.-103 человека, на 01.01.2022г.-104 человека.

Стоимость питания обучающихся, на обеспечение горячим питанием детей из малообеспеченных семей, утверждена решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 26.08.2020г. №86 и составляет 40,00 рублей в день.

Численность обучающихся, получающих бесплатное питание данной категории на 01.01.2021-60 человек, на 01.09.2021г.-65 человек, на 01.01.2022г.-63 человека.

Стоимость питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в 2021году, утверждена решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 26.08.2020г. №86 и составляет 65,00 рублей в день. С 01.01.2022 года составляет 85,30 рублей (решение Собрания депутатов от 28.12.2021г. №194).

Численность обучающихся, получающих бесплатное питание данной категории на 01.01.2021-2 человека, на 01.09.2021г.-6 человек, на 01.01.2022г.-7 человек.

Ответственным за организацию питания назначен социальный педагог Мельникова Л.В. (приказы №№ 242 от 31.08.21г.,1 от 11.01.22г.). Контроль за организацией и качеством питания осуществляет комиссия, в состав которой входят ответственный за организацию питания, заместитель директора по УВР Кропотова Ю.С., медицинский работник Черепанова Г.В., главный бухгалтер Русаков С.Г. Организация горячего питания обучающихся и воспитанников осуществляется сторонней организацией, путем заключения контрактов с единственным поставщиком ИП Березина А.М.

С 2020г организация питания осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями МР 2.4.0179-20 «Рекомендации по питанию обучающихся общеобразовательных организаций» (утв. Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека 18 мая 2020г.) (далее по тексту-Методические рекомендации).

Согласно п. 2.5 Методических рекомендаций меню разрабатывается на период не менее двух учебных недель, с учетом требуемых для детей поступления калорийности, белков, жиров, углеводов, витаминов и микроэлементов, необходимых для их нормального роста и развития. Пунктом 2.6.4 Методических рекомендации предусмотрено, что с учетом возраста обучающихся в примерном меню должны быть соблюдены требования по массе порций (блюд).

В ходе проверки организации питания, установлено:

1.МКОУ СОШ №1 разработаны и утверждены директором перспективные меню для организации горячего питания детей с 1 по 4 классы (7-11 лет), для организации горячего питания, стоящих на учете в УСЗН и с нарушением здоровья (11лет и старше) и для организации двухразовым горячим питанием детей с ОВЗ.

В результате проверки выявлено систематическое расхождение перспективного меню с фактическим ежедневным меню.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разница между меню учащихся 1-4 классов |  |  |
| Перспективное 20- дневное меню  | Ежедневное меню на данный день недели  |
| Наименование блюда | Масса порции (гр.) | Наименование блюда | Масса порций (гр.) |
| Среда (вторая неделя) |
| Колбаски паровые | 75 | Колбаски паровые | 75 |
| Соус томатный | 30 | Соус томатный | 50 |
| Макароны отварные | 150 | Гречка отварная | 150 |
| Салат из свежей капусты | 50 | Горошек консервированный | 50 |
| Чай с сахаром | 200 | Чай с сахаром | 200 |
| Хлеб пшеничный | 35 | Хлеб пшеничный | 35 |
| Четверг (вторая неделя) |
| Сосиски отварные | 40 | Сосиски отварные | 50 |
| Соус томатный | 30 | Соус томатный | 50 |
| Гречка отварная | 150 | Макароны отварные | 150 |
| Горошек консервированный | 50 | Компот из с/ф | 200 |
| Кондитерка | 28 | Салат из свежей капусты | 50 |
| Хлеб пшеничный | 35 | Мерендинка | 1шт |
|   |   | Хлеб пшеничный | 35 |
| Пятница (первая неделя) |
| Биточки рыбные | 75 | Сосиски отварные | 40 |
| Масло сливочное | 5 | Масло сливочное на полив | 5 |
| Пюре картофельное | 150 | Пюре картофельное | 150 |
| Салат из свежей моркови | 50 | Салат из свежей моркови | 50 |
| Сок | 200 | Сок | 200 |
| Хлеб пшеничный | 35 | Хлеб пшеничный | 35 |
|  |  |  |  |
| Разница между меню для детей из малообеспеченных семей и с нарушением здоровья |
| Перспективное 10- дневное меню |   | Ежедневное меню на данный день недели |   |
| Наименование блюда | Масса порции (гр.) | Наименование блюда | Масса порций (гр.) |
| Пятница (первая неделя) |
| Биточки рыбные | 75 | Сосиски отварные | 40 |
| Масло сливочное | 5 | Масло сливочное на полив | 5 |
| Пюре картофельное | 150 | Пюре картофельное | 150 |
| Чай с сахаром | 200 | Чай с сахаром | 200 |
| Хлеб пшеничный | 35 | Хлеб пшеничный | 35 |
| Среда (вторая неделя) |
| Колбаски паровые | 50 | Макароны с мясом | 250 |
| Соус томатный | 30 | Чай с сахаром | 200 |
| Макароны отварные | 150 | Хлеб пшеничный | 35 |
| Чай с сахаром | 200 |   |  |
| Хлеб пшеничный | 35 |   |  |
|  |  |  |  |
| Разница между меню на питание детей сОВЗ |  |  |
| Перспективное 10- дневное меню |   | Ежедневное меню на данный день недели |   |
| Наименование блюда | Масса порции (гр.) | Наименование блюда | Масса порций (гр.) |
| Среда (первая неделя) |
| **Первый завтрак** |   | **Первый завтрак** |   |
| Каша рисовая молочная с маслом | 210/10 | Каша "Дружба" молочная с маслом | 210/10 |
| Чай с сахаром | 200 | Чай с сахаром | 200 |
| Хлеб пшеничный | 35 | Хлеб пшеничный | 35 |
| **Второй завтрак** |  | **Второй завтрак** |  |
| Рассольник со сметаной | 250/5 | Суп гороховый со сметаной | 250/5 |
| Котлета куриная | 75 | Колбаски паровые | 50 |
| Масло сливочное на полив | 5 | Соус томатный | 30 |
| Пюре картофельное | 150 | Макароны отварные | 150 |
| Чай с сахаром | 200 | Чай с сахаром | 200 |
| Хлеб пшеничный | 35 | Хлеб пшеничный | 35 |

При проверке фактического ежедневного меню наблюдается систематическое расхождение стоимости блюд по категориям питающихся.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование блюда | Масса порций, гр. | Стоимость порции в меню на питание детей с 1 по 4 классы | Стоимость порции в меню для детей, состоящих на учете в УСЗН и с нарушением здоровья | Стоимость порции в меню на питание детей с ОВЗ |
| 01.04.2021 |
| Каша рисовая молочная с маслом | 210 | 24,09 | 21,51 | 21,09 |
| 05.04.2021 |
| Каша «Дружба» молочная с маслом | 210 | 25,51 | 21,51 | 20,08 |
| Чоко-пай | 1шт | 17,00 | 14,62 | 0,00 |
| 07.04.2021 |
| Запеканка картофельная с мясом с маслом | 230 | 55,49 | 35,06 | 0,00 |
| 03.09.2021 |
| Котлета из говядины | 75 | 40,09 | 24,22 | 24,22 |
| 07.09.2021 |
| Яблоко | 140 | 17,54 | 16,68 | 16,68 |
| 10.09.2021 |
| Сосиски отварные | 40 | 18,66 | 17,65 | 17,65 |
| 04.03.2022 |
| Омлет натуральный | 160 | 56,35 | 34,96 | 0,00 |
| 09.03.2022 |
| Запеканка творожная со сгущенкой | 150 | 57,81 | 37,14 | 42,03 |

В соответствии с пунктом 2.5 Методических рекомендации в исключительных случаях может производиться замена блюд. Заменяемые продукты (блюда) должны быть аналогичны заменяемому продукту (блюду) по пищевым и биологически активным веществам. Изменения в перспективное меню в связи с систематической заменой блюд не внесены.

2.Масса порции блюд (каша, мясное блюдо, мясо, котлеты, гарнир) в перспективном меню не соответствует п. 2.6.4 Методических рекомендаций.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование блюда  | масса порции в соответствии с методическими рекомендациями, гр. | масса порции в перспективном десятидневном меню, гр. |
| дети с 7-11 лет | дети с 12 лет | дети с 7-11 лет | дети с 11 лет |
| каша | 150-200 | 200-250 | 210 | 210 |
| запеканка картофельная с мясом и маслом | 150-200 | 200-250 | 230 | - |
| колбаски паровые | 80-120 | 100-120 | 75 | 50 |
| гарнир | 150-200 | 180-230 | 150 | 150 |

Во всех перспективных меню в проверяемом периоде масса блюда из мяса (котлета из говядины, котлета куриная, биточки из говядины) составляет менее 100 грамм для всех категорий детей, получающих питание.

В соответствии с Методическими рекомендациями в МКОУ СОШ №4 разработано положение о родительском контроле (приказ №101а от 02.09.2020г.), создана комиссия родительского контроля для осуществления контроля за качеством питания обучающихся в составе заместителя директора по УВР, социального педагога, представители родительской общественности (приказы №101-от 25.08.2020г., №243 от 31.08.2021г.). По результатам осуществления родительского контроля замечаний и нарушений не выявлено. Акты проверок организации горячего питания в школьной столовой комиссия родительского контроля оформляются формально.

В проверяемом периоде МКОУ ООШ №4 осуществляется родительский контроль и контроль бракеражной комиссии, замечаний и нарушений не выявлено.

Комиссией 18.04.2022г. была проведена проверка организации питания в столовой в МКОУ ООШ №4 учащихся 1-4 классов (97 человек), 5-9 классов (60 человек). По результатам проверки выявлено:

-на стенде было вывешено меню на 18.04.2022г. в котором указывалось наименование и выход блюд с расчетом стоимости 1 порции раздельно по категориям питающихся;

-выдача готовых блюд осуществлялась после проведения контроля бракеражной комиссии в составе ответственного за питанием и зав. производством столовой. Представленный журнал бракеража готовой кулинарной продукции заполнен по 18.04.2022г. включительно, прошит, пронумерован и скреплен печатью;

-на раздаточном столе присутствовали контрольные блюда;

-выдача готовых блюд производится после снятия проб;

-результаты контрольного взвешивания трех порций каши «Дружба» молочной с маслом взятых в произвольном порядке с обеденных столов 1-4 классов представлены в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порций, в соответствии с меню для 1-4 классов, (гр.) | масса порций при контрольном взвешивании, (гр.) | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Каша «Дружба» молочная с маслом | 210/10 | 189 | -21 |

-результаты контрольного взвешивания трех порций каши «Дружба» молочной с маслом взятых в произвольном порядке с обеденных столов 5-9 классов представлены в таблице 7:

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порций, в соответствии с меню для 1-4 классов, (гр.) | масса порций при контрольном взвешивании, (гр.) | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Каша «Дружба» молочная с маслом | 210/10 | 228 | 18 |

Отдельно были взвешены сыр и масло сливочное. Результаты представлены в таблицах 8,9:

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порций, в соответствии с меню для 1-4 классов, (гр.) | масса порций при контрольном взвешивании, (гр.) | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сыр порционный | 20 | 6 | -14 |

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование блюда | масса порций, в соответствии с меню для 5-9 классов, (гр.) | масса порций при контрольном взвешивании, (гр.) | отклонение, гр. +(перевес), -(недовес) гр.4-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Масло порционное | 15 | 10 | -5 |

Количество отходов после приема пищи всех категорий питающихся, примерно составляет 65%.

В меню на 18.04.2022г. для организации горячим питанием детей с 1по4 классы имеется расхождение фактически приготовленных блюд и дневной стоимости питания на одного человека с утвержденным перспективным меню.

Количество питающихся 18.04.2022г. 1-4 классов-97 человек.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование блюда в соответствии с меню для 1-4 классов, (гр.) |  Масса порции, гр. | Стоимость блюда, рубль | Наименование блюда, фактически (гр.) | Масса фактической порции, гр. | Стоимость блюда, рубль |
| Каша «Дружба» мол. с маслом | 210 | 24,39 | Каша «Дружба» мол. с маслом | 189 | 21,96 |
| Сыр порционный | 20 | 20,23 | Сыр порционный | 6 | 6,07 |
|
| Какао на молоке | 220 | 20,68 | Чай с сахаром | 220 | 4,4 |
| Хлеб пшеничный | 45 | 3 | Хлеб пшеничный | 45 | 3 |
|
|
| Итого |   | 68,3 | Итого |   | 35,43 |

Количество питающихся 18.04.2022г. 5-9 классов-60 человек.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование блюда в соответствии с меню для 1-4 классов, (гр.) |  Масса порции, гр. | Стоимость блюда, рубль | Наименование блюда, фактически (гр.) | Масса фактической порции, гр. | Стоимость блюда, рубль |
| Каша «Дружба» мол. с маслом | 210 | 24,39 | Каша «Дружба» мол. с маслом | 228 | 26,48 |
| Масло порционное | 15 | 9,52 | Сыр порционный | 10 | 6,35 |
|
| Чай с сахаром | 220 | 4,09 | Чай с сахаром | 220 | 4,09 |
| Хлеб пшеничный | 30 | 2 | Хлеб пшеничный | 30 | 2 |
|
|
| Итого |   | 40 | Итого |   | 38,92 |

В результате контрольного взвешивания блюд не были соблюдены натуральные и денежные нормы, на каждого обучающегося списаны расходы по меню на 32,87 рублей (1-4 классы), на 1,08 рублей (5-9классы). Завышены расходы по оказанной услуге 18.04.2022г. на сумму 3253,19 рублей.

Выявленные в ходе проверке расхождения, указывают на отсутствие контроля за организацией питания со стороны руководства школы, формальный подход к контролю за оказанием услуги комиссией родительского контроля.

**КОСГУ 227** «Страхование» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году -990,00 рублей, оплата страховой премии по договору страхования СПАО «Ингосстрах» на страхование детей от несчастных случаев 55 чел. в период с 01.06.21г. по 23.06.21г.по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в оздоровительном лагере дневного пребывания;

-на 01.04.2022г. расходы не производились.

**КОСГУ 266** «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» расходы произведены за первые 3 дня нетрудоспособности из средств, по заболеванию или травме в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году -18 649,18 рублей;

-на 01.04.2022 года- 18 483,15 рублей.

**КОСГУ 291** «Налоги, пошлины и сборы» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году -473 423,00 рублей (налог на имущество организации 453 894,00 руб., земельный налог 19 529,00 рублей, что соответствует данным Главной книги по дебету счетов 303.12 и 303.13 с данными налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (ф.КНД 1152026);

-на 01.04.2022 года- 342 877,00 рублей (налог на имущество организации 328 986,00 руб., земельный налог 13 891,00 рублей, что соответствует данным Главной книги по дебету счетов 303.12 и 303.13 с данными налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (ф.КНД 1152026).

**КОСГУ 295** «Другие экономические санкции» в 2021 году произведены расходы по на сумму 500 рублей по уплате финансовых санкции ст.17 ФЗ от 01.04.1996г.N27 ФЗ за отчётный период февраль 2021г. по акту №084S18210013946от23.06.21г о выявленном правонарушении в сфере законодательства РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования.

Осуществление указанных расходов приводит к нарушению принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**КОСГУ 310** «Увеличение стоимости основных средств» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году -177 335,66 рублей, и направлены на оплату ИП Кондерову М.В. (за фонтаны питьевые-2шт. и электрическую сушилку) по м/к 008 от 30.04.2021); ИП Мартынец А.В. (за стул ученический-38 шт. и стол ученический -12шт.) по м/к 48 от 07.07.2021; ООО"ИнтерСервис ЛТД" библиотечный фонд по м/к 53 от 17.08.2021; ИП Вяткиной Т.В. за паяльник по м/к 57 от 18.11.2021г.; ООО «Музыкант» (за вокальную радиосистему, микшер, готовый микрофон, кабель) по м/к Чел008691 от 19.11.2021г.;

-на 01.04.2022г. расходы не производились.

**КОСГУ 342** «Увеличение стоимости продуктов питания» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году -144 975,90 рублей, и направлены на оплату ИП Фраас Е.В. за поставку молока (м/к 001 от 01.01.2021г., 54 от 07.09.2021г., 55 от 22.10.2021г.);

-на 01.04.2022 года- 88 351,20 рублей и направлены на оплату ИП Пупышевой О.Л.. за поставку молока по м/к 2 от 10.01.22г.

Аналитический учет поступившей молочной продукции ведется в Оборотной ведомости продуктов питания, которая заполняется на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038). Учет по списанию продуктов питания ведется на основании меню-требований, табеля учета посещаемости детей (ф.050468), списка детей начального звена (самостоятельно разработанная форма), приказа о выдачи молока обучающимся. Ответственным за выдачу молока обучающимся 1-4 классов назначена заведующая хозяйством Кулемина Г.В. (приказ от 20.01.2020г. №3/1). По данным Главной книги за 2021 остатков по счету 0 105 32 000 «Продукты питания" не числится.

**КОСГУ 344** «Увеличение стоимости строительных материалов» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году- 79 292,50 рублей и направлены на оплату за строительные материалы ИП Вяткиной Т.В. по м/к 6 от 02.04.2021г.,43 от 01.06.2021г.,50 от 20.07.2021г.,58 от 13.12.2021г., ИП Гималетдинову Н.Г. по м/к 49 от 13.07.2021г;

- на 01.04.2022г. расходы не производились.

**КОСГУ 345** «Мягкий инвентарь» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

- 2021 году расходы не производились;

-на 01.04.2022 года- 8 000,00 рублей и направлены на оплату за спецодежду (халаты-5ш. куртка зимняя-1 шт., сапоги зимние-1шт., комбинезон рабочий-1шт., перчатки-11 пар.) ИП Скрябинский О.В. по м/к 03 от 03.02.2022г.;

**КОСГУ 346** «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году- 82 477,12 рублей и направлены на оплату за канцтовары согласно заключенных м/к ИП Вершкову В.В. (м/к 002 от 15.02.21г.,007 от 27.04.21г.,45 от 01.06.21г., 47 от 01.07.21г.,56 от 29.10.21г.) средства бытовой химии и личной гигиены ООО «Центр дезинфекции Ника» (137 от 08.04.21г.,205 от 03.06.21г.), хозяйственные товары ИП Вяткиной Т.В. (м/к №6 от 02.04.21г., 50 от 20.07.21г., 52 от 01.10.21г.,58 от 13.12.21г.);

-на 01.04.2022 года- 7896,50 рублей и направлены на оплату за канцтовары согласно заключенных м/к ИП Вершкову В.В. по м/к 5 от 28.02.22г.

**КОСГУ 349** «Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили:

-в 2021 году- 1 720,46 рублей и направлены на оплату за бланки аттестата, согласно заключенного м/к 214100 от 11.02.2021г. с ОАО "Киржачская типография";

-на 01.04.2022г. расходы не производились.

Руководствуясь пунктом 57 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", проведен анализ графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 127 892,51 рублей, в том числе:

- по строке 200 0702 1209920160 244 226 «Прочие работы, услуги» - 466,00 рублей;

-по строке 200 0702 1209942100 244 226 «Прочие работы, услуги» - 49 346,68 рублей;

-по строке 200 0702 12099L3040 244 226 «Прочие работы, услуги» - 70 335,21 рублей;

-по строке 200 0702 12099S3030 244 226 «Прочие работы, услуги» - 7 744,62рубля.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). В ходе изучения первичных учетных документов, установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения не установлено. В ходе анализа установлено соответствие показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164).

**Проверка расходования средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.**

*В ходе проверки расходования средств на оплату труда выявлено следующее:*

1.Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется следующими документами:

-Положением об оплате труда работников МКОУ ООШ №4, утвержденным приказом №155 от 02.01.2018г. (с изменениями: №167 от 27.10.2021г.) (далее по тексту-Положение об оплате труда);

-Правилами внутреннего трудового распорядка;

-Коллективным договором учреждения.

2.Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда, начисления заработной платы, расчета среднего заработка за проверяемый период показала:

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате ф.№6.Основанием для начисления заработной платы служат: приказ учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2021г. в количестве 34,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (далее-ФОТ) в сумме 657 277,83 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.09.2021г. в количестве 34,47 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 657 277,83 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.10.2021г. в количестве 34,47 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 665 076,26 рублей в месяц.

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2022г. в количестве 34,92 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 695 119,56 рублей в месяц.

По представленным к проверке штатным расписаниям учреждения:

- на 2021г. ФОТ составил 10 299 769,49 рублей;

-на 2022г. ФОТ составил 10 860 548,00 рублей.

По смете учреждения:

- на 2021 год ФОТ (плановый показатель) – 10 498 724,64 рублей;

- на 2022 год ФОТ (плановый показатель на 01.04.2022г.) – 10 772 505,84рублей;

**Проверка начисления заработной платы, распределения и начисления стимулирующих выплат и премий, ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство.**

При проверке начисления заработной платы систематически производятся начисления и удержания без оснований. Допускаются ошибки в перерасчетах заработной платы и исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков.

В марте 2022 года по результатам проверки ГРБС внесено изменение в штатное расписание. На основании приказа № 222/л от 25.03.2022г. «Об изменении должностного оклада руководителя учреждения», был произведен перерасчет заработной платы директору Коноваловой Т.Д.. В сумму перерасчета не вошла оплата за 2 часа в январе и стимулирующей выплаты 17% в феврале. Недоплата с учетом страховых взносов составила 63,59 рубля. Так же на основании приказа № 30 от 26.01.2022г. «Об установлении должностного оклада» заместителю директора по УВР Садовниковой Г.В. при перерасчете выявлена недоплата в сумме 359,95 рублей (в том числе страховые взносы 83,49 руб.).

 В феврале заместителю директора по УВР Садовниковой Г.В. без основания начислена выплата компенсационного характера в размере 7374,75 рубля, в марте при корректировке начисления, излишне удержан уральский коэффициент в размере 1408,51 рублей (в том числе страховые взносы 326,71руб.).

При проверке исчисления среднего заработка при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику Садовниковой Г.В. выявлена переплата отпускных в сумме 125,61 рублей. Переплата из-за неверного расчета количества отработанных дней.

В январе 2021г. заведующей хозяйством Кулеминой Г.В. была начислена сумма в размере 2945,23 без приказа. В феврале и марте производится корректировка, в т.ч. удержание излишне начисленного аванса за февраль. При начислении аванса не учтено время нахождения работника в отпуске. В результате за 1 квартал 2021г. недоплата составила 4408,41рублей (в том числе страховые взносы 1022,54 руб.).

Распределение стимулирующих выплат осуществляется Комиссией по материальному стимулированию, далее по тексту – (Комиссия). Заседания комиссии проводятся два раза в месяц, решения комиссии оформляются протоколом.

Комиссия на основании всех материалов мониторинга, отчетов, представляемых на рассмотрение комиссией, составляет итоговый оценочный лист с указанием баллов и итоговой суммы. Фактически оценочные листы представлены только за май 2021года.

На основании решения комиссии, директор учреждения издает приказ. Приказ является основанием для начисления выплат работникам учреждения. Некоторые приказы не соответствуют протоколам комиссии.

Например, учителю начальных классов Максимович О.А. приказом установлена выплата стимулирующего характера за личный вклад работника в достижение эффективности работы школы с 01.12.2021г. по 31.12.2021г. в размере 33% от должностного оклада. В протоколе комиссии №16 от 14.12.2021г. данная выплата не установлена.

В протоколе №16 от 14.12.2021г. установлена выплата компенсационного характера учителю начальных классов Максимович О.А. за замещение уроков (литература) в 5,6 и 7 классах в декабре в количестве 16 часов, а в приказе №195 от 14.12.2021г. 36 часов. Оплата произведена на основании приказа.

Начисление ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам за период с 01.09.2021г. по 31.08.2022 г. производится на основании приказа № 139 от 01.09.2021г. и ежемесячного табеля учета использования рабочего времени.

 При проверке допускаются ошибки при начислении вознаграждения за классное руководство, вследствие расхождений в табелях учета использования рабочего времени.

Так учителю русского языка и литературы Дорониной Е.Н. в табеле учета рабочего времени за период с 01.10.2021г. по 31.10.2021г. установлено 6 рабочих дней, а в табеле вознаграждения за классное руководство 11 рабочих дней. В связи с чем, излишне начисленная сумма за октябрь 2021г. составила 1872,20 рубля (в том числе страховые взносы 503,15 рублей).

По данной переплате был сделан перерасчет и удержана излишне уплаченная сумма только в январе 2022 года, на основании приказа о перерасчете вознаграждения за классное руководство № 19 от 14.01.2022г.

В соответствии со статьей 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. Выявлены случаи нарушения Трудового кодекса РФ при работе по внутреннему совместительству:

1. Старшая вожатая Рябухина Н.С. на условиях внутреннего совместительства с 01.10.2021г. совмещает 0,5 ставки педагога-психолога и 0,25 ставки программиста;
2. Инспектор по кадрам Неряхина Л.П. на условиях внутреннего совместительства с 10.01.2022г. по 31.03.2022г. совмещала 0,5 ставки заведующего хозяйством и 0,25 ставки программиста.

 Таким образом переработка составляет 2 часа в день.

**2.Проверка организации и ведения бюджетного учета.**

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета при централизации учета, утвержденной приказами Управления образования от 30.12.2020г. №591.

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения».

*2.1. Учет основных средств, проведение инвентаризации.*

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Оформление поступления основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств за 2021 г. увеличилась на 60 010 593,10 руб., (таблица10)

 Таблица 10

Балансовая стоимость основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства (балансовая стоимость), руб. | Дата  | Отклонения руб. |
| на 01.01.2021 | на 01.01.2022 |  |
| Гр.3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество  | 0,00 | 56 968 747,69 | 56 968 747,69 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -иное движимое имущество | 0,00 | 3 150 570,70 | 3 150 570,70 |
| Машины и оборудование | 2 623 924,31 | 2 517 198,78 | -106 725,53 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 884 661,73 | 839 501,73 | -45 160,00 |
| Прочие основные средства | 1 540 290,25 | 1 583 450,49 | 43 160,24 |
|  Итого: | 5 048 876,29 | 65 059 469,39 | 60 010 593,10 |

В 2021 году поступило основных средств на сумму 60 819 537,05 руб., выбыло на сумму 808 943,95 руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 60 010 593,10 руб., в том числе:

 - 56 968 747,69 руб., передано ФОА «Управлением инфраструктуры и строительства» безвозмездно здание школы №4 общей площадью 2286м2;

 -3 098 856,10 руб., передана ФОА «Управлением инфраструктуры и строительства» безвозмездно спортивная площадка с травмобезопасным покрытием на территории МКОУ СОШ №4 общей площадью 658 м2;

 -51 714,60руб., забор из сетки рабицы вокруг территории школы протяжностью 100 м;

 - 43 160,24 руб., библиотечный фонд-83 книги;

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 175 425,42 руб., в том числе:

-20 080,00 руб., малошумящий микшерный пульт, инструментальный кабель, готовый микрофонный кабель- 10шт;

 -10 000,00 руб., МФУ- 2шт.;

 -355,42 руб., паяльник деревянная ручка - 1 шт.;

-20 510,00 руб., стенды «Российское движение школьников» -2 шт., «Права и обязанности школьников», -1шт., «Лента букв» -1шт;

-28 056,00 руб., стол ученический- 12 шт.;

-56 924,00 руб., стул ученический-38 шт.;

- 18 000,00 руб., фонтан питьевой -2шт.;

-4900,00 руб., электросушилка для рук-1шт.;

На 01.04.2022 года основные средства не поступали.

18.04.2022г. комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств, учитываемых на балансовых счетах. При проведении инвентаризации недостач и излишков основных средств не обнаружено.

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за проверяемый период расхождений не выявлено.

*2.2. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.*

Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс» на 01.01.2021 года образовалась дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 21 308,04 рублей в том числе:

-21 308,04 рублей - авансовые платежи за услуги электроэнергии по условиям договора;

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 342 877,00рублей, в том числе:

-328 986,00 рублей - начислен налог на имущество организации за 4 квартал 2021г.;

-13 891,00 рублей- начислен земельный налог за 4 квартал 2021г.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период учреждение не имело.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1.При разработке перспективных десятидневных меню для обучающихся и воспитанников не учтены требования к массе блюд, установленные Методическими рекомендациями (Таблица5);

2.Выявлено систематическое расхождение перспективного меню с фактическим ежедневным, расхождение стоимости блюд в ежедневных меню.

3.В результате контрольного взвешивания трех блюд каши выявлен недовес в 1-4 классах на 21гр., перевес в 5-9 классах на 18гр. Также при взвешивании сыра выявлен недовес 14гр., масла сливочного недовес 5 гр. с массой, указанной в меню (таблицы 7-9). В результате расхождения 18.04.2022г. фактически приготовленных блюд превышение расходов на организацию питания 18.04.2022г.составило в сумме 3253,19 рублей;

4.При проверке начисления заработной платы систематически производятся начисления и удержания без оснований. Допускаются ошибки в перерасчетах заработной платы и исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков. В результате недоплата заработной платы в проверяемом периоде составила всего 6240,46 рублей (в том числе страховые взносы 1447,49 руб.), переплата 163,54 рублей (в том числе страховые взносы 37,93 руб.);

5.Выплаты стимулирующего характера осуществляются без оценочных листов. Некоторые приказы на оплату стимулирующих выплат не соответствуют протоколам комиссии. Оценка комиссии носит формальный характер;

6.Выявлены случаи нарушения Трудового кодекса РФ при работе по внутреннему совместительству.

Представить в Финансовое управление администрации Усть-Катавского городского округа в письменном виде мероприятия по устранению выявленных в ходе проверки нарушений, замечаний, недостатков в срок не позднее 01.06.2022г.

1.Директор МКОУ ООШ №4 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Д.Коновалова

2. Состав проверочной группы:

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Главный инспектор по муниципальному

финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Инспектор-ревизор по муниципальному

финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.С.Клепинина

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, Ф.И.О)