

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 8

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

14 августа 2023 года.

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №742 от 15 мая 2023 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУ «Андреевская ООШ».

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

Проверяемый период: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

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

Состав ответственных исполнителей:

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

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

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 17 июля 2023 года по 11 августа 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 4715011329
ОГРН 1024701853417

Адрес местонахождения объекта контроля: 187504, Ленинградская область, р-н Тихвинский, д. Мелегежская Горка, д.18

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

Главная книга (форма 0504072) учреждения формируется всеми организациями бюджетной сферы и отражает начальное и конечное сальдо по всем счетам, которые используются субъектом учета, а также дебетовые и кредитовые обороты за отчетный период. Форма заполняется учреждениями ежемесячно. Главная книга учреждения – ключевой учетный регистр, на основании которого формируется бюджетная или бухгалтерская отчетность (приложение № 5 приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52Н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению").

В ходе проверки главной книги с бухгалтерской отчетностью на 01.01.2023 года выявлено, что главная книга за 2022 год сформирована без счетов санкционирования:

- 050010000 "Санкционирование по текущему финансовому году";
- 050020000 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)";
- 050030000 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)";
- 050040000 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";
- 050090000 "Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)";
- 050200000 "Обязательства";
- 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения";
- 050600000 "Право на принятие обязательств";
- 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения";
- 050800000 "Получено финансового обеспечения".

При проверке МОУ «Андреевская ООШ» предоставила полностью распечатанную книгу со всеми счетами за декабрь 2022 года.

В форме по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в строчке 800 столбцы 4,5 отражена сумма 73 662 724,07 руб., а в главной книге за декабрь по счетам 1 501 23 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 1 501 33 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 1 501 43 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» отражена сумма 235 667 908,60 руб. Выявлено расхождение формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и главной книги МОУ «Андреевская ООШ» за декабрь 2022 год.

Нарушена часть 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ показатели бухгалтерской отчетности МОУ «Андреевская ООШ» не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (главной книги), на основе которых она составлена, тем самым бухгалтерская отчетность не может давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его

деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики (пункт № 302.1 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению").

Отражение движения сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в частности по выплате отпускных сотрудникам за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование отражаются на счете санкционирования расходов 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» (пункт № 308, 309 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"). Нарушен пункт № 72.1 приказа 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" (с изменениями и дополнениями), где сказано, что в графе 7 по строке 860 отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 150299000 "Отложенные обязательства" на конец отчетного периода. МОУ «Андреевская ООШ» нарушила вышеперечисленные пункты приказов Минфина, так как при проверки главной книги за декабрь 2022 года МОУ «Андреевская ООШ» по счету 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» отразила сумму 1 134 635,93 руб., а в форме по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» строки 860 графы 7 отразила сумму 416 900,08 руб.

В ходе проверки МОУ «Андреевская ООШ» выявлено расхождение главной книги за 2022 год и формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по строке 250 и строке 470. В главной книге по счету 205 31 00 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражена дебиторская задолженность в сумме 226 958,89 руб. и кредиторская задолженность в сумме 248667,97 руб., а в форме по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отражена дебиторская задолженность в сумме 51 891,91 руб., а кредиторская задолженность 73600,99 руб.

При проверке главной книги за декабрь 2022 год МОУ «Андреевская ООШ» выявлено расхождение формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по строке 260 (Дебиторская задолженность по выплатам (0 206 00000, 0 208 00000, 0 303 00000), всего) отражена сумма 224 179,89 руб., а по строке 410 (кредиторская задолженность по выплатам (0 302 00000, 0 208 00000, 0 304 02 00000, 0 304 03 00000, всего) отражена сумма 31353,80 руб. В главной книге за декабрь 2022 год МОУ «Андреевская ООШ» отражена сумма 224 185,89 руб. по счетам (дебиторская задолженность по выплатам -

0 206 00000, 0 208 00000, 0 303 00000), а сумма 31 359,80 руб. отражена по счетам (кредиторская задолженность по выплатам -0 302 00000, 0 208 00000, 0 304 02 00000, 0 304 03 00000).

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

В ходе проверки МОУ «Андреевская ООШ» выявлено расхождение главной книги за 2022 год и формы по ОКУД 050168G «Сведения о движении нефинансовых активов» на 01.01.2022 года на сумму 31 039,69 руб. В форме по ОКУД 0503168G «Сведения о движении нефинансовых активов» на 01.01.2022 года отражена сумма 31 039,69 руб. на счете 106 31 000 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения", а в главной книге за 2022 год отражена сумма 31 039,69 руб. на счете 106 11 000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения».

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

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

Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении.

На момент начала проверки:

Информация о показателях бюджетной сметы: дата отчета 02.01.2022 г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (0503121): дата отчета 17.02.2023 г.

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

Баланс (0503130): дата отчета 09.01.2023 г.

Информация о результатах деятельности и об использовании имущества: в соответствии с ФЗ от 14.07.2022 № 326 ФЗ – через Личный кабинет (скрин размещения предоставлен), дата публикации: 21.02.2023 г.

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

3. Контроль использования выделенных средств на иные цели.

Мониторинг использования выделенных средств на иные цели в 2022г.					
Субсидия	Документ - распоряжение	Сумма финансирования	Цель	Договора, платежка и акты или сметы	Поставщик
.0702 0140203110	Распоряжение комитета по образованию № 81 от 27 января 2022 года	50 000,00	установка и присоединение средств пере.трев.сообщ. Системы-112	сч. Н-120 от 15.03.22 г. (акт Н-120 от 15.03.22г.)	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ООО «Н-РЕГИОН»
	распоряжение комитета по образованию № 243 от 28.02.2022 года о выделении денежных средств на абонентскую плату за техническое обслуживание Системы-112 ЛО	20 000,00	ТО канала связи для пер.сигн."112"	январь-декабрь 2022г.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ООО «Н-РЕГИОН»
	Распоряжение комитета по образованию №113 от 01 февраля 2022 года	3 294,00	за разовую обработку по дезинфекции	сч.22 от 25.03.22г. (акт 316 от 25.03.22г.)	Филиал "ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Ленинградской области в Тихвинском и Бокситогорском районах
		11 706,00	за дез.средства	сч. 176 от 26.10.22г. (накл.175 от 26.10.22г.)	Индивидуальный предприниматель Прокофьев Павел Юрьевич
		27 530,00	за дез.средства	сч.273 от 23.11.22г. (ТН 272 от 23.11.22г.)	Индивидуальный предприниматель Прокофьев Павел Юрьевич
7 470,00		за дезинфицирующее и санитарно-гигиенических средства	сч. 73 от 11.04.22г. (ТН 73 от 11.04.22г.)	Индивидуальный предприниматель Прокофьев Павел Юрьевич	
.0707 0240103201	распоряжения комитета по образованию от 22 апреля 2022 года № 517 «О выделении денежных средств».	2 000,00	за питьевую воду	счет 29905 от 10.06.2022г. (ТН 29905 от 10.06.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Зиннер Павел Давыдович
		900,00	мед.обслуж.летних оздор.лагерей	сч.530 от 13.05.22г. (акт 509 от 13.05.22г.),Дог.02 /579/145ЛЮЛ от 27.04.22г.	Филиал "ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Ленинградской области в Тихвинском и Бокситогорском районах
	9 008,00	за микробиолог.исследования и т.п..(лагерь)	сч.530 от 13.05.22г. (акт 509 от 13.05.22г.) ,Дог.02/579/145Л ОЛ от 27.04.22г.	Филиал "ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Ленинградской области в Тихвинском	

					и Бокситогорском районах
		16 200,00	за дератизацию, дезинсекцию, акарицидную обработку для лагеря	сч. 695 от 22.05.2022г. (акт 695 май 2022)	ООО "Тихвинская дезстанция"
		18 960,00	медосмотр (лагерь)	сч. 276 от 13.05.2022 г. Дог.123 от 18.04.2022г.	ООО "ГИППОКРАТ"
		24 603,50	мед.обслуж.летних оздор.лагерей	сч. 831 от 21.06.22г. (акт 2252 от 30.06.22г.)	ГБУЗ ЛО "Тихвинская МБ"
.0707 02401S4410	Распоряжение комитета по образованию № 383 от 25 марта 2022 года	6 823,06	Страховые взносы	Страховые взносы	ГУ- ЛЕНИНГРАДСКОЕ РО ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Ленинградской области)
		2 937,00	НДФЛ	НДФЛ с дог.лагерь	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Ленинградской области)
		19 655,90	нач.озд.лагеря	дог.1 от 25.05.2022г, нач.озд.лагеря	сотрудник школы
		1 247,40	за хоз.товары (лагерь).	сч. 96 от 13.05.22г.(накл.97 от 13.05.22г.), Дог.73 от 13.05.2022	Индивидуальный предприниматель Прокофьев Павел Юрьевич
		2 116,80	за страхование	сч. 191-11710-4278610/22 от 17.05.22г., Дог. VK№203722044 от 17.05.22г.	СТРАХОВОЕ ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНГОССТРАХ"
		2 457,00	канц.товары (лагерь)	сч. 97 от 13.522г. (накл.98 от 13.05.22г.)	Индивидуальный предприниматель Прокофьев Павел Юрьевич
		2 457,00	за медикаменты(лагерь)	авансовый отчет 8 от 19.05.2022г,	сотрудник школы
.1004 0140271360		0,27	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 9,10 от 02.03.2022г. (ТН 9,10 от 02.03.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		903,37	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 17 от 16.05.2022г. (ТН 17 от 16.05.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович

		1 041,00	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 20 от 10.08.2022г. (ТН 20 от 12.08.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		1 470,07	поставка продуктов питания для дошкольной группы	сч. 34 от 14.11.22г. (накл. 34 от 14.11.22г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		2 518,14	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 9,10 от 02.02.2022г. (ТН 9,10 от 02.03.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		2 933,60	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 18 от 16.05.2022г. (ТН 18 от 16.05.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		3 032,22	за продукты питания для дошкольной группы	авансовый отчет 4 от 05.04.2022,	сотрудник школы, повар
		3 407,44	за продукты питания для дошкольной группы	авансовый отчет 6 от 06.05.2022г,	сотрудник школы, повар
		3 622,42	за продукты питания для дошкольной группы	авансовый отчет 20 от 01.12.2022г, з	сотрудник школы, повар
		3 836,97	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 4 от 26.01.2022г. (ТН 4 от 26.01.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		4 260,89	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 4 от 26.01.2022г. (ТН 4 от 26.01.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		4 511,92	поставка продуктов питания для дошкольной группы	сч.38 от 07.12.22г. (ТН 37 от 07.12.22г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		5 383,97	поставка продуктов питания для дошкольной группы	сч.15 от 20.04.22г. (накл.15 от 20.04.22г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		5 739,59	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 10 от 28.03.2022г. (ТН 10 от 28.03.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
		6 143,04	за продукты питания для дошкольной группы	авансовый отчет 17 от 30.09.2022,	сотрудник школы, повар
		6 273,20	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 21 от 10.08.2022г. (ТН 21 от 12.08.2022г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович

		6 588,29	за продукты питания для дошкольной группы	авансовый отчет 3 от 02.03.2022,	сотрудник школы, повар
		6 750,48	за продукты питания для дошкольной группы	авансовый отчет 2 от 02.02.2022,	сотрудник школы, повар
		7 565,95	за продукты питания для дошкольной группы	авансовый отчет 19 от 01.11.2022,	сотрудник школы, повар
		8 337,39	поставка продуктов питания для дошкольной группы	счет 18 от 15.06.2022г. (ТН 18 от 15.06.2022г.)	сотрудник школы, повар
		4 725,56	поставка продуктов питания для дошкольной группы	сч. 32 от 24.10.22г. (накл. 32 от 24.10.22г.)	Индивидуальный предприниматель Логинов Андрей Александрович
ВСЕГО:		318 411,44			

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

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Выявлено:

1. Несоответствие главной книги за декабрь 2022 года с отчетностью сданной на 01 января 2023 года.
2. Нарушение приказа 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".
3. Нарушение приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".
4. На официальном сайте www.bus.gov.ru необходимая информация размещена в полном объеме.

Предложения по контрольному мероприятию:

1. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов

бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", приказом № 209 н от 29 ноября 2017 г. «Об утверждении порядка применения классификации операции сектора государственного управления».

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

3. Обратить особое внимание на даты отчетов, размещенных на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет по образованию администрации Тихвинского района не позднее 30 августа 2023 года.

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

Председатель комиссии
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Ведущий бухгалтер

Плиткина Н.В.

Ведущий экономист

Каркотенко Ю.В.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)