

Информация

по результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Краснознаменская средняя общеобразовательная школа» Касторенского района Курской области за период 2022-2023 годы.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2. плана деятельности Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области на 2024 год, утвержденного приказом Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области от 14.11.2023г №1, распоряжение Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области от 09.09.2024г № 01-02/2-РК.

2. План контрольного мероприятия:

2.1. Общие сведения об объекте проверки. Анализ нормативных правовых документов, регулирующих деятельность учреждения, проверка их соответствия требованиям действующего законодательства. Бухгалтерский учет.

2.2. Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств и смет доходов и расходов на соответствующий период. Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Причины отклонений.

2.3. Финансовый контроль операций, осуществленных по безналичному расчету.

2.4. Финансовый контроль кассовых операций.

2.5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

2.6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

2.7. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств.

2.8. Финансовый контроль приобретения товарно - материальных запасов для нужд учреждения.

2.9. Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказами Минфина РФ.

2.10. Финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие деятельность учреждения; бухгалтерская и финансовая отчетность; данные регистров бухгалтерского учета; договоры, платежные и иные первичные документы; иные документы, подтверждающие результаты финансово- хозяйственной деятельности учреждения, а также документы, характеризующие использование средств бюджета.

4. Объект контрольного мероприятия: МКОУ «Краснознаменская средняя общеобразовательная школа» Касторенского района Курской области.

5. Проверяемый период деятельности: 2022-2023 годы.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: в соответствии с утвержденной программой с 09.09.2024г. по 09.10.2024г.

7. Состав ответственных исполнителей: Председатель Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области Евстратова Наталья Владиславовна.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- 1) В нарушение Приложения №3 к Учетной политике платежные поручения, выписки по лицевому счету, ежемесячные отчеты о состоянии лицевого счета, заявки на возврат, уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, решение администратора поступлений в бюджет о возврате платежа, решение администратора поступлений в бюджет об уточнении платежа, решение администратора поступлений в бюджет о зачете и прочее хранятся в электронном виде и к журналу

операций с безналичными денежными средствами по итогам каждого отчетного периода не подшиваются.

- 2) В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №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» для учета расчетов с подотчетными лицами применяется авансовый отчет (ф. 0504505), в проверяемом периоде составлен отчет по устаревшей форме с нарушениями в оформлении. Отрывная расписка о принятии отчёта к проверке, содержащая ФИО подотчётного лица, реквизиты авансового отчёта, сумму выданных денег и количество подтверждающих документов не заполнена и не отдана подотчетному лицу.
- 3) В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ размер должностного оклада по должности «Советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими объединениями» установлен в штатном расписании, действующем в проверяемом периоде, в отсутствие установленной локальным нормативным актом системы оплаты труда работников в рамках указанной должности (*пункт 1.2.95 «Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий» раздела 1 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 года №14 ПК).*
- 4) В нарушение требований указанных решений, общеобразовательным учреждением, не приняты меры по увеличению рекомендуемых минимальных размеров должностных окладов, установленных в Примерном Положении об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Касторенского района Курской области (*пункт 3.14 «Неосуществление (ненадлежащее осуществление) органами государственной власти органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя (собственника имущества) государственного (муниципального) бюджетного учреждения» группы 3 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 №14ПК).*
- 5) В нарушение п. 3 Приложения №7 Учетной политики инвентаризации подлежит все имущество и обязательства, учтенные на балансовых счетах и забалансовых счетах независимо от его местонахождения, в проверяемом периоде инвентаризация материальных ценностей проведена не была.
- 6) В нарушение п. 111 Инструкции 157н выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года.
- 7) В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» Накопительные ведомости по приходу продуктов для учета поступления продуктов питания в течение месяца в организации не ведутся.
- 8) В проверяемой организации разработаны и утверждены директором образовательной организации «Примерные десятидневные меню». Меню составлены на период не менее двух учебных недель, с учетом сезонности (осенне-зимний, весенне-летний) и возраста обучающихся 7-11 и 12-18 лет. В ходе проверки обнаружено, что в нем содержатся запрещенные для школьного питания колбасные изделия (п. 8.1.9 приложение 6 СанПиН 2.3/2.4.3590-20).
Выборочным путем были просмотрены ежедневные меню и выявлено, что в проверяемой организации не придерживаются примерного десятидневного меню. В ежедневном меню наблюдается повторение одних и тех же блюд в последующие 2-3 дня, отсутствие горячих напитков, закусок (салатов или свежих овощей).
Ежедневно в рационах 2-6-разового питания следует включать мясо, молоко, сливочное и растительное масло, хлеб ржаной и пшеничный (с каждым приемом пищи). Рыбу, яйца, сыр, творог, кисломолочные продукты рекомендуется включать 1 раз в 2-3 дня. На протяжении всего проверяемого периода в организации в рационе отсутствует хлеб ржаной и пшеничный, яйца, молоко, творог, сыр, фрукты.

Председатель Ревизионной комиссии

Касторенского района Курской области



Н. В. Евстратова