

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА

Акт № 04/2026г

контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального казенного образовательного учреждения «Витимская
средняя общеобразовательная школа».

п. Мама

24 июня 2026 г.

Основание для проведения проверки: Приказ Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 27.05.2026 № 52;

Удостоверение на проведение проверки: № 4 от 01.04.2026г.

Должностные лица, проводившие контрольное мероприятие: главный специалист по проведению проверок финансового управления администрации Мамско-Чуйского района *****.

Привлеченные специалисты: не привлекались.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Сроки проведения проверки: с 01.06.2026г по 26.06.2026г.

Общие сведения о проверяемом объекте:

Полное наименование: Муниципальное казенное образовательное учреждение «Витимская средняя общеобразовательная школа».

Сокращенное наименование: МКОУ «Витимская СОШ».

Основной вид деятельности:

Образование среднее общее (85.14)

ИНН/КПП: 3802008120/ 380201001; **ОГРН:**1023802648870.

Юридический адрес школы: 666830, Иркутская область, Мамско-Чуйский район, р.п. Витимский, ул. Школьная, д. 13.

Директор МКОУ «Витимская СОШ» - *****.

На время отсутствия обязанности директора исполнял:

Руководитель-главный бухгалтер МКУ «Управление образования на территории Мамско-Чуйского района»- *****, на время отпуска должность руководителя-главного бухгалтера исполняла:

Финансирование учреждения проводится на лицевой счет № 03901000140 открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

Проверка проведена в соответствии:

- Плана объектов контроля бюджетной инспекции на 2026г на первое полугодие приказ от 08.12.2025г № 119;
- Бюджетным Кодексом РФ;

- Трудовым кодексом РФ;
- Устав (далее – Устав учреждения) от 18.06.2015г № 78 с изменениями от 22.03.2022г № 61, от 08.09.2025г № 96;
- Положением об оплате труда работников муниципального казенного образовательного учреждения «Витимская средняя общеобразовательная школа» от 13.05.2024г № 18 с изменениями и дополнениями от 10.02.2025г № 09-од, от 21.01.2026г № 02;
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Законом Иркутской области от 06.05.2022г № 33-ОЗ «Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных проектов»;
- Распоряжение Правительства Иркутской области от 25.12.2024г № 773-рп «Об итогах конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области в 2024г»;
- Постановление администрации Мамско-Чуйского района от 28.12.2024г № 260 «Об утверждении перечня инициативных проектов в Мамско-Чуйском районе на 2025 год»;
- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования Мамско-Чуйского района от 28.11.2024г № 125;
- Постановление администрации Мамско-Чуйского района от 25.10.2016г № 136, с изменением от 06.06.2025г № 101;
- Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Мамско-Чуйского района утвержденного администрацией Мамско-Чуйского района от 04.04.2025г № 54;
- Программой проверки финансово-хозяйственной деятельности утвержденной 01.06.2026г.

Проверка проведена выборочным методом на основе представленных первичных документов, кассовых документов, авансовых отчетов, журналов ордеров, бухгалтерских документов, договоров, муниципальных контрактов, нормативно правовых актов учреждения.

Проверка соответствия фактов хозяйственной деятельности учреждения учредительным, правоустанавливающим документам учреждения.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Витимская СОШ» (далее-учреждение), действует на основании Устава утвержденного приказом заведующего отдела образования администрации МО Мамско-Чуйского района от 18.06.2015г № 78.

Учредителем учреждения является администрация муниципального образования Мамско-Чуйского района.

Функции и полномочия учредителя осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление по организации образовательной деятельности на территории Мамско-Чуйского района». Учредитель также осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Мамско-Чуйского района.

Учреждение приобретает право на образовательную деятельность и льготы, предоставляемые законодательством Российской Федерации, с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- имущество, переданное учреждению;
- бюджетные средства;
- имущество, приобретенное за счет доходов деятельности;
- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц;
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации и Иркутской области.

К приносящей доход деятельности относится следующее:

- доход от платных образовательных услуг.

Земельные участки, закрепленные за учреждением, находятся в его постоянном (бессрочном) пользовании в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение несёт ответственность перед учредителем за сохранность и эффективное использование имущества, закрепленного за учреждением.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности учреждения, поступают в местный бюджет.

Финансирование учреждения за счет средств местного бюджета осуществляется учредителем.

Порядок использования бюджетных средств и внебюджетных средств, включая определение их доли, направляемой на оплату труда, материальное стимулирование работников, определяется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в соответствии с законодательством Российской Федерации, Иркутской области.

Учреждение осуществляет оперативный бухгалтерский учет результатов своей работы в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Форма и порядок ведения бухгалтерского учета, состав бухгалтерской отчетности, сроки предоставления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

Должностные лица несут установленную законодательством Российской Федерации дисциплинарную, материальную или уголовную ответственность соответствующими органами в пределах своей компетенции.

Учреждение обязано предоставлять учредителю бухгалтерскую отчетность в сроки, установленные законодательством.

Проверка размещения информации об учреждении на официальном сайте и в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также ведение указанного сайта в соответствии с требованиями действующего законодательства.

На основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011г № 86н, информацию на сайте обязаны размещать государственные (муниципальные) учреждения всех типов (казенные, бюджетные, автономные).

На официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (www.bus.gov.ru), за проверяемый период учреждением размещена вся информация, требуемая к размещению, на основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011г № 86н. Нарушений не установлено.

Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету.

В соответствии статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г № 145, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Общие требования утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее по тексту – Общие требования ведения бюджетных смет).

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

На основании статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ **казенное учреждение** - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности

которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы;

бюджетная смета- документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Региональные и муниципальные учреждения составляют смету в порядке, который утвердил ГРБС (п. 5 Общих требований утвержденный приказом Министерства финансов от 14.02.2018 № 26н). Порядок составляют в соответствии с Общими требованиями, которые утверждены Министерством финансов приказ от 14.02.2018 № 26н.

К проверке представлен порядок составления и утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении главного распорядителя бюджетных средств от 28.11.2024г № 125.

Решением Думы Мамско-Чуйского района от 24.12.2024г № 37 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2025 год и плановый период 2026г-2027г», лимиты бюджетных обязательств на 2025г доведены сумму 26 859 290,00 руб., что соответствует бюджетной смете от 09.01.2025г.

В 2025 году в плановые назначения вносились изменения на основании решений районной Думы, в результате чего уточненные показатели на 31.12.2025г составили 35 102 594,41 руб., к проверке представлена бюджетная смета от 25.12.2025г показатели составляют 35 055 322,33 руб., что не соответствует лимитам бюджетных обязательств. Кассовые расходы проведены на сумму 34 977 814,60 руб.

Бюджетная смета МКОУ «Витимская СОШ» передаётся в Финансовое управление для проверки на соответствие лимитов бюджетных обязательств. К представленной на согласование бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год плановый период.

На основании пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации казенное учреждение принимает бюджетные обязательства и вносит изменения в ранее принятые бюджетные обязательства, в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств, учреждение вправе заключать и оплачивать государственные (муниципальные) контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, с учетом принятых и неисполненных обязательств.

В ходе проверки выявлены нарушения:

- лимиты бюджетных обязательств на 2025г по КБК 90107028120210220247 составляют 6 015 264,78 руб., расход по лицевому счету составляет 5 960 231,58 руб., на основании данных единой информационной системы по КБК 90107028120210220247 заключено контрактов, договоров на сумму 5 940 292,70 руб., сумма расхода по лицевому счету превышает сумму заключенных контрактов превышение расходов составляет 19 938,88 руб.

- лимиты бюджетных обязательств на 2025г по КБК 901070281Г1010250 составляют 12 300,00 руб., расход по лицевому счету составляет 12 299,30 руб., на основании данных единой информационной системы по КБК 901070281Г1010250 заключено контрактов, договоров на сумму 40 000,00 руб., превышение составило 27 700,70руб;

- лимиты бюджетных обязательств на 2025г по КБК 90107098170710Д10244 составляют 20 608,00 руб., расход по лицевому счету 0,00 руб., на основании данных единой информационной системы по КБК 90107098170710Д10244 заключено контрактов, договоров на сумму 20 608,00 руб.

В нарушении пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ, выявлено превышение лимитов бюджетных обязательств по муниципальным контрактам за 2025г., КБК 90107098170710Д10244, КБК 901070281Г1010250 в сумме 48 308,00 руб.

В нарушении приказа Министерства Финансов Российской Федерации утвержденного от 14.02.2018г № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», изменения в бюджетную смету на 31.12.2025г не внесены.

Выборочной проверкой законности, обоснованности, эффективности использования бюджетных средств нарушений не установлено.

На основании пунктов 3,4 статьи 242 Бюджетного кодекса от 31.07.1998г № 145-ФЗ, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря.

До последнего рабочего дня текущего финансового года включительно орган, осуществляющий казначейское обслуживание исполнения бюджета, обязан оплатить санкционированные к оплате в установленном порядке бюджетные обязательства в пределах остатка средств на едином счете бюджета.

Не использованные получателями бюджетных средств остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года подлежат перечислению получателями бюджетных средств на единый счет бюджета, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В ходе проверки завершения финансового года установлено наличие неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на 01.01.2026г.

КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	КВСР	Код цели	Финансирование	Расход по ЛС	Лимиты 2025 год	Остаток неиспользованных лимитов в 2025 год
0702	8120210210	112	214	901	0	57 610,00	57 610,00	70 539,00	12 929,00
0702	8120210220	244	222	901	0	315 136,90	315 136,90	317 283,50	2 146,60
0702	8120210220	244	225	901	0	46 524,90	46 524,90	46 697,00	172,10
0702	8120210220	244	226	901	0	1 784,72	1 784,72	3 900,00	2 115,28
0702	8120210220	247	223	901	0	5 960 231,58	5 960 231,58	6 015 264,78	55 033,20
0702	8120210220	853	292	901	0	48,30	48,30	100,00	51,70
0702	8120210220	853	293	901	0	303,14	303,14	310,00	6,86
0702	8120210250	244	342	901	0	199 569,75	199 569,75	225 319,39	25 749,64

0702	8120210250	244	343	901	0	46 800,00	46 800,00	46 800,00	0,00
0702	8120273020	111	211	901	2555101 0801101 000001	20 366 590,21	20 366 590,21	20 366 590,21	0,00
0702	8120273020	111	266	901	2555101 0801101 000001	34 449,99	34 449,99	34 449,99	0,00
0702	8120273020	119	213	901	2555101 0801101 000001	5 699 650,53	5 699 650,53	5 699 650,53	0,00
0702	8120273020	244	226	901	2555101 0803101 000001	6 800,00	6 800,00	6 800,00	0,00
0702	8120273020	244	310	901	2555101 0802101 000001	134 837,26	134 837,26	135 184,01	346,75
0702	8120273020	244	346	901	2555101 0802101 000001	7 040,00	7 040,00	7 040,00	0,00
0702	8120273020	244	349	901	2555101 0802101 000001	438,00	438,00	438,00	0,00
0702	81202S2928	244	310	901	2545101 0400101 000000	17 444,71	17 444,71	17 445,01	0,30
0702	812Ю653031	111	211	901	2553030 X298570 000001	1 271 355,55	1 271 355,55	1 271 355,55	0,00
0702	812Ю653031	119	213	901	2553030 X298570 000001	383 394,04	383 394,04	383 394,04	0,00
0702	8140410Б00	244	225	901	0	0,00	0,00	3,00	3,00
0702	8180810220	244	226	901	0	80 052,00	80 052,00	80 052,00	0,00
0702	81Г1010250	244	342	901	0	12 299,30	12 299,30	12 300,00	0,70
0702	81Г10S2976	244	342	901	2555102 0200101 000000	11 149,60	11 149,60	11 149,60	0,00
0702	81Г1173180	244	342	901	2555102 0700101 000000	31 812,59	31 812,59	31 812,59	0,00
0702	81Г13L3041	244	342	901	25- 53040- 00000- 00002	82 362,89	82 362,89	87 979,57	5 616,68
0707	8170710Д20	111	211	901	0	49 128,49	49 128,49	49 128,49	0,00
0707	8170710Д20	119	213	901	0	14 836,79	14 836,79	14 836,79	0,00
0709	8170710Д10	244	341	901	0	0,00	0,00	1 589,00	1 589,00
0709	8170710Д10	244	344	901	0	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00
0709	8170710Д10	244	346	901	0	0,00	0,00	17 019,00	17 019,00
0709	81707S2080	244	342	901	2535302 0300101 000000	52 142,00	52 142,00	52 142,00	0,00
1004	81Г1073050	323	342	901	2555303 2700101 000000	94 021,36	94 021,36	94 021,36	0,00
итого						34977814,60	34977814,60	35 102 594,41	124 779,81

Из пояснений главного бухгалтера остаток по лимитам связан с тем, что финансирование отсутствовало. По КЦСР 81Г13L3041 оставшийся остаток лимитов из областного бюджета горячее питание, в связи с уменьшением количества учеников (не востребоваанный остаток).

Наличие фактов принятия бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств не выявлено.

Проверка выполнения мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий на иные цели.

В соответствии с пунктом 29 Порядка проведения на территории Иркутской области конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31 августа 2022 года № 679-пп, на основании протокола заочного заседания членов межведомственной комиссии по проведению конкурсного отбора инициативных проектов от 17 декабря 2024 года № КСО-414/24, руководствуясь частью 4 статьи 66, статей 67 Устава Иркутской области утверждены итоги конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области, в 2024 году.

Порядок предоставления субсидий муниципальным образованиям установлен Постановлением Правительства Иркутской области от 14 февраля 2019 года № 108-пп «О предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий инициативных проектов».

В проверяемом периоде субсидия из областного бюджета на инициативные проекты МКОУ «Витимская СОШ» не предоставлялась.

Организация бухгалтерского учета

На основании пункта 5 инструкции по бюджетному учету утверждённой приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года №157н, руководитель учреждения вправе передать ведение бухгалтерского учета и составление на его основании отчетности другому учреждению, организации (централизованной бухгалтерии) по договору (соглашению).

Бухгалтерский учет в МКОУ «Витимская средняя общеобразовательная школа» ведет МКУ «Управление по образовательной деятельности на территории Мамско-Чуйского района» на основании договора на бухгалтерское, кадровое и хозяйственное обслуживание от 12.01.2016г. № 9.

Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер на основании части 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В соответствии с п.1 ст.8 Федерального закона от 06 декабря 2011г., № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его. Субъект самостоятельно

формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта выбирается один из способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых федеральными стандартами.

Специальные положения, регулирующие порядок составления учетной политики в государственных (муниципальных) учреждениях, изложены в п. 6 Инструкции № 157н от 01 декабря 2010г. Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Принятая учреждением учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.). Учетная политика применяется с 01 января года, следующего за годом ее утверждения. Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

К проверке представлена учетная политика, разработанная для МКОУ «Витимская СОШ» от 14.01.2020г № 03-од, с изменениями от 05.02.2021г № 04-од, 11.09.2022г № 05-од, от 11.09.2022г № 06-од, от 09.09.2025г № 07-од, от 09.09.2025г № 08-од.

В ходе проверки учетной политики установлено:

- приказ Министерства финансов от 24.05.2022г № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» - не закреплён в учетной политике;
- приказ Министерства финансов от 15.04.2021г № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» - не закреплён в учетной политике;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора № 277н утверждён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12. 2017г, стандарт государственного сектора (далее-СГС) «Информация о связанных сторонах» - не применяется в учетной политике;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора № 34н утверждён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018г, СГС «Непроизведенные активы» - не закреплён в учетной политике;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора № 124н утверждён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018г, СГС «Резервы» - не закреплён в учетной политике;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора № 256н утверждён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018г, СГС «Запасы» - не закреплён в учетной политике;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора № 145н утверждён приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018г, СГС «Долгосрочные договоры» - не закреплён в учетной политике;

-Федеральные стандарты бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора № 181н, 182н, 183н, 184н утверждённые приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г, СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованию», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»- не закреплены в учетной политике.

В нарушении статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", дополнения в учетную политику не внесены.

Учет и ведение кассовых операций

Проверка кассовой дисциплины проведена сплошным методом с использованием: приходных и расходных ордеров, журнала операций № 1 «Касса», отчета кассира, журнала операций № 2 «Банк».

Порядок ведения кассовых операций в РФ регулируется Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н.

Должностные обязанности кассира в проверяемом периоде исполнял ведущий бухгалтер ***** с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2025г. На время отпуска должность кассира исполняла ведущий бухгалтер ***** приказ от 24.07.2025г № 103/л, на основании приказа составлен акт от 25.08.2025г в 11:37 о передаче наличных денежных средств, ценных документов в присутствие комиссии из трех человек, акт передачи подписан членами комиссии.

Учет движения наличных денежных средств, в кассе учреждения осуществлялся в 2025г в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г № 157н на счете 020104 «Касса».

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами формы по ОКУД 0310001, расходными кассовыми ордерами формы по ОКУД 0310002, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г № 88.

Листы кассовой книги формы по ОКУД 0504514, утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 30.03.2015г № 52н, оформляются с применением технических средств, распечатываются на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах, нарушений не установлено.

Согласно абзацу 8,9 п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Размер максимально допустимой суммы наличных денег в 2025г, составляет 2975,00 руб., приказ от 09.04.2025г № 25.

В ходе сплошной проверки по состоянию на конец дня превышения лимита кассы не выявлено.

Все кассовые операции правильно отражены в регистрах бухгалтерского учета с соблюдением требований порядка ведения кассовых операций.

В ходе проверки правильности применения нормативных правовых актов, учредительных документов к приносящей доход деятельности установлено:

На основании пункта 6.1. главы 6 Устава учреждения закреплено, что источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения является:

- имущество, переданное Учреждению;
- бюджетные средства;
- имущество, приобретенное за счет доходов, получаемых от приносящей доход деятельности;
- средства, поступившие от приносящей доход деятельности;
- добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (или) юридических лиц;
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации и Иркутской области.

На основании пункта 6.2. главы 6 Устава учреждения, к приносящей доход деятельности относится следующее:

- доход от платных образовательных услуг.

Доходы за питание в школьной столовой в 2025г приняты в сумме 190 610,00 руб.

Проверкой установлено, что платные образовательные услуги в учреждении не предоставляются, доходы учреждения приняты за питание в школьной столовой.

На основании пункта 10 главы 5 учетной политики учреждения доходы текущего года начисляются от платного питания школьной столовой. Учёт платного питания отражается в отчетах по столовой учреждения.

Средства от предоставленных платных услуг используются учреждением для своих целей.

Казённое учреждение не может использовать доходы за питание для своих собственных целей. Эти средства подлежат обязательному зачислению в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации, данное правило закреплено в пункте 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ). Согласно этой норме, доходы, полученные от приносящей доход деятельности (к которой относится и оказание платных услуг, включая организацию питания), поступают в соответствующий бюджет. Аналогичное требование содержится в пункте 4 статьи 298 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ).

Пунктом 6.10 Устава учреждения доходы, полученные от приносящей доход деятельности учреждения, поступают в местный бюджет.

Из вышеизложенного пункт 10 главы 5 учетной политики учреждения противоречит пункту 6.10 Устава.

Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами.

Проверка банковских операций проведена за период с 01.03.2025г по 31.05.2025г, выборочным методом.

Проверке подлежали первичные учетные документы по учету и отражению в Журнале операций № 2 (далее – журнал операций) с безналичными денежными средствами (ф.0504071), который применяется для отражения движения средств по счетам. Записи в журнале операций производятся на основании ежедневных выписок по лицевому счету, открытому в органе казначейства в Финансовом управлении Мамско-Чуйского района, с приложением первичных учетных документов.

Объем проверенных средств составил 10 575 229,57 рублей.

Все операции за проверяемый период отражены в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ (далее - закон № 402-ФЗ), Инструкции 157н и одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Стандарт Концептуальные основы), Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденных приказом Банка России от 29.06.2021 № 762-П (далее - Положение № 762-П), безналичные средства использовались строго по назначению в рамках выделенных лимитов, смет, договоров.

За проверяемый период с 01 марта 2025 по 31 мая 2025 года искажений, недостоверности в учетных данных, не установлены. Все операции отражены в полном объеме, в соответствии с действующим законодательством.

Расчеты с подотчётными лицами

Порядок расчётов с подотчётными лицами утвержден в учетной политике учреждения. Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления материально ответственного лица, согласованного с руководителем, авансового отчета, заверенного руководителем и принятого работником бухгалтерии. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы, при этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производится в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Документом по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» служит Постановление от 1 августа 2001г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет"» (далее по тексту Постановление № 55). Учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении оформляются авансовыми отчетами формы по ОКУД 0504505, данная форма утверждена пунктом 6.7. учетной политикой учреждения.

В соответствии с Приказом Минфина № 52н от 30.03.2015г, форма 0504520 «Отчёт о расходах подотчётного лица»- это унифицированный первичный документ, обязательный к применению в государственных (муниципальных) учреждениях.

В ходе проверки установлено, форма 0504520 «Отчёт о расходах подотчётного лица», учетной политикой не утверждена, отчеты в бухгалтерию сдаются с нарушением сроков.

К проверке представлен отчет о расходах подотчетного лица от 12.05.2025г № ВШГУ-000009, в котором не указан номер по сводному реестру:

- в разделе «Уведомление о поступлении отчета на проверку» не проставлено количество документов, количество листов, должность ответственного лица учреждения;

- в разделе 1 «Авансовый отчет» назначение аванса не указано, дата, сумма, код валюты не указано;

- в разделе 1.2. «Отчет о расходах на закупку товаров, работ, услуг малого объема» наименование контрагента не указано, к отчету представлен товарный чек и кассовый в отчете указаны два кассовых чека, количество приложений и на скольких листах не указано.

В товарном чеке от 23.04.2025г приобретены туалетная бумага и фери в кассовом чеке указаны продукты, подпись подотчетного лица отсутствует.

К проверке представлен отчет о расходах подотчётного лица от 26.05.2025г № ВШГУ-000014, в котором номер по сводному реестру не указан, количество документов, листов не указано, должность ответственного лица учреждения не проставлена, наименование контрагента отсутствует. В наименовании документа

указан кассовый чек, который в документах отсутствует, прилагается только товарный чек. Дата, сумма, код валюты выданного аванса не указана, приложение документов в скольких листах не указано (прилагается отчет).

В нарушении Приказа Минфина № 52н от 30.03.2015г «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (муниципальными органами) отчет ф. 0504520 «Отчёт о расходах подотчётного лица» заполняется не в соответствии требований.

В ходе сплошной проверки отчетов о расходах подотчётного лица установлено, что к товарным чекам ИП *****, кассовые чеки не выдаются. Также к товарным чекам не выдается кассовый чек ИП ***** (прилагается отчет от 01.07.2025г № 000018).

На основании требований Постановления Правительства РФ от 15 марта 2017 года № 269, если товарный чек выдаётся вместо кассового, он должен содержать обязательные реквизиты, которые подтверждают факт расчёта между продавцом и покупателем.

Обязательные реквизиты товарного чека:

- название документа — «Товарный чек»;
- порядковый номер чека;
- дата, время и место осуществления расчёта (адрес здания, помещения с почтовым индексом, при приёме оплаты в транспорте — название и номер транспортного средства и т. д.);
- название организации или ФИО ИП-продавца;
- ИНН организации или ИП;
- система налогообложения, применённая при расчёте;
- признак расчёта («Приход» или «Возврат прихода»);
- название товара или услуги;
- количество товара и единица его измерения;
- цена за единицу товара с указанием наценок, скидок, ставок НДС (если продавец на ОСН);
- сумма расчёта с отдельным указанием ставок НДС и сумм налога по этим ставкам (если бизнес на ОСН);
- форма расчёта (наличными или безналичным способом);
- должность и ФИО лица, которое оформило чек;
- подпись лица, выдавшего документ.

Дополнительные сведения:

- печать на товарном чеке не обязательна — по бухгалтерскому законодательству такие чеки относятся к первичным документам.
- Документ оформляется в двух экземплярах: один — покупателю, второй — продавцу.
- Каждую позицию следует писать с новой строки, пустые строки нужно удалить или перечеркнуть.

В нарушении Постановления Правительства РФ от 15 марта 2017 года № 269, товарные чеки заполняются не в соответствии требованиям.

Особенности расчетов с подотчетными лицами урегулированы Учреждением в разделе 6 учетной политики, а также в Положении о служебных командировках приложение № 7.

На основании пункта 6.3. учетной политики предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы из кассы 30 000,00 (тридцать тысяч) рублей. На основании распоряжения руководителя учреждения в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России пункт 6 Банка России от 07.10.2013г № 3073-У.

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который указан в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех дней.

Отдел бухгалтерского обслуживания выдаёт денежные средства в под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя учреждения. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

В ходе выборочной проверки установлено, что отчеты подотчетных лиц сдаются с нарушением сроков.

В нарушении пункта 6.4 учетной политики учреждения от 15.05.2020г № 20 отчеты подотчетных лиц сдаются с нарушением сроков.

Порядок компенсации расходов на предоставление гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Мамско-Чуйском районе и работающим в муниципальных учреждений, утвержден постановлением от 25.10.2016г № 136 с изменениями от 06.06.2025г №101.

Порядок компенсации расходов и предоставление гарантий работникам МКОУ «Витимская средняя общеобразовательная школа» соблюден, нарушений не установлено.

Проверка расчетов с работниками по оплате труда

Заработная плата работникам МКОУ «Витимская СОШ» начислялась в соответствии с Положением об оплате труда утвержденного приказом от 13.05.2024г № 18 с изменениями от 11.09.2024г № 40-од, от 10.02.2025г № 09-од, от 21.01.2026г.

Настоящее положение устанавливает систему оплаты труда работников учреждений, является основанием для разработки положений об оплате труда работников учреждений и определяет:

- минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников учреждений;
- размеры и условия установления выплат компенсационного характера работникам учреждений;

- размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам учреждений;
- показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждений;
- порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги;
- иные вопросы, связанные с оплатой труда работников учреждений.

2. Условия оплаты труда, включая размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников учреждений, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, являются обязательными для включения в трудовой договор, заключаемый между работником и работодателем.

Руководитель учреждения с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при наличии) после согласования с администрацией Мамско-Чуйского района утверждает положение об оплате труда работников учреждения, а также изменения в него.

Штатное расписание учреждения после согласования с администрацией Мамско-Чуйского района утверждается руководителем учреждения и включает в себя все должности работников учреждения.

Фонд оплаты труда работников учреждения формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке учреждениям из областного бюджета, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Пунктом 18 главой 4 положения об оплате труда работников устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за стаж непрерывной работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- выплаты за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых им работ.

Пунктом 20 положения об оплате труда работников учреждения работникам учреждения устанавливаются выплаты за стаж непрерывной работы в размерах, определенных в соответствии с Приложением 4 к настоящему положению, в зависимости от фактически занимаемой работником ставки по основному месту работы, но не более чем за одну ставку:

- стаж непрерывной работы от 3 до 5 лет - 5%;
- от 5 до 10 лет – 10%;
- от 10 лет – 15 %.

Стаж непрерывной работы рассчитывается путем учета рабочего времени по основному месту работы.

Условия, сохраняющие стаж непрерывной работы, при поступлении работника в учреждение с другой работы, следующие:

1) трудоустройство в течение одного месяца:

- со дня увольнения из учреждения, указанные в пункте 23 настоящего положения;
- после увольнения с научной работы, которая непосредственно следовала за работой в учреждениях, указанных в пункте 23 настоящего положения;

- после прекращения временной инвалидности или болезни, вызвавших увольнение из учреждений (подразделений) и с должностей, указанных в пункте 23 настоящего положения, а также в случае увольнения с работы, на которую работник был переведен по этим основаниям;

- со дня увольнения с государственной или муниципальной службы;

- со дня увольнения с работы на должностях в профсоюзных органах;

- со дня прекращения отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, если работник состоял в трудовых отношениях с муниципальным учреждением, функции и полномочия учредителя которого осуществляет администрация;

2) трудоустройство в течение шести месяцев:

- со дня увольнения в связи с ликвидацией учреждения либо сокращением численности или штата работников учреждений, указанных в пункте 23 настоящего положения;

- со дня увольнения со службы в рядах Вооруженных сил Российской Федерации.

Пунктом 21 положения об оплате труда работников учреждения при совмещении должностей (профессий), при расширении зон обслуживания, при увеличении объема работы или при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором, выплата за стаж непрерывной работы применяется к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы по основной работе.

Пунктом 22 положения об оплате труд работников учреждения установление выплаты за стаж непрерывной работы производится на основании приказа руководителя учреждения.

Пунктом 23 положения об оплате труда работников учреждения, стаж работы, дающий право на установление выплаты за стаж непрерывной работы, включает в себя:

- службу в рядах Вооруженных сил Российской Федерации;

- нахождение в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, если работник состоял в трудовых отношениях с муниципальным учреждением, функции и полномочия учредителя которого осуществляет администрация;

- замещение государственных должностей;

- замещение муниципальных должностей;

- работа в муниципальных образовательных организациях Иркутской области;

- работа на должностях в профсоюзных органах;

- работа по специальности на предприятиях, в учреждениях и организациях, опыт и знание работы в которых были необходимы работникам учреждений для исполнения обязанностей по замещаемой должности.

Пунктом 24 положения об оплате труда работников учреждения, стаж работы, дающий право на установление выплаты за стаж непрерывной работы устанавливается руководителем учреждения либо определяется комиссией по установлению трудового стажа, созданной в учреждении. Состав указанной комиссии и положения о ней утверждается руководителем учреждения.

Пунктом 25 положения об оплате труда работников учреждения, основными документами для определения стажа работы, дающего право на установление выплаты за стаж непрерывной работы, являются трудовая книжка и (или) сведения о трудовой деятельности на бумажном носителе (в случае если в соответствие с законодательством Российской Федерации, трудовая книжка на работника не оформляется и не ведется) заверенные надлежащим образом, или в формате электронного документа, подписанного усиленной квалификационной подписью (при ее наличии у работодателя), а также иные документы, удостоверяющие наличие стажа работы (службы), дающего право на установление выплаты за стаж непрерывной работы (справки, выписки из приказов, лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы, удостоверения, характеристики, письменные трудовые договоры и соглашения с отметками об их исполнении, трудовые, послужные и формулярные списки, военный билет).

В ходе проверки установлено, что размеры выплат за стаж непрерывной работы, в процентах от оклада не установлены, в штатном расписании не утверждены.

В соответствии статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ, в систему оплаты труда включаются стимулирующие выплаты, которые устанавливаются нормативно - правовыми актами работодателя.

В положении об оплате труда работников учреждения МКОУ «Витимская средняя общеобразовательная школа», четко прописаны условия и установлены размеры выплат за стаж непрерывной работы, в процентах от оклада (должностного оклада).

Отсутствие выплат за стаж непрерывной работы в штатном расписании само по себе не аннулирует норму из Положения об оплате труда работников МКОУ «Витимская средняя общеобразовательная школа».

Из вышеизложенного следует, что выплату за стаж непрерывной работы нужно начислять в соответствие Положения об оплате труда работников МКОУ «Витимская средняя общеобразовательная школа».

В нарушении статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001г № 197-ФЗ, работодатель не соблюдает нормы трудового законодательства и условия, закрепленные в локальных актах.

На основании пункта 18 положения об оплате труда работников учреждения годовой объем средств, на выплаты стимулирующего характера работникам учреждения, за исключением руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения, должен составлять не более 20% фонда оплаты труда работников учреждения, за исключением руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения, **без учета выплат за работу в местностях с особыми климатическими условиями**, в соответствии с согласованным Администрацией Мамско-Чуйского района и утвержденным руководителем учреждения штатным расписанием.

К проверке представлены штатные расписания, в которых стимулирующий фонд учитывается с учетом выплат за работу в местностях с особыми климатическими условиями (прилагаются штатные расписания).

- штатное расписание на с 01.01.2025г., дата утверждения 09.01.2025г № 02-о/д, штат в количестве 37,8 единиц, месячный фонд оплаты труда составляет 2 705 602,60 руб., стимулирующий фонд 125,7% с районным коэффициентом и северной надбавкой;

- штатное расписание на 01.06.2025г., дата утверждения 26.05.2025г № 25, штат в количестве 0,75 единицы, месячный фонд оплаты труда составляет 28 611,48 руб;

- штатное расписание на 01.06.2025г., дата утверждения 12.05.2025г № 20, штат в количестве 5,75 единицы, месячный фонд оплаты труда составляет 546 537,40 руб;

- штатное расписание на 03.07.2025г., дата утверждения 03.07.2025 № 29-о/д, штат в количестве 49,41 единицы, месячный фонд оплаты труда составляет 3 447 943,48 руб., стимулирующий фонд 121,55% с районным коэффициентом и северной надбавкой;

- штатное расписание на 01.07.2025г., дата утверждения 26.05.2026г № 26, штат в количестве 0,5 единицы, месячный фонд оплаты труда составляет 19 074,32 руб;

- штатное расписание на 01.09.2025г., дата утверждения 05.09.2025г № 66-о/д, штат в количестве 49,28 единицы, месячный фонд оплаты труда составляет 3 479 629,99 руб., стимулирующий фонд 113,0 % с районным коэффициентом и северной надбавкой.

За проверяемый период фактическая численность работников учреждения увеличилась на 11,48 единицы из-за присоединения МКОУ «Мусковитская средняя общеобразовательная школа».

В нарушении пункта 18 положения об оплате труда от 13.05.2024г № 18 с изменениями и дополнениями от 10.02.2025г № 09-од, от 21.01.2026г № 02, стимулирующий фонд в штатном расписании рассчитан с учетом районного коэффициента и северной надбавки.

При проверке выплат осуществляемых по бальной системе установлено:

- в положении об оплате труда не закреплена бальная система оплаты труда работников;

- не закреплена формула, по которой определяется размер стимулирующих выплат работникам по бальной системе;

- за какой период назначаются стимулирующие выплаты (месяц, год, квартал) не закреплено;

- не закреплён расчет размера стимулирующих выплат педагогическим работникам школы за эффективность труда, на основании критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы;

- не закреплён расчет размера стимулирующих выплат административно-хозяйственному персоналу, непедagogическим работникам школы за

эффективность труда, на основании критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы;

- не закреплено как суммируются баллы по всем сотрудникам, как рассчитывается общая сумма стимулирующей части ФОТ и на её основе — «цена» одного балла.

Отсутствие чётких правил в локальном акте усложняет обоснование расходов на стимулирующие выплаты.

В ходе выборочной проверки, проверено начисление заработной платы на общую сумму 813 349,15 руб., нарушений не установлено.

К проверке представлены карточки справки, ведомости начисления заработной платы, расчетные листы, приказы.

Карточка справка № 172 проверено начисление заработной платы в сумме 123587,00 руб., январь-май 2025г.

Карточка справка № 173 проверено начисление заработной платы в сумме 123587,00 руб., январь- май 2025г.

Карточка справка № 312 проверено начисление заработной платы в сумме 109218,00 руб., сентябрь- декабрь 2025г.

Карточка справка № 269 проверено начисление заработной платы в сумме 154168,74 руб., январь-июнь 2025г.

Карточка справка № 305 проверено начисление заработной платы в сумме 125643,90 руб., октябрь- декабрь 2025г.

Карточка справка № 304 проверено начисление заработной платы в сумме 69303,43 руб., август- декабрь 2025г.

Карточка справка № 317 проверено начисление заработной платы в сумме 53932,29 руб., сентябрь- октябрь 2025г.

Карточка справка № 281 проверено начисление заработной платы в сумме 53908,79 руб., апрель- май 2025г.

Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.

Выборочная проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств за период с 01.01.2025г по 31.12.2025г., проведена с использованием Журнала-ордера № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», актов списания материальных запасов, ведомости начисления амортизации, журнала-ордера № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала-ордера № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотных ведомостей и журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за 2025 год нарушений не установлено. Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных, перемещение внутри учреждения и передача в эксплуатацию на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), по средней фактической стоимости.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов.

Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении № 8.

Годовая инвентаризация в 2025г проводилась 02.12.2025г по 22.12.2025г приказ от 01.12.2025г., приказ о назначении комиссии от 01.09.2024г № 140.

По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств на 01.01.2025г составляет 29 036 123,19 руб., остаточная 1 218 208,82 руб., на 01.01.2026г балансовая стоимость основных средств составляет 35 012 003,46руб., остаточная 2 088 924,65 руб., расхождений фактического наличия с бухгалтерскими данными не выявлено.

Вывод по проверке:

1. В нарушении пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ, выявлено превышение лимитов бюджетных обязательств по муниципальным контрактам за 2025г., КБК 90107098170710Д10244, КБК 901070281Г1010250 в сумме 48 308,00 руб.
2. В нарушении приказа Министерства Финансов Российской Федерации утвержденного от 14.02.2018г № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», изменения в бюджетную смету на 31.12.2025г не внесены.
3. В нарушении статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", дополнения в учетную политику не внесены.
4. Пункт 10 главы 5 учетной политики учреждения от 15.05.2020 № 20 с изменениями противоречит пункту 6.10 Устава учреждения от 18.06.2015г № 78.

5. В нарушении Приказа Минфина № 52н от 30.03.2015г «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (муниципальными органами) отчет ф. 0504520 «Отчёт о расходах подотчётного лица» заполняется не в соответствии требований.
6. В нарушении Постановления Правительства РФ от 15 марта 2017 года № 269, товарные чеки заполняются не в соответствии требованиям.
7. В нарушении пункта 6.4 учетной политики учреждения от 15.05.2020г № 20 отчеты подотчетных лиц сдаются с нарушением сроков.
8. В нарушении статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001г № 197-ФЗ, работодатель не соблюдает нормы и условия трудового законодательства, закрепленные в локальных нормативных актах.
9. В нарушении пункта 18 положения об оплате труда от 13.05.2024г № 18 с изменениями и дополнениями от 10.02.2025г № 09-од, от 21.01.2026г № 02, стимулирующий фонд в штатном расписании рассчитан с учетом районного коэффициента и северной надбавки.
10. В положении об оплате труда работников МКОУ «Витимская СОШ» от 13.05.2024г № 18 с изменениями и дополнениями от 10.02.2025г № 09-од, от 21.01.2026г № 02, не закреплены условия и расчеты с применением формул стимулирующих выплат бальной системы.

Заключение

Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ, на основании Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в МО Мамско-Чуйского района утвержденного постановлением администрации Мамско-Чуйского района от 04.04.2025г № 54

РЕШИЛА:

Рекомендовать:

1. Провести внутреннюю проверку по муниципальным контрактам за 2025г и установить причину превышения лимитов бюджетных обязательств.
2. Проводить анализ контрактов и договор на стадии исполнения текущего года.
3. Вносить изменения в бюджетные сметы в соответствии Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования Мамско-Чуйского района от 28.11.2024г № 125.
4. Вносить изменения, дополнения в учетную политику на основании статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете»,

приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", на начало нового года.

5. Отчет ф. 0504520 «Отчёт о расходах подотчётного лица», заполнять в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 52н от 30.03.2015г «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (муниципальными органами).
6. Не принимать к учету товарные чеки, заполненные не в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 15 марта 2017 года № 269.
7. Пересмотреть сроки сдачи отчетов подотчетных лиц, внести изменения в учетную политику.
8. Пересмотреть положение об оплате труда работников учреждения и установить порядок и расчеты с применением формул стимулирующих выплат бальной системы.
9. Проводить текущий внутренний финансовый контроль в учреждении постоянно в процессе исполнения функций или полномочий в соответствии Положения о внутреннем финансовом контроле учреждения Приложение № 10 к приказу от 15.05.2020г № 20 Учетной политики учреждения.

В течение 15 рабочих дней с момента получения копии акта для ознакомления объект контроля имеет право представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, составленный по результатам проверки. В случае непредставления в установленный срок письменных замечаний (возражений, пояснений) результаты контрольного мероприятия считаются принятыми.

Главный специалист
по проведению проверок
Финансового управления
администрации
Мамско-Чуйского района

Директор
МКОУ «Витимская СОШ»
копию акта контрольного
мероприятия получил _____

«__»_____2026г

Материалы ревизии приняты
заместитель начальника
Финансового управления _____

«__»_____2026 г.

Как правильно вести контроль хозяйственных операций Т1М45S Все о графике бухгалтерского документооборота в учреждении 2