

## АКТ № 1

проверки отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 23» г. Сысерть

г. Сысерть

18.02.2022 г.

На основании приказа Финансового управления Администрации Сысертского городского округа от 24.12.2021 г. № 35 «Об утверждении плана контрольных мероприятий Финансового управления Администрации Сысертского городского округа по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2022 год» и приказа Финансового управления Администрации Сысертского городского округа от 10.01.2022 г. № 1 «О проведении Финансовым управлением Администрации Сысертского городского округа плановой проверки ведения финансово-хозяйственной деятельности муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 23» г. Сысерть специалистами Финансового Управления Администрации Сысертского городского округа в составе:

- Седова Алла Александровна - главный специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля (руководитель инспекции, удостоверение № 1 от 10.01.2022 г.);
- Бассейн Анастасия Владимировна - ведущий специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля (удостоверение № 2 от 10.01.2022г.), проведена выборочная плановая комбинированная (камеральная и выездная) проверка отдельных вопросов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности муниципальным автономным общеобразовательным учреждением "Средняя общеобразовательная школа № 23" г. Сысерть за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Проверка начата 24.01.2022 г.

Проверка окончена 18.02.2022 г.

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 23» г. Сысерть (далее – МАОУ СОШ № 23) осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, формирование общей культуры личности учащихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптации к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни; действует в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации Сысертского городского округа от 03.08.2018 г. № 1194 «Об утверждении новой редакции Устава муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 23» г. Сысерть».

Полное наименование: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 23» г. Сысерть.

Сокращенное наименование: МАОУ СОШ № 23.

МАОУ СОШ № 23 предоставлены следующие регистрационные документы, подтверждающие правомочность деятельности:

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 66 № 007124433 от 04.12.2012 г.;
- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 66 № 007124508 от 28.04.1999г.;
- лицензия на осуществление образовательной деятельности № 19147 от 28.11.2016г.;

Учредителем MAOY COШ № 23 является Сысертский городской округ в лице Администрации Сысертского городского округа.

MAOY COШ № 23 является юридическим лицом со дня его государственной регистрации.

MAOY COШ № 23 находится на казначейской системе исполнения бюджета. Для кассового обслуживания учреждения в Финансовом управлении Администрации Сысертского городского округа открыты лицевые счета 30906010080, 31906010080, 33906010080.

Юридический адрес: 624022, Свердловская область, Сысертский район, г. Сысерть, ул. Орджоникидзе, 48;

Фактический адрес: : 624022, Свердловская область, Сысертский район, г. Сысерть, ул. Орджоникидзе, 48;

ИНН 6652011599, КПП 668501001, ОГРН 1026602175632.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление образования Администрации Сысертского городского округа.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- директор MAOY COШ № 23 Золотова Алла Евгеньевна;
- главный бухгалтер MAOY COШ № 23 Погорелкина Татьяна Ивановна.

Финансовое обеспечение деятельности MAOY COШ № 23 за проверяемый период осуществлялось на основании планов финансово-хозяйственной деятельности на 2021г.

Специалисты Финансового управления Администрации Сысертского городского округа пришли к следующим выводам:

1. Признать в действиях субъекта проверки MAOY COШ № 23 следующие нарушения и недостатки:

- некорректное заполнение Учетной политики MAOY COШ № 23, выразившееся в отсутствии в Перечне форм первичных учетных документов (Приложение 3) формы путевого листа и некорректном указании сроков создания и обработки документов, а также в отсутствии формы Расчетной ведомости;

- неприменение формы расчетной ведомости при начислении заработной платы, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н, что является нарушением Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- применение Табеля учета использования рабочего времени, не соответствующего форме, утвержденной Приказом от 30.03.2015 № 52н и не соответствующей форме, указанной в Приложении № 3 «Перечень форм первичных учетных документов...» к Учетной политике MAOY COШ № 23;

- недоплата заработной платы сотрудникам MAOY COШ № 23 на общую сумму 34970 руб. 05 коп.;

- переплата заработной платы заместителю директора по УВР в сумме 2611 руб. 25 коп.;

- необоснованная оплата компенсационной выплаты заместителю директора по АХР в сумме 691 руб. 98 коп.;
- отсутствие перерасчета заработной платы учителю Арёбьевой В.С., согласно корректирующему Табелю;
- отсутствие на некоторых объектах основных средств инвентарных номеров, а также ошибочное нанесение инвентарного номера;
- отсутствие в инвентарных карточках краткой характеристики основных средств и их признаков, заводского номера, сведений о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, и других данных;
- несоответствие фактического расхода бензина Экстра 92 за 2021 год и его остатков на конец проверяемого периода данным бухгалтерского учета;
- неверное формирование дел (более 250 листов), что является нарушением Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ.