Архангельская область
Муниципальное образование
"Город Коряжма"
Администрация города
Контрольно-ревизионный отдел
165651 Архангельская обл.,
г.Коряжма, пр-т Ленина, д. 29
тел. (81850) 3-33-92
kro1@koradm..ru

от 28.12.2020 № 48

на №_____от_____

Директору МОУ «СОШ №7»
И.Н.Гуменюк

В соответствии с п.57 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.20 №1235 Вам передается копия акта ревизии финансово-хозяйственной деятельности и проверки выполнения муниципального задания МОУ «СОШ №7» за 2019 год.

На основании п.59 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.20 №1235 Вы вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт ревизии (проверки) в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Руководитель отдела Вахрушева С.В.

Приложение №12
к Распоряжению администрации города
от 11.09.2020 № 135р

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

г. Коряжма "24" декабря 2020 года

На основании приказа руководителя контрольно-ревизионного отдела муниципального образования «Город Коряжма» от «18» октября 2020г. №4 проводится контрольные мероприятия
в муниципальном образовательном учреждение «Средняя общеобразовательная школа №7 г.Коряжмы» (сокращенно МОУ «СОШ №7»)
(полное и сокращенное наименования объекта проверки)
выездная ревизия финансово-хозяйственной деятельности и проверка выполнения муниципального задания
(указывается тема проверки (ревизии)
за период с 01.01.2019 (дата) по 01.01.2020 (дата).

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 24.12.2020г.
(дата)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(ревизор)
Руководитель КРО

Вахрушева С.В.	24.12.2020		Вахрушева С.В.
(должность, Ф.И.О.)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Справку о завершении контрольных действий получил _____
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
ревизии финансово-хозяйственной деятельности и
проверки выполнения муниципального задания

г.Коряжма «28» декабря 2020г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 265,266.1,269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о контрольно-ревизионном отделе администрации муниципального образования «Город Коряжма», утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Коряжма» от 26.02.14 №254, пункт 10 плана работы контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования «Город Коряжма» на 2020 год, утвержденного распоряжением администрации города от 29.10.19 №76в, приказ руководителя контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования «Город Коряжма» о проведении контрольного мероприятия от 18.11.20 №4.

Предмет контрольного мероприятия: Финансово-хозяйственная деятельность и муниципальное задание

Проверяемый период: 2019г.

Цели контрольного мероприятия: Целевое и эффективное расходование средств бюджета муниципального образования «Город Коряжма»

Сроки проведения: с «23» ноября 2020 года по «29» декабря 2020 года.

Метод проведения контрольного мероприятия: Выездная плановая ревизия и выездная плановая проверка.

Состав проверочной (ревизионной) группы:
руководитель контрольного мероприятия
- руководитель КРО администрации города Вахрушева С.В.

Объем средств проверенных при проведении контрольного мероприятия: средства областного бюджета 32103958,0руб, средства бюджета МО «Город Коряжма» 13107533,07руб.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

1	*Полное наименование учреждения*	Муниципальное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №7 города Коряжмы» (сокращенное - МОУ «СОШ №7») (далее Школа)
2	*Место нахождения*	165650, Архангельская область, город Коряжма, проспект Ленина, д.37
3	*Учредитель*	Муниципальное образование «Город Коряжма» (полномочия учредителя осуществляются администрацией муниципального образования «Город Коряжма» (*далее по тексту администрация города*) и управлением социального развития администрации города (*далее по тексту УСР*))
4	*Собственник имущества*	Муниципальное образование «Город Коряжма» (от имени муниципального образования «Город Коряжма» права собственника имущества осуществляет администрация города)
5	*Форма собственности*	Муниципальная
6	*Организационно-правовая форма*	Муниципальное учреждение
7	*Тип учреждения*	Бюджетное учреждение
8	*Тип образовательного учреждения*	Общеобразовательное
9	*Вид образовательного учреждения*	Средняя общеобразовательная школа
10	*Основные виды деятельности*	- реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования; - организация оздоровительного лагеря с дневным пребыванием; - реализация дополнительных образовательных программ различной направленности: научно-технической, спортивно-технической, художествен-ной, физкультурно-спортивной, туристско-краевед-ческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественнонаучной
11	*Государственная регистрация*	1022901142000 Свидетельство серия 29 №002077933 о внесении

		записи в ЕГРЮЛ выдано межрайонной ИФНС №1 по АО и НАО 25.02.13
12	*ИНН/ КПП*	2905000258/290501001 Свидетельство серия 29 №000783713 о постановке на учет в налоговом органе выдано межрайонной ИМНС №2 по АО 29.08.02. Постановка на учет 02.02.1994
13	*Наличие лицензий*	Лицензия серия 29Л01 №0000948 на осуществление образовательной деятельности выдана Министерством образования и науки АО рег.№5930 от 02.09.15. Приложение №1. Срок действия – бессрочно
14	*Государственная аккредитация*	Свидетельство серия 29А01 №0000713 о гос.аккредитации выдано Министерством образования и науки АО рег.№3673 от 30.11.15. Приложение №1. Срок действия до 06.04.24

Должностные лица объекта контрольного мероприятия:

Школу возглавляет директор, который действует на основе единоначалия, руководит всей деятельностью учреждения, несет персональную ответственность за выполнение возложенных на учреждение задач.

Руководство Школой осуществлялось Гуменюк И.Н. с 01 ноября 2018 года по 31 октября 2021 года – приказ УСР от 01.11.18 №401р.

В Школе в проверяемом периоде действовала своя бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. С 2007г. на должность главного бухгалтера была принята Курбатова Е.Н. - приказ по Школе от 22.07.07 №40.

Согласно приказу №86 от 25.04.17 для работы в системе удаленного электронного финансового документооборота Федерального казначейства (СУФД)

право первой подписи

- директор Гуменюк И.Н.;

право второй подписи

- главный бухгалтер Курбатова Е.Н.

Учетной политикой предоставлено право подписи денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, счетов-фактур:

должность	Ф.И.О.
Право первой подписи:	
Директор	Гуменюк Ирина Николаевна
Заместитель директора по УВР	Зявенко Татьяна Владимировна
Право второй подписи:	
Главный бухгалтер	Курбатова Елена Николаевна
Бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Вопрос 1. Правовое обеспечение деятельности учреждения.

Школа осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации города от 12.01.15 №1 *(в редакции приказов УСР от 23.12.15 № 731, от 13.12.16 № 795, от 10.11.17 №680).*

Согласно п.1.11. финансовое обеспечение деятельности Школы осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Город Коряжма», а также за счет средств, полученных в результате приносящей доходы деятельности.

Согласно Уставу источниками формирования имущества Школа, в том числе финансовых средств, являются:

1) имущество, закрепляемое за Школой на праве оперативного управления;

2) имущество, приобретенное Школой за счет средств, выделенных ей УСР на приобретение такого имущества;

3) имущество, приобретенное Школой за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности;

4) субсидии на выполнение муниципального задания Школы, иные субсидии, предоставляемые из бюджета муниципального образования «Город Коряжма», а также бюджетные инвестиции;

5) бюджетные ассигнования в форме субсидий на осуществление полномочий администрации города по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

6) средства, получаемые Школой от приносящей доходы деятельности;
7) безвозмездные и безвозвратные перечисления от физических лиц и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования;
8) иные не запрещенные законом поступления.

Расходование бюджетных средств, полученных в качестве субсидии на выполнение муниципального задания, осуществляется Школой самостоятельно, а бюджетных средств, полученных в качестве иных субсидий, бюджетных инвестиций и других бюджетных ассигнований, в соответствии с условиями их предоставления.

В случае сдачи в аренду с согласия администрации города недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Школой администрацией города или приобретенного Школой за счет средств, выделенных ей УСР на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества УСР не осуществляется.

В п.2.3 Устава указано, что Школа вправе **сверх установленного муниципального задания**, оказывать на договорной основе следующие дополнительные образовательные услуги для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях:

– преподавание специальных учебных дисциплин сверх программы, предусмотренной учебным планом;
– курсы по подготовке к поступлению в средние профессиональные и высшие профессиональные образовательные учреждения; по изучению иностранных языков; *по подготовке будущих первоклассников к школе*;
– спортивные и физкультурные секции, группы по различным видам спорта по программам дополнительного образования детей и взрослых;
– студии, группы, школы, факультативы, работающие по программам дополнительного образования детей: по обучению живописи, графике, скульптуре, народным промыслам; по изучению истории мировой культуры;
– группы по адаптации детей к условиям школьной жизни (подготовительные к учебе в Школе группы для детей, которые не посещали дошкольные образовательные учреждения);
– спортивные и физкультурные секции, группы по различным видам спорта.

Порядок определения указанной платы устанавливается администрацией города.

На территории муниципального образования «Город Коряжма» с 2012г. принят Порядок №199.

В п.5.4 Устава указано, что УСР **определяет предельные цены** (тарифы, надбавки и т.п.) на работы (услуги), выполняемые (оказываемые) Школой сверх установленного муниципального задания

Положение о порядке предоставления платных дополнительных образовательных услуг утверждено приказом от 14.01.15 №20.

В 2019г. Школа оказывала одну платную услугу «Курсы будущих первоклассников». Прейскурант цен был утвержден приказом от 22.10.19 №286 и согласован с УСР. К проверке представлены договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг за 2019г. При выборочной проверке соответствия устанавливаемых цен утвержденному прейскуранту нарушений не установлено.

Проведена сверка начисленных и уплаченных сумм по ж/о5 и Главной книге. Расхождений не установлено. Расход производился в соответствии со сметными назначениями.

В п.2.4 Устава указано, что учреждение вправе осуществлять **следующие виды деятельности**, в том числе приносящие доход, **не относящиеся к основным видам** деятельности Школы:

– оказание услуг общественного питания;
– сдача имущества в аренду;
– торговля товарами собственного производства;
– участие в хозяйственных обществах;
– услуги по ксерокопированию.

В п.4.10 Устава указано, что доходы, полученные Школой от приносящей доход деятельности, и имущество, приобретенное за счет этих доходов, **учитываются обособленно в установленном порядке**, поступают в самостоятельное распоряжение Школы и подлежат обособленному учету в установленном порядке.

В 2019г. сдавался в аренду кабинет 12. С ИП Кириогло О.А. клуб «Созвездие» было заключено 2 договора на аренду помещения (от 31.10.19 №1) и на возмещение услуг по содержанию помещения (от 31.12.19 №2) на период с 1.11.19 по 30.05.20. Нарушений по начислению не установлено. Начисленные средства поступили в полном объеме.

Вопрос 2. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

На основании п.3 ст.69.2 БК РФ, в соответствии с Положением №2061, деятельность Школы осуществляется в соответствии с муниципальным заданием.

В соответствии с пп.2.2, 5.4 Устава Школа выполняет муниципальное задание, формируемое и утверждаемое УСР по основным видам деятельности:

– реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования;
– организация оздоровительного лагеря с дневным пребыванием;
– реализация дополнительных образовательных программ различной направленности: научно-технической, спортивно-технической, художественной, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественнонаучной.
– углубленное изучение отдельных учебных предметов (английский язык со 2-го класса), формирование кадетских классов на уровне основного общего образования, предпрофильную подготовку в 9-х классах, профильное обучение в 10-11 классах.

Муниципальное задание Школы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено приказом УСР от 29.12.18 №907:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования;
- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов;
- организация образовательной деятельности по образовательным программам начального общего образования с углубленным изучением отдельных учебных предметов (английский язык со 2-го класса).

Потребителями муниципальных услуг являются физические лица.

С 01 января 2018г. в соответствии с **п.3 ст.69.2 БК РФ** муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, **должны формироваться** в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) **перечнями** (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В нарушение **п.4** Положения №2061 муниципальное задание на 2019г. было сформировано без указания уникальных номеров реестровой записи (уникальный номер услуги). В формы **не внесены** изменения относительно введения графы с указанием уникального номера реестровой записи услуги. На сайте *(www.bus.gov.ru)* в печатной форме уникальные номера реестровой записи проставлены. Проверка показала, что указаны номера не по тем видам услуг, которые предоставляются. Они все относятся к среднему общему образованию. Например, по №802112О.99.0.ББ11АЧ08001 «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования. Категория потребителей: обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов» указано 622 обучающихся, т.е. взято количество обучающихся и по начальному (261), и по основному (280), и по среднему звену (81).

Кода услуг по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню указаны 2018г., следовало 2019г. Например, по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования указан код 11.787.0, следовало 34.787.0.

В муниципальном задании неверно заполнены показатели, характеризующие содержание и условия (формы) оказания муниципальной услуги, например, согласно Общероссийскому классификатору это:

Содержание услуги			Условия (формы) оказания
Категория потребителей	Виды образовательных программ	Место обучения	Формы образования и формы реализации образовательных программ
обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	*адаптированная образовательная программа*	*проходящие обучение по состоянию здоровья на дому*	*очная*

В муниципальном задании указан еще один вид деятельности учреждения - «Присмотр и уход» (код 88.91 ОКВЭД), объемные показатели в отношении которого муниципальным заданием **не** установлены. При этом в Школе работало 12 групп продленного дня на бесплатной основе.

Школе **не** установлено муниципальное задание по реализации дополнительных общеразвивающих программ. При этом на базе учреждения организована работа кружков и спортивных секций на бесплатной основе (приказы от 31.08.18 №185, от 01.09.18 №192, от 01.09.18 №193, приказы от 30.08.19 №185, от 02.09.19 №225, от 02.09.19 №227). Загруженность педагогов более 60 часов недельной нагрузки.

Отчет о выполнении муниципального задания предоставляется в УСР по итогу финансового года. Срок сдачи годового отчета в структурное подразделение, ответственное за исполнение муниципального задания определен в муниципальном задании - не позднее 15 января года, следующего за отчетным. В представленном к проверке отчете стоит отметка о дате сдачи в УСР 16.01.2020.

Анализ выполнения муниципального задания приведен в **Приложении 2 таблица №1.** Согласно отчету за 2019г. объемные и качественные показатели муниципального задания **в целом** выполнены. Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема и качества муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 10 %:

	план	отчет	% выполнения плана	отклонение от плана
начальное ОО	304	297	98	-7
основное ОО	324	321	99	-3
среднее ОО	82	81	99	-1
ВСЕГО	**710**	**699**	**98**	**-11**

В отчете о выполнении муниципального задания появились виды услуг, по которому **не давалось муниципальное задание**:

в разделе 1 «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»

– обучение детей с ОВЗ по очной адаптированной программе 1чел.;

в разделе 2 «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»

– обучение детей с ОВЗ по очной адаптированной программе 7чел.;

– обучение детей –инвалидов на дому 1чел.

Проведена сверка показателей отчета о выполнении муниципального задания с разными формами отчетности:

	Отчет по сети, штатам и контингенту			отчет о выполнении МЗ	отчет ф.ОО-2	
	н/г	к/г	учтено		к/г	среднегодовая
кол-во классов	29	29	29			
1-4	12	13	13			
5-9	14	13	13			
10-11	3	3	3			
число учащихся	**710**	**699**	**710**	**699**	**682**	**699**
1-4	298	297	304	297	301	297
5-9	331	321	324	321	306	321
10-11	81	81	82	81	75	81

Сведения об исполнении задания учредителя, отраженные в Отчете о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за учреждением

муниципального имущества (подраздел 2.1.) не соответствует показателям муниципального задания, утвержденного УСР на 2019г.

Типовые приказы о переводе обучающихся на обучение по адаптированной основной общеобразовательной программе проводятся и по номенклатуре дел 01-08 «Приказы директора школы по основной деятельности», и по номенклатуре дел 01-11 «Приказы по учащимся (прием в школу, отчисление, перевод, освобождение от занятий, питание)».

Списки ОВЗ, детей-инвалидов, детей, обучающихся на дому, **не** подтверждаются приказами по Школе.

Приказом оформлено только углубленное изучение математики в основном звене 12 человек из 41, заложенных в плане. Плановый показатель 32 человека в начальном звене не оформлен приказом и подтверждается только данными информации для УСР.

По детям-инвалидам представлены копии заключений МСЭ, приложенных к заявлениям на бесплатное питание.

Копии заключений по ОВЗ подшиты в отдельную папку.

В ходе проверки были сделаны приказы на углубленное обучение по всем детям, отраженным в муниципальном задании. Представлены копии справок по детям ОВЗ и инвалидам.

В 2019г. фактические затраты на содержание учреждения в расчете на 1 учащегося Школы выросли по сравнению с плановыми на 2001,29руб:

План

наименование показателя	плановый количественный показатель выполнения услуг, чел.	сумма денежных средств, запланированная на выполнение задания учредителя (руб)	плановые затраты на оказание одной единицы услуг (3/2)
1	2	3	4
местный бюджет	710	11751666,26	16551,64
областной бюджет		30301138	42677,66
итого		**42052804,26**	**59229,3**

Факт

наименование показателя	фактический количественный показатель выполнения услуг, чел.	сумма денежных средств, затраченных на выполнение задания учредителя (руб)	фактические затраты на оказание одной единицы услуг (3/2)
1	2	3	4
местный бюджет	699	11614345,66	16615,66
областной бюджет		31185838	44614,93
итого		**42800183,66**	**61230,59**

Не смотря на снижение числа контингента учащихся затраты на его содержания в 2019г. увеличились 747379,4руб.

Проверка финансового обеспечения муниципального задания учредителя

Приказом УСР от 28.12.18 №912 «О финансовом обеспечении муниципальных заданий по подведомственным учреждениям» были утверждены **нормативы затрат на 2019 год** на оказание муниципальных услуг оказываемых учреждениями, подведомственными УСР с учетом затрат на содержание имущества, не используемого для выполнения муниципального задания. Изменения в приказ вносились приказом УСР от 27.12.19 №897. В нарушение **п.15** Приказа УСР №767 нормативные затраты утверждены без указания уникального номера реестровой записи услуги.

Согласно **п.22** Положения №2061 и **п.11** Приложения №2 к приказу №767 значение норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается общей суммой, с выделением:

- суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуги;
- суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

В нарушение указанных пунктов выделение **по-прежнему** не производится.

Утвержденные для Школы значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2019г. приведены в **(Приложение 2 Таблица №2).**

По субсидии на выполнение муниципального задания из местного бюджета был представлен расчет объема нормативных затрат на 2019г. на сумму 12182167,24руб:
- базовый норматив 9839464,0руб (710*13858,4руб (*прямые затраты и затраты на общехозяйственные нужды*));
- затраты на содержание имущества, неиспользуемого для выполнения МЗ 1036761,95руб;
- налог на имущество 277568,0руб;
- налог на землю 1028374,0руб.

В соответствии с п.34 Положения №2061 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Город Коряжма» на указанные цели. В целях приведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, к уровню финансового обеспечения в текущем финансовом году в пределах бюджетных ассигнований, был применен коэффициент выравнивания 95,34%.

Согласно **п.29** Положения №2061, в связи с тем, что учреждение оказывает образовательные услуги сверх муниципального задания, затраты на уплату налогов и на содержание не используемого имущества рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности (КПД = субсидии МЗ / (субсидии МЗ + доходы сверхМЗ). В 2019г. значения указанных затрат утверждались УСР без учета КПД.

Согласно **пп.30,31** Положения №2061 затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения рассчитываются с учетом затрат:

— на потребление электрической энергии – в размере **10** процентов общего объема затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги;

— на потребление тепловой энергии – в размере **50** процентов общего объема затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги.

В случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение оказывает платную деятельность сверх установленного муниципального задания, указанны затраты, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

Затраты имущества на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества завышены.

Согласно **п.33** Положения №2061 в случае если муниципальное бюджетное или автономное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которому в соответствии с нормативно-правовыми актами муниципального образования предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат подлежит уменьшению **на объем доходов от платной деятельности** исходя из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и среднего значения размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании. *Расчет не производился.*

В течение 2019г. повышался объем бюджетных ассигнований на выплату заработной платы с начислениями.

Согласно п.19 прил.2 Приказа УСР №767 изменение потребностей в объеме бюджетных ассигнований возможно в связи с изменением утвержденных на текущий финансовый год и плановый период нормативных затрат в случае внесения изменений в нормативные и иные муниципальные правовые акты, устанавливающие требования к оказанию муниципальных услуг. Значения нормативных затрат в 2019г. **не** пересматривались. Вместо этого приказом УСР от 27.12.19 №897 были утверждены изменения, согласно которым введен «Корректирующий коэффициент в связи с изменением значения показателя результативности субвенции в 2019г» в размере 1,0301044007 (не применен к мер.084001 «Учебники»).

В п.3 прил.1 Приказа УСР №767 приведена формула определения объема субсидии за счет средств, выделяемых на реализацию общеобразовательных программ из областного

бюджета. Рассчитанный по формуле на основе утвержденных УСР нормативов объем финансового обеспечения соответствует сумме субсидии из средств областного бюджета на начало 2019г. и при применении корректирующего коэффициента соответствует сумме субсидии на конец 2019г. с разницей в **30,9руб**.

Согласно приложению №1 Приказа УСР №767 в расчете участвуют подушевые нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности и поправочные коэффициенты к ним. Соответственно приказом УСР от 27.12.19 №897 утверждены значения не нормативных затрат, а нормативов финансового обеспечения.

Нормативы финансового обеспечения и коэффициенты индексации финансовых затрат служат для расчета субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию образовательных программ и утверждаются областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. УСР учитывает областные нормативы финансового обеспечения при распределении бюджетных средств между муниципальными образовательными организациями города.

*Рекомендации: Во избежание нарушения **п.13** Положения №2061 при определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учитывать расходы, осуществляемые как за счет средств местного, так и за счет средств областного бюджета, в объеме необходимом для выполнения муниципального задания учредителя.*

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019г. осуществлялось учреждением в соответствии с показателями ПФХД. Наличия расходов, оплаченных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и, при этом, не связанных с его выполнением, не установлено.

Вопрос 3. Проверка составления планов финансово-хозяйственной деятельности, их исполнение

Согласно п.4.9 Устава финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее ПФХД). Расходование бюджетных средств, полученных в качестве субсидии на выполнение муниципального задания, осуществляется учреждением самостоятельно, а бюджетных средств, полученных в качестве иных субсидий, бюджетных инвестиций и других бюджетных ассигнований – в соответствии с условиями их предоставления.

ПФХД составлены в соответствии с общими положениями к порядку составления и утверждения ПФХД, прописанными в Приказе №81н и Порядке №805.

Первоначальный ПФХД на 2019г. от 25.12.18. ПФХД составлены в разрезе КВР, КОСГУ и субКОСГУ. Разделы 3 ПФХД составлен в разрезе объемов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, от приносящей доход деятельности и на иные цели.

В ходе проведения проверки ПФХД установлено следующее:

- формы утвержденного и применяемого ПФХД соответствуют форме ПФХД, приведенной в Приложении 1 к Порядку №805 и согласованы с начальником УСР;
- в п.1.1 раздела 1 ПФХД цели деятельности, указанные в ПФХД, отражены не в полном объеме;
- п.1.3 раздел 1 ПФХД «Перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности …..осуществляющихся за плату» отражен не в полном объеме.

В ходе сравнения данных, отраженных в ПФХД от 27.12.19, Главной книги и ф.0503737 установлено следующее.

Информация об исполнении плановых показателей по поступлениям (доходам) за 2019г. представлена в таблице: (руб)

Источники финансирования	План на н/года	План на к/ года	Доля %	Выполнено по данным ГК	Доля %	Выполнение, %	Отклонение
На выполнение муниципального задания	**42052804,26**	**42800183,66**	**81,1**	**42800183,66**	**81,0**	**100,00**	**0**
Средства бюджета МО «Город Коряжма»	11751666,26	11614345,66	27	11614345,66	27		
Средства областного бюджета	30301138	31185838	73	31185838	73		
На иные цели	**878851**	**2411307,41**	**4,6**	**2411307,41**	**4,6**	**100,0**	**0**

Средства бюджета МО «Город Коряжма»	878851	1493187,41		1493187,41			
Средства областного бюджета		918120		918120			
Внебюджетные средства:	**7072928**	**7586115,7**	**14,4**	**7624555,99**	**14,4**	**101**	**38440,29**
Аренда	3291	5809	0,6	5809	0,6		0
Столовая	7064637	6655881,37	87,7	6689655,13	87,7		33773,76
Платные услуги	1000	39343,47	0,5	44000	0,6		4656,53
РП ДОЛ (культурно-массовые.мер.)		11980	0,2	11980	0,2		0
РП ДОЛ (питание)		335257,2	4,4	335267,2	4,4		10
ЦС на организацию КММ в ДОЛ		2460	0,0	2460	0,0		0
ЦС питание в ДОЛ		33850	0,4	33850	0,4		0
БС БФ «Илим-Гарант»		320950	4,2	320950	4,2		0
Пожертвования	4000	60267,5	0,8	60267,5	0,8		0
Целевые средства		113181,4	1,5	113181,4	1,5		0
Доходы от компенсации затрат		7135,76	0,1	7135,76	0,1		0
ИТОГО	**50004583,26**	**52797606,77**	**100**	**52836047,06**	**100**	**100**	**38440,29**
Налог на прибыль	**-17177**	**-17177**		**-6366**			
	49987406,26	**52780429,77**		**52829681,06**			

Основным источником покрытия расходов на содержание учреждения в 2019г. являются бюджетные средства 80%. По сравнению с началом года плановые показатели получения субсидий на выполнение муниципального задания увеличились на 747,4тыс.руб. Субсидии на иные цели были выделены в плановом объеме и полностью освоены.

По сравнению с первоначальным планом в 1,1 раза увеличился объем доходов из внебюджетных источников. Не отражено в ПФХД 2019г. поступление выручки от столовой, по платным услугам и т.д. на общую сумму 38,4тыс.руб.

По итогу финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019г. общий процент финансового обеспечения составил 100% от плановой потребности.

Сумма налога на прибыль, указанная в ПФХД, **не** соответствует данным бухгалтерского учета.

В ПФХД не был выведен остаток средств на конец года.

В заявке к ПФХД от 07.03.19 неверно указан код мероприятия 08.10.05, следовало 08.10.11. В заявке к ПФХД от 22.05.19 неверно указан код мероприятия 17.10.03, следовало 12.00.13. В заявке к ПФХД от 25.07.19 неверно указан КБК мероприятия 920 0707 12000S8530 612, в дополнительном соглашении №12 от 25.07.19 указан КБК 920 0707 12000S8530 612. В заявке к ПФХД от 25.07.19 неверно указан код мероприятия 12.00.07, следовало 12.00.17.

В расчетах к ПФХД КВР 119 КОСГУ 213 рассчитан в размере 30,2% от ФОТ. В ходе проверки расчетов было установлено неверное соотнесение расходов:

источник	ФОТ	КВР 119 КОСГУ 213		
		ПФХД	следовало по расчету	отклонение
ОБ	22073841	6611939	6666300	-54361
МБ	5011962	1567768	1513612	+54156

В ПФХД от 01.03.19 по мер.08.10.08 КВР 112 субКОСГУ 212.01 заложены суточные в размере 500,0руб. В соответствии с п.2.5 Порядка №22р следовало 300,0руб.

В ПФХД от 29.03.19 установочные диски (дистрибутивы) были проведены вместе с лицензией на право использовать СКЗС (3 комплекта) по КВР 244 субКОСГУ 226.04 мер.91.80.01 в размере 26950,0руб. В ПФХД от 30.07.19 стоимость дистрибутивов 12852,0руб была перенесена с субКОСГУ 226.04 на субКОСГУ 346.02. В ПФХД от 25.09.19 стоимость дистрибутивов 12852,0руб была перенесена с субКОСГУ 346.02 на субКОСГУ 346.01.

Поскольку приобретался не установочный диск (дистрибутив), а проводились расходы по приобретению программного продукта независимо от наличия установочного диска, который является только носителем, расходы следовало проводить по КОСГУ 226.

В нарушение **п.10.6.4** Порядка №209н пособие на погребение в размере 7135,76руб, выплаченное родственником, было проведено по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» КОСГУ 263 «Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме».

В соответствии с п.48.1 Порядка №85н по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» отражается возмещение стоимости гарантированного перечня

услуг по погребению и социальное пособие на погребение. В силу п.10.1.3 Порядка №209н на подстатью 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ относятся расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда, в том числе возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению и социальное пособие на погребение.

Остатки средств по статьям доходов КОСГУ 140 (3596,09руб) и КОСГУ 180 (6312,88руб) в размере 9908,96руб были отнесены на КОСГУ 150.

В соответствии с п.37 Положения №2061 субсидии муниципальному бюджетному учреждению предоставляются на основании соглашения, заключаемого между главным распорядителем и бюджетной организацией.

Соглашением №21.611-1 от 26.12.18 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение **выполнения муниципального задания** на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между УСР и Школой был определен размер субсидий на 2019г.

из областного бюджета

- 30301138,0руб (КБК 920 0702 084078620 611 021.11.0878 КЦ 19-О001)

из местного бюджета

- 11751666,26руб (КБК 920 0702 0840080100 611 021.11.0884).

Изменения условий предоставления субсидий вносились дополнительными соглашениями (**Приложение** 2 **таблица №3**). Планируемый процент перечислений в графике предоставления субсидий не превысил допустимый.

Сроки и размеры фактического предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в 2019г. соблюдены.

Проведена сверка начисленных и поступивших средств субсидий, отраженных в Главной книге и ж/о5 по КВФО 4 с данными ПФХД. Расхождений не установлено.

Основные направления расходования субсидий, выделенных из местного бюджета в 2019г. оплата труда с начислениями, оплата коммунальных услуг и налогов. Наличия расходов, оплаченных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и, при этом, не связанных с его выполнением, не выявлено (**Приложение** 2 **таблицы №4,5**).

Проведена сверка принятых обязательств по Главной книге и ж/о8 с данными ПФХД по КВФО 4 (**Приложение** 2 **таблица №6**). Расхождений не установлено.

Соглашение между УСР и Школой о порядке и условиях предоставления субвенции из областного бюджета от 25.03.19 с целью реализации Указов Президента РФ от 07.05.12 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 01.06.12 №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» по доведению средней заработной платы педагогических работников образовательных организаций до средней заработной платы в сфере общего образования по МО «Город Коряжма» и в целом по Архангельской области (СЗППР 32455,6руб). Дополнительное соглашение №1 от 01.08.19 (СЗППР 32884,6руб), дополнительное соглашение №2 от 26.11.19 (СЗППР 34177,6руб).

Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Город Коряжма» **субсидий на иные цели** утвержден постановлением администрации города от 16.12.14 №2160.

Между УСР и Школой было заключено соглашение №21.612-1 от 26.12.18 о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019г. в размере 878851,0руб.

Дополнительными соглашениями были внесены корректировки в размер и график предоставления субсидии. Размеры фактического предоставления субсидий на иные цели в 2019г. соблюдены (**Приложение** 2 **таблица №7**). Сроки **не** соблюдены:

мероприятие	срок	сумма
17.00.03	до 30.09.19	-715,17
	до 31.12.19	+715,17
66.00.01	до 30.06.19	+168314,77
	до 30.09.19	-168314,77

Проведена сверка начисленных и поступивших средств субсидий в разрезе мероприятий, отраженных в Главной книге по КВФО 5 с данными ПФХД. По КВФО 5 КБК 07091500.08.0420 по счетам 5.507.10 и 5.508.10 объем финансового обеспечения, отраженный в Главной книге **занижен** на 10070,0руб. На мер.15.00.01 (плавательный всеобуч) было выделено средств 51660,0руб, в Главной книге проведено 40590,0руб.

Исполнение плановых показателей по итогу года составило 100% (**Приложение** 2 **таблица №8**). Проведена сверка принятых обязательств по Главной книге и ж/о8 с данными ПФХД по КВФО 5 (**Приложение** 2 **таблица №9**). Расхождений не установлено.

В ПФХД от 13.06.19 КВФО 5 дополнительное выделение средств в размере 9000,0руб по КБК 920 0709 0810080420 612 021.12.0821 мер.08.10.09 было **не** верно разнесено по КБК 920 0709 0820080420 612 021.12.0821 мер.08.21.19.

Проведена проверка полноты и правильности расчетов по предъявляемым для возмещения расходам по питанию детей из малоимущих семей, детей-инвалидов и детей с ОВЗ за 2019г. Денежные средства Школе были выделены своевременно и в полном объеме, согласно Соглашениям.

Все справки, подтверждающие статус малоимущей семьи, заключения ПМПК и справки МСЭ предоставлены в полном объеме. В ходе проверки справок и заключений ПМПК нарушений не выявлено.

Согласно ПФХД от 26.12.18 по операциям с доходов от оказания платных услуг и иной **приносящей доходы деятельности** в Школе были запланированы расходы за счет доходов от школьной столовой в размере 7072,9тыс.руб. В течение 2019г. дополнительное поступление средств составило 551,6тыс.руб.

Проведена сверка начисленных и поступивших средств субсидий в разрезе мероприятий, отраженных в Главной книге по КВФО 2 с данными ПФХД (**Приложение** 2 **таблица №10**). Расхождений не установлено. Разница составляют расчеты по 2.205.31.662 (питание ОВЗ, детей-инвалидов и малоимущих).

Расходование средств от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде осуществлялось в пределах показателей ПФХД в соответствии с уставными целями (**Приложение** 2 **таблица №11**). Проведена сверка принятых обязательств по Главной книге и ж/о8 с данными ПФХД по КВФО 2 (**Приложение** 2 **таблица №12**). Расхождений не установлено.

В разрезе КОСГУ проведена сверка исполнения расходов, произведенных в 2019г. за счет бюджетных и внебюджетных средств, по отчетным данным и Главной книге (**Приложение** 2 **таблица №13**). Имеющиеся расхождения между фактическими и кассовыми расходами обусловлены частично наличием задолженностей на начало и конец года, в связи с созданием резервов предстоящих платежей и расходами будущих периодов (б/сч.401.50, 401.60) и отражением ошибок прошлых лет.

Сумма удержаний из заработной платы не перечисленных в 2018г. КВФО 2 в нарушение **пп.130,139** Инструкции 174н в размере 5344,64руб была отражена по счету 2.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», а не 2.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Вопрос 4. Проверка соблюдения кассовой дисциплины. Сохранность денежных средств и бланков строгой отчетности

Для расчетов наличными деньгами, хранения денежных документов и бланков строгой отчетности в Школе организована касса.

В нарушение требований Указаний №3210-У **не** разработано Положение о работе с наличными денежными средствами в кассе учреждения.

С работниками, осуществляющими кассовые операции, заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности:

ФИО	должность	дата составления договора	ответственность	предмет ответственности
Юрик Н.Ю.	бухгалтер столовой	01.11.12	за недостачу вверенного имущества	зарплата по столовой, внебюджетные средства по столовой, бухгалтерские документы по столовой, товарно-материальные запасы столовой
Ершова Л.В.	бухгалтер столовой	11.03.19	за недостачу вверенного	зарплата по столовой, внебюджетные средства по столовой, бухгалтерские

			имущества	документы по столовой, товарно-материальные запасы столовой
Суслонова Ю.В.	бухгалтер	10.03.09	за недостачу вверенного имущества	кассовые операции, бухгалтерские документы, расходы
	бухгалтер-кассир	06.04.09	за необеспечение сохранности	вверенные ценности
Напойкина И.В.	бухгалтер	01.01.05	за недостачу	вверенное имущество
	бухгалтер-кассир	10.01.07	за необеспечение сохранности	вверенные ценности
Курбатова Е.Н.	гл.бухгалтер	22.02.07	за необеспечение сохранности	вверенные ценности
Абабкова А.А.	бухгалтер	22.10.18	за недостачу вверенного имущества	кассовые операции, бухгалтерские документы, расходы
Косикова М.В.	кассир столовой	09.01.07	за необеспечение сохранности	вверенные ценности
Голованова Т.Г.	кассир столовой	16.09.19	за недостачу вверенного имущества	кассовые операции по столовой, денежные средства

***По-прежнему**, предмет ответственности в договорах не конкретизирован*. В ходе проверки договора были переделаны.

Работники ознакомлены под роспись с Указанием №3210-У.

По состоянию на 01.01.19 остатков наличных денежных средств в кассе не было. По состоянию на 01.01.20 остаток наличных денежных средств в кассе составил 9315,2руб.

Проверка кассовых операций за 2019г. проведена сплошным способом путем сличения записей в журнале операций №1 «Касса», в кассовой книге и первичных учетных документах.

Все поступления и выдачи наличных денег учреждения учитываются в Кассовой книге. Кассовая книга ведется автоматизированным способом, при котором в электронном виде за каждый операционный день формируется «Вкладной лист кассовой книги» ф.0504514. Книга за 2019г. прошита, пронумерована, концы нитей выведены, скреплены печатью, количество листов заверено руководителем и главным бухгалтером.

На листе 132 кассовой книги от 26.09.19 отражен **отрицательный остаток** денежных средств в кассе на 27.09.19 в размере 2438,5руб (*остаток в кассе на начало дня 19231,92руб, приход в кассу по КВФО 2 165345,33руб, расход 187015,75руб*).

На листе 151 кассовой книги от 23.10.19 отражен **отрицательный остаток** денежных средств в кассе на 24.10.19 в размере 31844,2руб (*остаток в кассе на начало дня 9624,36руб, приход в кассу по КВФО 2 5155,8руб, расход 46624,36руб*).

В листе 183 кассовой книги от 9.12.19, приложенном к ж/о1, нет подписи главного бухгалтера.

Лист кассовой книги от 02.07.19 не пронумерован, как в кассовой книге, так и в листе к ж/о1. Сплошная нумерация листов проведена без него – от 01.07.19 лист 114, от 03.09.19 лист 115.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов формы КО-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88, ведется с 01.01.12. Журнал прошит, пронумерован, концы нитей выведены, скреплены печатью, количество листов заверено руководителем и главным бухгалтером. Хронология регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в журнале совпадает с датами, указанными в самих ордерах, и днями записи в Кассовую книгу.

В п/о102 от 19.04.19 отражена выручка из буфета в размере 7052,2руб, в журнале регистрации ордеров стоит 7052,0руб.

В журнале регистрации ордеров п/о122 на сумму 60000,0руб от 15.05.19, в Кассовой книге от 14.05.19.

В журнале регистрации ордеров п/о219 на сумму 37000,0руб от 23.10.19, в Кассовой книге у него №220 от 24.10.19, а №219 на сумму прихода 5155,8руб.

Приходные и расходные ордера погашены штампами «Получено» и «Оплачено», дата (число, месяц, год) проставлена от руки.

Расчеты наличными денежными средствами с юридическими лицами не производились.

Согласно учетной политике инвентаризацию денежных средств проводится ежеквартально, бланков строгой отчетности 1 раз в год.

Учетной политикой был утвержден состав комиссии для проведения инвентаризации кассы:

должность	Ф.И.О.
главный бухгалтер	Курбатова Елена Николаевна
заместитель директора по воспитательной работе	Михайлова Валентина Александровна
бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
уборщик служебно-производственных помещений	Самсонова Лариса Владимировна

Расхождений по составу комиссии не установлено.

Ревизия кассы в бухгалтерии

- приказ от 18.03.19 №76 МОЛ Косикова М.В. (столовая) и МОЛ Абабкова А.А. (бухгалтерия) инвентаризация наличных денежных средств на 25.03.19.
- на основании приказа от 29.01.19 №14/1 МОЛ Косикова М.В. (столовая) и МОЛ Абабкова А.А. (бухгалтерия) инвентаризация наличных денежных средств на 27.06.19.

(***сделана ссылка на несуществующий приказ***)

- на основании приказа от 13.09.19 №244 МОЛ Косикова М.В. (столовая) инвентаризация наличных денежных средств на 13.09.19 (смена МОЛ).
- на основании приказа от 27.09.19 №255 МОЛ Голованової Т.Г. (столовая) инвентаризация наличных денежных средств на 27.09.19 (отпуск).
- на основании приказа от 18.10.19 №279 МОЛ Косикова М.В. (столовая) инвентаризация наличных денежных средств на 18.10.19 (смена МОЛ).
- на основании приказа от 26.12.19 №339 МОЛ Голованової Т.Г. (столовая) и МОЛ Абабкова А.А. (бухгалтерия) инвентаризация наличных денежных средств на 27.12.19.

Общие замечания по оформлению документов инвентаризации кассы бухгалтерии:

- количество членов комиссии четное. *Чтобы такая комиссия могла принять решение следует закрепить право решающего голоса председателя комиссии.*

В нарушение учетной политики инвентаризация кассы бухгалтерии проводилась только три раза.

В нарушение **п.2** требований Указаний №3210-У распорядительным документом **не** установлена максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег). Представлен расчет на установление учреждению лимита остатка кассы на 2019 год, подписанный руководителем учреждения и согласованный с УСР на 31000,0руб.

Превышение лимита по остаткам в листах кассовой книги не установлено (**Приложение 2 таблица №14**).

Операции по фондовой кассе в 2019г. не совершались.

В учетной политике закреплено, что на

- документоведа Бреус С.М. возложен учет, хранение и выдача маркированных конвертов, трудовых книжек и вкладышей.
- на зам.директора по УВР Зявенко Т.В. возложен учет, хранение и выдача бланков аттестатов о среднем общем и об основном общем образовании вкладышей к ним и дубликатов, свидетельств, сертификатов, медалей за отличную учебу.

Бессрочный договор о несении полной индивидуальной материальной ответственности заключен только с Бреус С.М.:

ФИО	должность	дата составления договора	ответственность	предмет ответственности
Бреус С.М.	документовед	17.08.12	за недостачу вверенного имущества	трудовые книжки, конверты

С Зявенко Т.В. договор о несении полной индивидуальной материальной ответственности не заключен.

Согласно п.5.3 учетной политике к бланкам строгой отчетности (БСО) относятся документы *только с номерами*: трудовые книжки, бланки аттестатов о среднем общем и об основном общем образовании, вкладышей к ним и дубликатов, *конверты с марками*, бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, свидетельств, сертификатов, медалей за

отличную учебу. У маркированный конвертов номеров нет, в соответствии с **п.169** Инструкции 157н они относятся к денежным документам.

В учетной политике указано, что стоимость БСО при приобретении сразу же списываются на фактические расходы учреждения и дальнейший учет ведется на з/с 03 по стоимости приобретения.

В предыдущую проверку указывалось, что медали к бланкам не относятся и учитываются на з/с 07 (**п.345** Инструкции 157н), предназначенном для учета материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения, вместе с футлярами.

В п.6.2 учетной политики указано, что для проведения инвентаризации бланков строгой отчетности комиссия назначается приказом директора.

Проведение инвентаризации БСО (аттестаты)

- приказ от 30.12.19 №341 МОЛ Зявенко Т.В.

комиссия: председатель директор Гуменюк И.Н.

зам.директора по АХР Пономаренко С.В.

гл.бухгалтер Курбатова Е.Н.

документовед Бреус С.М.

Расхождений не установлено.

Учет аттестатов ведется в двух Книгах учета бланков аттестатов, Книге для учета и записи выданных аттестатов об основном общем образовании, Книге для учета и записи выданных аттестатов о среднем общем образовании.

Проведена сверка прихода, расхода и остатков бланков аттестатов с 2014г. Расхождений не установлено.

В Книге учета бланков ООО по приходу 2018г. (накладная №7329 от 30.10.18) показан приход 80шт., по указанным номерам бланков аттестатов с 02924004479922 по 02924004479981 приход составил 60шт. Выдано было 80шт. В разделе прихода не были указаны номера с 2924004479982 по 2924004480001. *Исправлено в ходе проверки.*

В нарушение **п.338** Инструкции 157н, Инструкции №52н аналитический учет БСО **по-прежнему** не велся в Книге учета бланков строгой отчетности ф.0504045 по каждому виду бланков в разрезе ответственных лиц и местам их хранения. Книга *заведена в ходе проведения проверки.*

При сверке движения БСО, отраженного в Книгах учета бланков аттестатов, с данными об/ведомости по з/с 03 было установлено расхождение по бланкам аттестатов ООО:

	Остаток		Приход		Расход		Остаток	
	об/ведомость	Книга учета	об/ведомость	Книга учета	об/ведомость	Книга учета	об/ведомость	Книга учета
СОО	**74**	**72**	**30**	**30**	**49**	**48**	**55**	**54**
бланк аттестата	62	60	30	30	44	43	48	47
бланк аттестата с отлич.	12	12			5	5	7	7
ООО	**113**	**113**	**70**	**70**	**71**	**71**	**112**	**112**
бланк аттестата	85	85	70	70	65	65	90	90
бланк аттестата с отлич.	28	28			6	6	22	22
	187	**185**	**100**	**100**	**120**	**119**	**167**	**166**

Разница остатков на начало года 2 аттестата:

– 1 аттестат был не списан в октябре 2018г., списан в январе 2019г. (разница в расходе);

- 1 аттестат числится на остатках бухгалтерии как испорченный (в ходе проверки был списан (акт о списании БСО №50 от 21.12.20 **Приложение №3**).

Согласно **п.345** Инструкции 157н з/с 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» предназначен для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд - победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Перечень закрытый. В нарушение указанного пункта учетной политикой школы по з/с 07 производится учет справок об обучении в образовательном учреждении, похвальных листов и похвальных грамот, приобретенных для награждения учащихся за хорошую учебу.

На получение ТМЦ оформляются **доверенности.** С помощью ПО «Смета» осуществляется выписка доверенностей по форме М-2, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а.

На проверку представлена книга выдачи доверенностей с 2009г. за подписью бухгалтера и главного бухгалтера. Книга прошита, пронумерована, заверена, ответственный за ведение журнала **по-прежнему не** указан.

По-прежнему, не формируется книжка доверенностей, к которой подшиваются корешки выданных и неиспользованные доверенности. Корешки за 2019г. просто сшиты за левый угол и вложены в книгу выдачи доверенностей.

По-прежнему, имеют место замечания по заполнению граф документ-основание для выдачи, документ-подтверждение выполнения.

Согласно п.1.12 учетной политики срок действия доверенностей:
- 15 рабочих дней – для получения материальных ценностей и хозяйственных расходов,
- год – на получение документации Пенсионного фонда РФ и ИФНС, Почты России.

Нарушение сроков не установлено.

Согласно п.8.2 учетной политики право получения доверенности на приобретение товарно-материальных ценностей предоставлено:

должность	Ф.И.О.
Заместитель директора по АХР	Пономаренко Светлана Викторовна
Заместитель директора по УВР, курирующий вопросы охраны труда и укрепления здоровья участников образовательного процесса	Дерышева Светлана Анатольевна
Документовед	Бреус Светлана Михайловна
Бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
Техник по обслуживанию ЭВМ	Гомзяков Михаил Андреевич
Педагог- психолог	Тарашнина Оксана Леонидовна
Учитель физической культуры	Малков Игорь Витальевич
Педагог -библиотекарь	Ореховская Ирина Вячеславовнв
Заведующий производством	Паутова Ольга Владимировна

Получали доверенности лица, не указанные в учетной политике:
- доверенность №3 от 19.02.19 директор Гуменюк И.Н.;
- доверенность №5 от 10.09.19 уборщица Самсонова Л.В.

Журнал кассира –операциониста ф.КМ-4 заведен с 2017г. Журнал прошнурован, пронумерован и скреплен подписями руководителя и главного бухгалтера Школы и печатью. Все записи в журнале ведутся кассиром - операционистом ежедневно в хронологическом порядке шариковой ручкой. Журнал должен вестись без помарок, фактически в журнале имеют место исправления. Согласно Постановлению №132 исправления, если они вносятся в журнал, должны оговариваться и заверяться подписями кассира-операциониста, руководителя и главного бухгалтера Школы.

Отсутствует подпись кассира 24,25,26,27.09.19, 31.10.10 (гр.7). Исправлено показание суммирующего денежного счетчика на конец 26.09.19 на 4314507,26руб. Исправлена сумма дневной выручки 24.09.19 на 4328,75руб, 29.10.19 на 3868,9руб.

Неправильно выведена сумма выручки за рабочий день (смену) (гр.10):

	показание суммирующего денежного счетчика		разница показателей (выручка)	показано в журнале	
	начало дня	конец дня			
20.09.19	4083455,01	4134803,61	51348,6	4873,6	46475
26.09.19	4149161,93	4314507,26	165345,33	4561,5	160783,83
27.09.19	4314507,26	4328882,73	14375,47	4375,47	10000
20.09.19	4328882,73	4330474,98	1592,25	4592,25	-3000
			232661,65	**18402,82**	**214258,83**

К документам кассы подшиваются справке-отчете кассира -операциониста с приколотыми к ним отчетам о состоянии счетчиков ККТ.

Проведена проверка полноты оприходования выручки столовой за 2019г. по следующим документам (**Приложение 2 таблица №14**):
- журналом кассира-операциониста;
- справки –отчеты кассира –операциониста;
- отчетам о состоянии счетчиков ККТ к справкам –отчетам кассира –операциониста;
- приходным и расходным кассовым ордерам.

В справке –отчете кассира –операциониста №159 от 05.11.19 неверно отражена сумма дневной выручки:

	показание суммирующего денежного счетчика		разница показателей (выручка)	показано в справке	
	начало дня	конец дня			
05.11.19	5096068,37	5144666,37	48598	598	48000

В справке –отчете кассира –операциониста №179от 03.12.19 исправлено и не оговорено показание суммирующего денежного счетчика на начало дня.

По п/о126,127,128 от 17.05.19 было сдано выручки в кассу бухгалтерии на сумму 40479,49руб, согласно справке-отчету кассира-операциониста №86 от 17.05.19 сумма выручки составила 40479,5руб. Выручка буфета составила 6281,31руб, отражена сдача 6281,3руб. В ходе проверки не оприходованная выручка в размере 0,01руб была принята в кассу Школы (копия п/о193 от 17.12.20 в **Приложение №3**).

Была сдана в банк (р/о38) как выручка столовой 24.06.19 часть суммы возврата в кассу Тарашиной О.Л. излишне переведенных сумм на призы и расходные материалы на мероприятие (п/о146 от 06.06.19 в размере 500,0руб) (КВР 349 счет 2.208.34.667) в размере 341,5руб. Возврат был восстановлен буфетной выручкой 25,26.06.19 и сдан в банк в размере 500,0руб 02.07.19 (р/о41).

Вопрос 5. Проверка операций по лицевым счетам

Согласно п.4.11 Устава операции с бюджетными средствами и денежными средствами, полученными от приносящей доходы деятельности, осуществляются Школой только через лицевые счета Управления Федерального Казначейства по Архангельской области и Ненецкому Автономному округу

На расчетном счете Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу №40701810140301002020 в отделении Архангельск Банка России учреждению открыты следующие лицевые счета:

- **№20246Э47840** для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности, а так же для учета средств во временном распоряжении;
- **№21246Э47840** для учета средств субсидий на иные цели.

Остаток средств на л/счете №20246Э47840 составлял:

- на 01.01.19 в размере 93314,73руб, в т.ч. доходы столовой 23469,03руб, от платных услуг Школы 42308,76руб, от аренды 17457,57руб, пожертвования, гранты на 10078,96руб;
- на 01.01.20 в размере 1218396,41руб, в т.ч. субсидия на выполнение муниципального задания 7452,49руб, доходы столовой 44890,34руб, от платных услуг Школы 47976,37руб, от аренды 11094,69руб, средства пожертвования и т.д. 16982,52руб.

Остатки соответствуют отчету ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» и данным баланса учреждения, подтверждены результатами инвентаризации.

Учет движения денежных средств по лицевым счетам ведется в «Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами» в разрезе КФО. Сплошным способом проведена проверка банковских операций за 2019г.

Остатки на лицевом счете согласно выпискам соответствуют остаткам в журнале операций №2 и в Главной книге на начало и на конец месяца.

К ж/о2 подшиваются копии следующих электронных документов:

- выписка из лицевого счета бюджетного учреждения ф.0531962, ф.0531964 КФД;
- приложение к выписке ф.0531967, ф.0531968 КФД.
- платежные поручения ф.0401060;
- сведения об операциях с целевыми субсидиями ф.0501016 ОКУД;
- отчеты о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф.0531965, ф.0531966 КФД на 01 число следующего календарного месяца.

Копии электронных документов ни кем не подписаны.

Рекомендации: В соответствии с письмом Минфина России от 03.06.14 №02-07-05/26571 при формировании копии электронного документа на бумажном носителе и заверении подписью

ответственного работника организации, изготовившей копию электронного документа на бумажном носителе, проставлять отметку: «Копия электронного документа».

Нарушений своевременности получения и обработки выписок, наличия недостающих выписок не установлено. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Хронологический порядок подбора выписок по лицевому счету соблюден.

В ж/о2 за март 2019г. к выписке лицевого счета от 05.03.19 не приложена заявка на кассовый расход №153 на сумму 2394,47руб.

В ж/о2 за май 2019г. к выписке лицевого счета от 23.05.19 не приложена расшифровка неиспользованных сумм №34 на сумму 96262,1руб.

В ж/о2 за июль 2019г. сделана неправильная проводка Д 180.2.201.11.510 К 180.2.205.81.**564** на сумму *6930,0руб*. Следовало К 180.2.205.81.**664.** Проводкой Д 180.2.201.11.510 К 180.2.205.81.664 на сумму «-»6930,0руб бухгалтер хотел убрать эту сумму с КВР 180 и перенести на КВР 130. В результате сумма не была убрана, а по КВР 180 оказалось две непонятные цифры.

Случаев присвоения бюджетных средств при производстве расчетов через УФК путем оплаты счетов за фактически неприобретенные ценности или невыполненные работы проверкой не выявлено.

Аналитический учет поступлений и выбытий денежных средств по лицевым счетам, открытым учреждению в Федеральном казначействе, ведется на з/с17, 18. В соответствии с п.366,п.368 Инструкции №157н учет по счетам ведется в Карточках учета средств и расчетов (к проверке представлены в электронном виде).

Вопрос 6. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в журнале операций №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» по всем КВФО 2,4,5.

Задолженности за подотчетными лицами на 01.01.19, 01.01.20 нет.

Согласно п.7.2 учетной политики сумма средств, выдаваемых под отчет

- на хозяйственные расходы до 15000руб;
- на проведение внеклассных мероприятий (организация экскурсий учащихся по итогам успеваемости учебного процесса) до 20000рублей.

Превышения не установлено.

Установлены сроки сдачи авансового отчета:

- по командировкам – в течение 3-х дней со дня возвращения из командировки;
- по авансам, выданным на хозяйственные нужды – в течение 10-ти дней со дня получения денег под отчет;
- по авансам, выданным на проведение мероприятий – в течение 10-ти дней со дня проведения мероприятий.

Сроки соблюдались.

Учетной политикой утверждён перечень должностных лиц, имеющих право получения средств в подотчет:

должность	Ф.И.О.
заместитель директора по АХР	Пономаренко Светлана Викторовна
заместитель директора по УВР, курирующий вопросы охраны труда и укрепления здоровья участников образовательного процесса	Дерышева Светлана Анатольевна
заместитель директора по ВР	Михайлова Валентина Александровна
заведующий производством	Паутова Ольга Владимировна
бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
техник по обслуживанию ЭВМ	Гомзяков Михаил Андреевич
педагог- психолог	Тарашнина Оксана Леонидовна
преподаватель ОБЖ	Сергеев Александр Владимирович

Учетной политикой допускается (в исключительных случаях) приобретение товарно-материальных ценностей, запланированных в пределах ПФХД, и другим работникам (по заявлению) с предоставлением аванса и последующей оплатой расходов.

Нарушений не установлено.

Журналы операций по расчетам с подотчетными лицами сформированы по подотчетным лицам. Проверка авансовых отчетов проведена выборочным методом. Установлено следующее.

Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения (без даты) на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. На заявлениях имеется отметка бухгалтера, подтверждающая отсутствие задолженности за подотчетным лицом.

На заявлениях работников об оплате ранее израсходованных средств поставлена виза руководителя без даты визирования.

Фактов скрытого кредитования работников, путем выдачи им значительных сумм авансов, представления оправдательных документов, искажающих размер или направление действительного расходования средств, не установлено.

В нарушение **п.213** Инструкции 157н к заявлениям **не** прикладывают расчет (обоснование) размера аванса.

В ж/о3-4 за февраль 2019г. **не** отражена оплата 15.02.19 по ав/о3 от 05.02.19 на сумму 295,0руб и по ав/о4 от 06.02.19 на сумму 268,5руб.

В ж/о3-4 за март 2019г. **не** отражена полученная 27.03.19 подотчетная сумма 1300,0руб Пономаренко С.В.

В нарушение **прил.5** Инструкции №52н не во всех авансовых отчетах заполнены графы с 7 по 10 (сумма расхода, принятая к учету).

В нарушение требований к оформлению авансового отчета, установленных Приказом №52н работникам **не** выдается расписка в получении авансового отчета (отрезная часть ф.0504505).

В ав/о42 от 30.08.19 на сумму 280,0руб КВФО 4 указано назначение аванса – стройматериалы, произведена заправка картриджа.

В ж/о3-2 за март 2019г. по ав/о9 от 23.03.19 на сумму 3480,0руб (медосмотр при поступлении на работу) сделана проводка Д 112.2.109.60.**226** К 112.2.208.26.667. В самом отчете указан проводка Д 2.109.60.**212** К 2.208.12.660.

Фактов представления оправдательных документов, искажающих размер или направление действительного расходования средств, не установлено.

Проверка оплаты расходов, связанных со **служебными командировками**, произведена в соответствии с Порядок №22р. Расходы по проезду принимаются в сумме фактически произведенных расходов, расходы по найму помещения и суточные - в пределах установленных норм.

В соответствии со ст.325 Трудового кодекса РФ и Порядком компенсации расходов работникам учреждения производится оплата проезда к месту отдыха.

Двухгодичные периоды для предоставления компенсации по проезду к месту отдыха и обратно отслеживаются бухгалтерией. Ведется тетрадь, в которой указано ФИО работника, дата приема и период, за который предоставлена компенсация.

Давидович Н.А. компенсация проезда к месту использования отдыха была предоставлена авансом 21.06.19 в размере 10836,4руб. В отпуск работник пошел с 24.06.19. Заявление было написано и завизировано 17.05.19. Форма заявления не соответствует **п.23** Порядка компенсации расходов. В нарушение **п.24** Порядка компенсации расходов компенсация была выплачена работнику менее чем за 3 рабочих дня до начала отпуска.

В заявлении Дерышевой С.А. по проезду к месту отдыха от 17.09.19 указан период отпуск с 15.06.19 по 25.08.19. Фактически компенсация работнику была предоставлена за отпуск с 02.09.19 по 13.09.19 (приказ от 30.08.19 №277л).

Пономаренко С.В. сдала ав/о23 от 01.07.19 по проезду в отпуск на сумму 7256,14руб, оплата работнику была произведена 31.07.19 в размере 10108,06руб. В ж/о3-5 за июль 2019г. на 01.08.19 отражена дебиторская задолженность за работником в размере 2851,92руб. При этом в авансовом отчете не сделана отметка о переплате и возврате денежных средств. Работник 31.07.19 взял справку КАВС о перелете до Сочи и ему был сделан перерасчет с доплатой в размере 8916,36руб (ав/о27 от 01.08.19).

Вопрос 7. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с организациями ведется по их наименованиям в журнале операций №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» в разрезе КВФО.

Договора и контракты 2019г. разделены на 3 части подшитые в разные дела. Сброшюрованы и подшиты в дело – контракты по столовой и контракты с единственным поставщиком. **Остальные контакты приколоты на скоросшивателе**.

В ходе проверки договоров и контрактов было установлено следующее.

В контракте №806/19/Т от 11.12.19 с МУП «ПУ ЖКХ» в п.2.1.1. указана цена контракта 225002,12руб, в п.5.1. указана цена 231340,0руб. В Приложении №3 к контракту так же указана цена 231340,0руб. В ходе проверки было установлено, что цена контракта была изменена таким образом без составления дополнительного соглашения. Обязательства так же были приняты из измененной цены контракта (неизвестно от какого числа). *Контракт переделан в ходе проверки.*

В контракте №373/19/Т от 27.05.19 с МУП «ПУ ЖКХ» в п.2.1.1. указана цена контракта 36197,3руб, в п.5.1. указана цена 36117,3руб. В Приложении №3 к контракту так же указана цена 36117,3руб. В ходе проверки было установлено, что цена контракта была изменена таким образом без составления дополнительного соглашения. Обязательства так же были приняты из измененной цены контракта (неизвестно от какого числа). Контракт действовал в период с 20.04.19 по 30.04.19. *Контракт переделан в ходе проверки.*

В контракте №400/19/Т от 27.05.19 с МУП «ПУ ЖКХ» в п.2.1.1. указана цена контракта 89960,18руб, в п.5.1. указана цена 74966,82руб. В Приложении №3 к контракту так же указана цена 74966,82руб. В ходе проверки было установлено, что цена контракта была изменена таким образом без составления дополнительного соглашения. Обязательства так же были приняты из измененной цены контракта (неизвестно от какого числа). Контракт действовал в период с 01.05.19 по 31.05.19. *Контракт переделан в ходе проверки.*

В соглашении о расторжении контракта №13-003865 от 01.12.19 купли-продажи электроэнергии с ООО «ТГК-2 Энергосбыт» от 16.01.20 указано, что контракт расторгается с 01.01.20 в виду возникшей экономии (п.1). Фактически экономии не было. Цена контракта 75000,0руб, в п.2 указана цена 76886,83руб. Контракт был заключен по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, превышения 10% порога не было. Следовало составить не соглашение о расторжении, дополнительное соглашение к контракту.

Не приколото на скоросшивателе уточнение к контракту №13-003865 от 30.11.19 (ООО «ТГК-2 Энергосбыт»). Отражено в журнале регистрации обязательств. *Представлено в ходе проверки.*

Были подшиты к ж/о4 договора с МУП «ПУ ЖКХ»:
- №373/19/Т от 27.05.19 отопление с 20 по 30.04.19 на сумму 36197,3руб;
- №400/19/Т от 27.05.19 отопление с 01 по 31.05.19 на сумму 89960,18руб;
- №716/19/В от 30.10.19 питьевая вода с 30 по 31.10.19 на сумму 164,66руб.

Договор №373/19/Т от 27.05.19 был заключен после оказания услуги, договор №400/19/Т от 27.05.19 был заключен во время оказания услуги.

В соответствии с п.2 ст.425 ГК РФ стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, если иное не установлено законом или не вытекает из существа соответствующих отношений. Согласно п.3 ст.3 Закона №44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Таким образом, применение положений п.2 ст.425 ГК РФ не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом N44-ФЗ, в связи с тем, ***что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.***

Записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств. Подшиваются не только первичные документы,

подтверждающие проведенную в журнале хозяйственную операцию, но и счета на оплату, договора, заявки, копии сертификатов и т.д. Накладные и акты подшиваются в нескольких экземплярах.

В нарушении **п.7** Инструкции 157н при отражении в ж/о4 обязательств перед поставщиками и подрядчиками иногда делается ссылка на счета и счета-фактуры, а не на товарные накладные и акты выполненных работ (оказанных услуг). Например,
- ж/о4-2 за январь 2019г. ООО «Лига» сделана ссылка на счет от 24.01.19 №8 на сумму 1000,0руб. К журнале приложен акт выполненных работ от 25.01.19.
- ж/о4-2 за январь 2019г. ООО «Технический центр ККМ» сделана ссылка на счет от 25.01.19 №145 на сумму 145,0руб. К журнале приложена накладная от **06.02.19** №21.

Счет-фактура и счет не являются первичными документами для бухгалтерского учета. Счет-фактура является документом, на основании которого сумма НДС принимается покупателем к вычету. Счет на оплату (предоплату) – это специальный документ, не обязательный к применению, который содержит в себе банковские реквизиты получателя платежа, сумму и назначение оплаты.

В ж/о4-2 за апрель2019г. не поставлены выплаченные авансы по отдельным поставщикам, в ж/о4-2 за май дебиторская задолженность не начало месяца не указана, поэтому накладные закрыты частично сами на себя. Задолженность на 01.06.19 показана неверно. *В ходе проверки распечатаны новые журналы операций.*

В ж/о4-2 за апрель 2019г. поступление бумаги от ИП Максимова А.Г. по накладной №969 от 29.03.19 на сумму 1275,0руб поставлено на приход по счету 244.2.105.36.**340**. Данное КОСГУ является группировочнным (сводным). В связи с изменениями КОСГУ согласно приказу Минфина России от 29.11.17 №209н, в редакции приказа от 30.11.18 № 246н код КОСГУ 340 д.б. детализирован.

Подшитый в дело сентября ж/о4-4 составлен не по объектам, а по счетам. Остатки на начало и конец месяца **не** соответствуют данным журналов за август и октябрь. *В ходе проверки журнал был перепечатан.*

В нарушение **п.26** СГС «Концептуальные основы», **п.11** Инструкции 157н:
- не подписан главным бухгалтером ж/о8-4 за июнь 2019г., не указано количество приложенных к журналу документов;
- не подписан главным бухгалтером ж/о4-4 за декабрь 2019г., не указано количество приложенных к журналу документов.

В нарушении **п.11** Инструкции 157н ***имеет место нарушении хронологии*** отражения хозяйственных операций. Например,
- в ж/о4-2 за январь 2019г. по ООО «Технический центр ККМ» была проведена операция февраля 2019г. (накладная от **06.02.19** №21);
- в ж/о4-2 за апрель 2019г. проведены накладные за март 2019г. от ИП Максимова А.Г. по накладной №969 от 29.03.19 на сумму 1275,0руб (в накладной поставлена дата получения 29.03.19) и т.д.

По ряду контрактов, кредиторская задолженность 2018г., была закрыта позднее задолженностей чем по контрактам 2019г.:
- по ООО «Оптовик» К-ая задолженность по контрактам от 01.10.18 №42 и от 10.11.18 №44 на н/г составила 64163,0руб. В январе 2019г. было оплачено 64038,0руб, оставшаяся сумма 125,0руб была закрыта 19.03.19;
- по ООО «Бумажник -К» К-ая задолженность по контракту от 01.09.18 №35 на н/г составила 48665,0руб. В январе 2019г. было оплачено 17435,0руб, оставшаяся сумма 31230,0руб была закрыта 13,18.02.19;
- по ИП Паникоровская Е.В. К-ая задолженность по контракту от 01.10.18 №36 на н/г составила 5121,9руб. В январе 2019г. было оплачено 4506,1руб, оставшаяся сумма 615,8,0руб была закрыта 27.03.19.

В октябре 2019г. в ж/о4-4 по ПАО «Ростелеком» отражен с/ф на сумму 6,3руб. Приложен с/ф и акт выполненных работ на сумму 12,6руб. В результате неправильного отражения в журнале на 01.11.19 возникла необоснованная дебиторская задолженность в размере **6,3**руб.

В январе 2019г. ж/о4-2 проведен акт выполненных работ от 25.01.19 от ООО «Лига» на услугу по ремонту посудомоечной машины на 1000,0руб (СТ). Ни в акте выполненных работ, ни в дефектной ведомости **не указан** инвентарный номер ремонтируемого объекта. В январе 2019г. (ж/о4-4) ИП Новиков С.Н. проводил ремонт принтера (2500,0руб). Ни в акте выполненных работ, ни в дефектной ведомости **не указан** инвентарный номер ремонтируемого объекта.

Распоряжением администрации города от 01.12.11 №666р Школе установлен лимит расходования средств на междугородние и внутризоновые соединения в размере 80,0руб в месяц на одну телефонную точку из 4 допустимых (3840,0руб в год). Превышение лимита не установлено.

Лимиты потребления коммунальных услуг для муниципальных учреждений на 2019 год были утверждены постановлением администрации города от 20.12.18 №1798. Фактов превышения лимитов потребления не установлено.

Договора на коммунальные услуги были заключены в соответствии с тарифами, установленными Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2019г, и в пределах утвержденных лимитов потребления.

Вопрос 8. Правомерность образования задолженности учреждения

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности составлены по формам 0503730, 0503769, 0503773. Учреждение имело следующие задолженности на отчетные даты:

	на 01.01.2019			на 01.01.2020		
	бюджет			бюджет		
	МЗ	иные	внебюджет	МЗ	иные	внебюджет
Расчеты с дебиторами по доходам						
Расчеты с арендаторами (205 21)			3291			6295
Родительская плата (205 31)			59895,49	82033950		5511,33
Начислено за питание (205 55)						47210
205			**63186,49**	**82033950**		**59016,33**
Расчеты по выданным авансам						
Услуги по содер.имущ.(206 25)				38234		
Прочие услуги (206 26) 0702					6524,99	
1003		514,5			826,1	
Основные средства (206 31)	33575			29400	14000	
206	**33575**	**514,5**		**67634**	**21531,09**	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Услуги связи (302 21)	-2382,87		-483,2	-2308,86		-630,37
Коммун.услуги (302 23)	-184478,66			-25668,83		
Услуги по содер.им.(302 25)	-5992,35		-450			
Прочие услуги (302 26)		-38105,55			-2003,24	
Материальные зап. (302 34)			-280893			-405835,27
302	**-192853,88**	**-38105,55**	**-281826,2**	**-27977,69**	**-2003,24**	**-406465,64**
Расчеты по платежам в бюджет						
ФСС оплата б/л (303 02)			8640,42			-299,86
Налог на прибыль (303 03) КВР 130						
КВР 180			-5882			351
Экология (303 05)	-502,16		-1784,09	-502,17		3560,71
ФСС страховой тариф (303 06)				298,4		-20,68
ФОМС (303 07)						-537,34
ПФ РФ (303 10)						-2274,8
Налог на имущество (303 12)	-46502			-74920		
Налог на землю (303 13)				-342790		
303	**-47004,16**		**974,33**	**-417913,77**		**779,03**

«+» дебиторская задолженность
«-» кредиторская задолженность

Проведена сверка задолженностей с журналами операций, Главной книгой и операциями по ошибкам прошлых лет. Расхождений не установлено.

Проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру возникновения нарушений не выявлено.

Фактов допущения злоупотреблений при оплате кредиторской задолженности путем перевода сумм не по принадлежности, незаконного или необоснованного списания дебиторской задолженности, в проверяемом периоде не установлено.

С 2015г. числится в учете переплата за негативное воздействие на окружающую среду КВФО 4 в размере 502,16руб.

В течение финансового года и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности с контрагентами были проведены сверки взаимных расчетов. Инвентаризация

расчетов проводилась на основании приказа от 30.12.19 №341 о проведении годовой инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.01.20 комиссией:
председатель Курбатова Е.Н., гл.бухгалтер
члены комиссии: Михайлова В.А., зам.директора по ВР
Бреус С.М., документовед
Напойкина И.В., ведущий бухгалтер школы.

По результатам инвентаризации была составлена ведомость расхождений №1 от 31.12.19 (ф.0504092):

поставщики	счет	недостача	излишки	
ПАО «Ростелеком»	2,4.302.21		921,45	с 2007г.
ООО «Бумажник-К»	2.302.34	512		
ОВО по г.Коряжме	4.302.26	3016,44		с 2019г.

Задолженности были выявлены в ходе инвентаризации расчетов. На 01.01.19 в учет не значились.

Вопрос 9. Достоверность ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности

Ведение учета автоматизировано и осуществляется с применением программного продукта АС «Бюджет», АС «Смета», УРМ.

Бухгалтерские документы сброшюрованы в отдельные дела помесячно. На обложке дел указано количество сброшюрованных в деле листов. Листы в делах пронумерованы.

Учетная политика.

Учетная политика утверждена приказом №333 от 29.12.18 (с изменениями и дополнениями). Содержит следующие приложения:
1. Перечень первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
В перечне приведены названия документов из Инструкции 52н без номеров форм.
2. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные учреждением и утвержденные приказом по основной деятельности;
Как разработанный указан журнал учета боя посуды. Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) утверждена Инструкцией 52н и обязательна к применению.
3. Порядок представления первичных документов и регистров бухгалтерского учета в бухгалтерию;
4. Журналы операций;

В нарушение **п.11** Инструкции N 157н Перечень журналов операций не был дополнен новыми регистрами:
- журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- журнал операций межотчетного периода.

5. Рабочий план счетов;
6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств обязательно;
7. Положение о внутреннем финансовом контроле.

Согласно **пп.«е»п.9** СГС «Учетная политика» учетной политикой утверждается порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля. В учетной политике Школы утверждено только Положение о внутреннем финансовом контроле, остальные виды контроля **не** утверждены. Комиссия, осуществляющая внутренний контроль, **не** создана. Программа внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности 2019г. включает проверки только ведения бухгалтерского и налогового учета. Результаты работы по внутреннему финансовому контролю не оформлены.

В нарушение **п.3** Инструкции 157н к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, поступившие **не** по результатам внутреннего контроля.

Отсутствует:
- Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;
- Порядок принятия обязательств (приведен частично).

В связи с вступлением в силу с 01.01.19 СГС «Учетная политика» проведен сравнительный анализ соответствия приятной в учреждении на 2019г. учетной политики действующему законодательству:

	Должно быть в учетной политике (п.14 СГС "Концептуальные основы", п.9 СГС "Учетная политика")	Учетная политика
1	Методы оценки объектов бухгалтерского учета	*нет*
2	Порядок постановки на учет и выбытия из учета объектов учета	*частично*
3	Рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета	*есть*
4	Правила формирования номера счета бухгалтерского учета	*есть*
5	Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета	*есть*
6	Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов и регистров учета	*только перечень*
7	Правила документооборота, в том числе график документооборота и технологию обработки учетной информации	*есть*
8	Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля	*есть*
9	Порядок признания в бухгалтерском (бюджетном) учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты	*есть*

	Должно быть в учетной политике (СГС "Концептуальные основы")	Учетная политика
пп.53-56	Метод определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств (метод рыночных цен или метод амортизированной стоимости замещения)	*нет*
п.36	Метод начисления амортизации для основных средств	*есть*

	Должно быть в учетной политике (Инструкций 157н)	Учетная политика
п.14	Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера	*нет*
пп.6,19	Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы	*есть*
п.19	Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе	*есть*
п.45	Формирование комплекса объектов ОС в один инвентарный объект	*есть*
пп.46,59	Порядок установления инвентарного номера ОС	*нет*
п.46	Способы нанесения инвентарного номера на объекты движимого имущества и на объекты недвижимого имущества	*нет*
п.66	Порядок отнесения на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов платежей учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора з/с01	*есть*
п.108	Порядок определения стоимости при выбытии материальных запасов	*есть*
п.257	Порядок ведения аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям	*нет*
п.257	Порядок ведения аналитического учета расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям	*нет*
п.302.1	Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.)	*есть*
п.302	Порядок списания расходов будущих периодов	*есть*
п.318	Перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств	*частично*
п.337	Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности	*есть*
п.337	Оценка постановки на учет БСО	*есть*
п.349	Перечень материальных ценностей, учитываемых на з/с 09 (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.)	-
п.369	Порядок ведения аналитического учета по счету з/а 19 "Невыясненные поступления прошлых лет" с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений	-
п.371	Порядок и оформление списания задолженности, невостребованной кредиторами, з/с 20 с забалансового учета	*есть*
п.373	Оценка принятия к учету объектов основных средств на з/с21	*есть*
п.374	Порядок ведения аналитического учета по счету з/с 21 в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей	*нет, указано, что учет ведется в об/ведомости без инв.№ и стоимости*

	Должно быть в учетной политике (СГС "Основные средства")	Учетная политика
п.9	Порядок присвоения уникальных инвентарных порядковых номеров	*есть*
п.10	Порядок учета объектов основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной	*нет*
п.27	Учет замены отдельных составных частей объектов в отношении групп основных средств	*есть*

п.28	Затраты на проведение ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств. В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).	*нет*
п.36,40	Метод амортизации основных средств	*есть*
п.41	Способ учета сумм накопленной амортизации при переоценке ОС	*есть*

Согласно **п.7** СГС «Учетная политика» учетная политика субъекта учета должна формироваться исходя из **особенностей своей структуры**, отраслевых и иных особенностей деятельности и т.д. Учетная политика Школы на 2019г. содержит элементы дублирования инструкций по бюджетному учету.

В п.2.7 указано, что ведение кассовых расходов производится, согласно Приказу Минфина России от 01.07.13 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.01.19 №13н. В 2019г. при ведении кассовых расходов следовало руководствоваться *Порядками №85н, 132н и 209н.*

В нарушение **п.34** Инструкции 157н в учетной политикой на 2019г. утвержден состав комиссии по поступлению и выбытию только основных средств. Следовало всех активов.

В ходе проведения проверки приказом по Школе от 17.12.20 №231 были внесены изменения в учетную политику 2020г.

Главная книга.

Главная книга за 2019г. (форма по ОКУД 0504072) распечатана по 9-значным счетам в разрезе источников финансирования и по КВР. По 26-значным счетам Главная книга предоставлена в электронном виде.

Данные отчетности 2019г. сравнимы только с 9-значной Главной книгой. В 26-значнгой Главной книге имеют место не закрытые остатки и обороты прошлых лет, влияющие на остатки текущего года. Так, например, по счету 2.303.03 на 01.01.19 по КБК 2019г. задолженность по налогу на прибыль составила 10261,0руб, в свернутом варианте (с учетом незакрытых остатков по непонятным КБК) задолженность составила 5882,0руб.

В ходе выборочной проверки текущих оборотов 2019г. по счетам отраженным в Главной книге на предмет соответствия данным журналов операций, на основании которых Главная книга заполняется.

В нарушение **п.21** Инструкции 157н и **пп.9.7,9.8,9.9** Порядка 209н имело место составление счетов по разным КВР и КОСГУ:

- по счету 180.2.401.10.172 на общую годовую сумму 1152,1руб. Следовало применить КВР 170.
- по счету 180.2.401.10.199 на общую годовую сумму 22619,52руб. Следовало применить КВР 190.
- по счету 000.2.401.10.193 на общую годовую сумму 10000,0руб. Следовало применить КВР 190.

По средствам ФОМС было начислено 243287,89руб (свод к ж/о6) КВФО 4 МБ, в Главной книге проведено 243287,79руб. БС №156 от 31.12.19 о снятии 0,1руб (ошибки округления).

Журналы операций.

В соответствии с п.11 Инструкции 157н в журналах операций проставлено количество листов в приложении к журналам.

В нарушение с **пп.313,314** Инструкции №157н аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется учреждениям в Журнале по прочим операциям **не** в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов (договоров).

Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) предоставлен в электронном виде отдельно по бюджетным обязательствам (БО) и денежным обязательствам (ДО).

В нарушение **п.320** Инструкции 157н, Приложения №5 к Приказу 52н аналитический учет принятых (принимаемых) учреждением бюджетных обязательств (БО) и денежных обязательств (ДО) **не ведется** в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) (*по тексту журнал регистрации обязательств*), в разрезе видов расходов, предусмотренных ПФХД.

Журналы по прочим операциям и Журналы регистрации обязательств были сформированы по окончанию 2019г. Например, договор №294008596 с АО «Компания ТрансТелеКом» был заключен 14.01.19. Цена договора 12960,0руб. Соглашением о расторжении договора от 12.12.19 была изменена цена договора на 12253,43руб. В Журнале регистрации обязательств и в ж/о8-4 за январь 2019г. указано принятие обязательств по этому договору в размере 12253,43руб (изменение декабря месяца!!!).

В нарушение **п.9** учетной политики денежные обязательства принимались по счетам на оплату.

В нарушение **пп.318,319** Инструкции 157н не велся должный учет по счету 2.502.17 «Принимаемые обязательства». В Главной книге 2019г. отражены дебетовые и кредитовые обороты в размере 305490,4руб (*фактическое исполнение 1 из 2 контрактов*). Следовало отразить оборот на сумму 651200,0руб.

Договор о проведении периодического медицинского осмотра с ООО «МЦ «Медведь» от 17.10.19, в журнале принятия бюджетных обязательств стоит дата 18.10.19.

Договор №39 от 25.01.19 (ГАОУ «АОИППК РО») на проведение курсов повышения квалификации был заключен на сумму 4254,56руб. БО были приняты 25.01.19 на сумму 3443,32руб. Цена была изменена доп.соглашение №1 от 15.02.19.

В нарушение п**п.5,18,299** Инструкции 157н в 2019г. ошибки прошлых лет не были отражены в бухгалтерском учете обособлено, не велся Журнал по прочим операциям, содержащим отметку «Исправление ошибок прошлых лет». **Не был отражен** как ошибка прошлых лет акт ФАО «Компания ТрансТелеКом» от 31.12.18 на сумму 1062,0руб КВФО 4 (в ж/о4-4 за январь 2019г. отражен 28.01.19). Оплата была проведена 15.01.19. БО приняты 01.01.19 по несуществующему договору №294007409 от 01.01.19 (в платежном поручении указан договор №294008087 от 15.01.18).

По-прежнему, бухгалтерские справки (БС) не заполняются должным образом: наименование и основание проводимой операции не расписывается, вместо номера и даты документа, на основании которого проводится операция, ставится дата и номер самой бухгалтерской справки (*бухгалтерская справка ссылается сама на себя*).

Нумерация БС не регулируется. Например, БС №1 от 01.01.19 на сумму 450,0руб подшита к ж/о8, БС №1 от 01.01.19 на сумму 33183340,26руб подшита к ж/о5.

Бухгалтерские справки (БС) **не** содержат (**п.18** Инструкции 157н, Методические указания):

1) обоснование внесения исправлений;
2) наименование исправляемого регистра бухучета (журнала операций), его номер (при наличии);
3) период, за который составлен регистр;
4) период, в котором были выявлены ошибки.

Положения **п.302.1** Инструкции 157н обязывают организации государственного сектора создавать и вести учет резервов предстоящих расходов, в том числе резерва отпусков. Он необходим **для равномерного** отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в целях отражения полной и достоверной информации об отложенных обязательствах учреждения. О том, что резерв отпусков должен формироваться в государственных (муниципальных) учреждениях, указано в Письмах Минфина России от 16.08.19 №02-06-10/62943, от 07.03.18 №02-07-10/14688, от 05.06.17 №02-06-10/34914, от 14.01.16 №02-07-10/604, от 02.09.15 №02-07-05/50540, от 20.05.15 №02-07-07/28998, от 07.04.15 №02-07-07/19450. **В 2019г. в Школе резервы предстоящих расходов не создавались. Создан на 2020г.**

В нарушение хронологии отражения хозяйственных операций в январе 2019г. ж/о7 было произведено списание с з/с 03 и 07 по актам от 31.08.18 и 03.10.18.

В соответствии с пп.366,368 Инструкции 157н по з/с 17 «Поступления денежных средств», з/сч 18 «Выбытия денежных средств» аналитический учет велся в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). Многографная карточка (ф. 0504054) не ведется.

В соответствии с пп.150,158 Инструкции 174н зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов от поступления субсидий на выполнение ими муниципального задания Д 131.4.401.40.131 К 131.4.401.10.131 проводилось на основании отчета о выполнении муниципального задания. В Школе составлен Отчет за год.

В соответствии с п.302 Инструкции 157н аналитический учет расходов будущих периодов бюджетным учреждением осуществляется в разрезе видов расходов, предусмотренных ПФХД, по договорам.

В нарушение п**п.58,60-67** Инструкции 174н Школа не формирует фактическую себестоимость по видам оказываемых услуг.

Проведена сверка показателей Главной книги с годовыми отчетами ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года», ф.0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», ф.0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения», ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения», ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», ф.0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», ф.0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» на предмет соответствия аналогичных показателей в разных формах отчетности.

Результаты сверки отражены по тексту акта, кроме этого установлено следующее:

ф.0503721

- не отражен код аналитики 154 по строке 060 для графы 6 «Приносящая доход деятельность». В нарушение 9.5.2 Порядка 209н и Инструкции №33н 115641,4руб было отражено по КОСГУ 152 вместо КОСГУ 154.

ф.0503723

- имело место неверное отражение выбытия за отчетный период (раздел 2 отчета) по КОСГУ 211,266,344,346,349:

КОСГУ	ф.0503723	следовало	отклонение
211	29890351,82	29890179,82	172
266	181244,51	181416,51	-172
340	**4352441,99**	**4352441,99**	0
341	1337,7	1337,7	0
342	3930802,61	3930802,61	0
344	182223,3	182110,3	113
345	307	307	0
346	206087,94	193300,94	12787
349	31683,44	44583,44	-12900

По тем же КОСГУ неверное отражение данных в разделе 4 «Аналитическая информация по выбытию».

ф.0503738

В ходе сверки данных по обязательствам учреждения было установлено расхождение с данными Главной книги по счетам санкционирования по принятым обязательствам:

КБК 920 0702 0840078620 611 021.11.0878 КЦ 19-О001

КВР	КОСГУ	Ф.0503738		Главная книга		
		Утверждено плановых назначений (гр.4)	Принятые обязательства (гр.6)	504.10	502.12	
111		27643871,96				
111	211			27583666,67		
	266			60205,29		
итого				**27643871,96**		
111			27643871,96			
111	211				27583666,67	
	266				80206,23	
итого			-		**27663872,9**	**20000,94**
112		92850,44				
112	212			400		

	226			15754,9		
	266			76695,54		
итого				**92850,44**		
112			92850,44			
112	212				400	
	226				15754,9	
	266				56694,6	
итого					**72849,5**	**-20000,94**

Внебюджетные средства (*отклонение по столовой*)

КВР	КОСГУ	Ф.0503738		Главная книга		
		Утверждено плановых назначений (гр.4)	Принятые обязательства (гр.6)	504.10	502.12	
111		2253814,57				
111	211			2246348,89		
	266			7465,68		
итого				**2253814,57**		
111			2253814,57			
111	211				2246348,89	
	266				44515,68	
итого					**2290864,57**	**37050**
112		55088,9				
112	226			3480		
	214			14558,9		
	266			37050		
итого				**55088,9**		
112			55088,9			
112	226				3480	
	214				14558,9	
	266				0	
итого					**18038,9**	**-37050**

Соотношение показателя стр.700 гр.11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» отчета (ф. 0503738) и показателя гр.9 «На конец отчетного периода, всего» отчета (ф. 0503769) (кредиторская задолженность КВФО 2) имеют расхождение на **3132,68руб**. Обязательства были приняты 31.12.19 по КВР 119 КОСГУ 226 медосмотр по ав/отчетам. **В ПФХД изменения по увеличению расходных обязательств внесены не были**. Кассовые расходы прошли в 2020г.

Имеет место расхождение данных по принятым обязательствам, отраженным в ф.0503738 КВФО 2 гр.6,8 со счетами 2.502.11 и 2.502.12 Главной книги на 733,48руб (7581664,22руб -7 582 397,7руб). Фактически обязательств по КВР 244 КОСГУ 342 было принято больше, чем было запланировано и отражено в ф.0503738 на 733,48руб. Разница образовалась по причине того, что на сумму погашенной виновным лицом в марте 2019г. недостачи по продуктам в размере 1152,0руб были приняты обязательства по приобретению продуктов. **Изменения в ПФХД внесены не были**, 418,62руб была принята в пределах ПФХД, а 733,48руб сверх плановых назначений.

В ходе проверки правильности отражения исполненных денежных обязательств (гр.9) с данными бухгалтерского учета было установлено следующее:

КВФО	гр.9 ф.0503738	з/с18		
2	7581245,6	11 911 842,97	4 330 597,37	
4	42792731,17	42 793 189,17	458,00	не отражена по з/с18 операция по возврату подотчетных сумм из кассы в банк
5	2411307,41	2 411 742,41	435,00	не отражена по з/с18 операция по получению денежных средств из банка в кассу
	52785284,18	**57 116 774,55**	**4 331 490,37**	

ф.0503769

В нарушение **п.69** Инструкции №33н, п.17 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (письмо Минфина России от 31.08.18 №02-06-07/62480) показатели отчета на начало 2019г. гр.2,3,4 отражены без учета их корректировок по исправительным записям, выявленных ошибок прошлых лет. В гр.12,13,14 не проставлена задолженность на конец аналогичного периода прошлого года.

ф.0503775

В нарушение **п.72.1** Инструкции №33н

по КВФО 2

- в р.3 «Аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх

утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности» не выведена общая сумма расходных обязательств, принятых сверх ПФХД;

- в р.3 в пояснениях о принятии обязательств сверх ПФХД сделана ссылка на текстовую часть Пояснительной записки. В текстовой части указанная информация отсутствует;

- в р.4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» отражены данные, отличные от данных бухгалтерского учета:

счет	Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, руб.	Принято обязательств по контрактам, руб.	Экономия в результате применения конкурентных способов, руб.
2.502.17.342			
показано в ф.0503775	649784,1	596750	53034,1
следовало	651200	596750	54450

по КВФО 4

- в р.3 «Аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности» не выведена общая сумма расходных обязательств, принятых сверх ПФХД;

по КВФО 5

- в р.3 «Аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности» не выведена общая сумма расходных обязательств, принятых сверх ПФХД.

В нарушение **п.72.1** Инструкции №33н в разделе 3 ф.0503775 отражены расходные обязательства, принятые сверх утвержденного ПФХД, тогда как в ф.0503738 нет показателей обязательств, которые превышают утвержденные плановые назначения в графе 4. Все обязательства были приняты в пределах трех-годичного планирования.

Вопрос 10. Реализация материалов предыдущего контрольного мероприятия

Предыдущая проверки субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели проведена работниками контрольно-ревизионного отдела администрации города в 2017г., проверяемый период 2016г. и 1 квартал 2017г. Не приняты меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения по проверенным в 2020г. вопросам:

Нарушение	Устранение
Составлять бухгалтерские справки в соответствии с требованиями Приказа Минфина России №52н	Не устранено
Лимит наличных денежных средств в кассе не утвержден приказом по учреждению	Не устранено
Искажение показателей бухгалтерской отчетности	Не устранено
Несоблюдение хронологии отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета	Не устранено
Не формируется книжка доверенностей	Не устранено

Приложения:
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, использованных при проведении контрольного мероприятия, на 4 л. в 1 экз.
2. Таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями, на 25 л. в 1 экз.
3. Акты встречной проверки, заключения по результатам обследования и иные документы, экспертные заключения (в случае необходимости), на 3 л. в 1 экз.

Руководитель
контрольного мероприятия:
Руководитель КРО _____ / С.В.Вахрушева /
(должность) личная подпись инициалы, фамилия

Копию акта получил:

_____
(должность) личная подпись инициалы, фамилия

Приложение 1

Перечень законов и иных нормативных правовых актов, использованных при проведении контрольного мероприятия

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации (*по тексту БК РФ*);
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (*по тексту ГК РФ*);
- Трудовой Кодекс Российской Федерации (*по тексту ТК РФ*);
- Закон РФ от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (*по тексту Закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ*);
- Федеральный закон от 05.04.13 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (*по тексту Закон №44-ФЗ*);
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (*по тексту Закон №7-ФЗ*);
- Федеральный закон от 29.12.12 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (*по тексту Закон №273-ФЗ*);
-Федеральный закон от 22.05.03 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (*по тексту Закон №54-ФЗ*);
- Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» от 02.06.2000 №82-ФЗ (*по тексту – Закон №82-ФЗ*);
- Постановление Правительства РФ от 24.12.07 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (*по тексту Порядок №922*);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.16 №256н (*по тексту СГС «Концептуальные основы»*),
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.16 №257н (*по тексту СГС «Основные средства»*),
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.16 №258н (*по тексту СГС «Аренда»*),
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.16 №259н (*по тексту СГС «Обесценение активов»*),
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.16 №260н (*по тексту СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»*),
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.17 №278н (*по тексту СГС «Отчет о движении денежных средств»*),
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.17 №274н (*по тексту СГС «Учетная политика»*),
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.17 №275н (*по тексту СГС «События после отчетной даты»),*
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.18 №32н (*по тексту СГС «Доходы»),*
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.10 №157н (*по тексту - Единый план счетов*);

- Инструкция по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.10 №157н (*по тексту - Инструкция 157н*);

- План счетов бюджетного учета, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.10 №174н (*по тексту - План счетов бюджетного учета*);

- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.10 №174н (*по тексту - Инструкция 174н*);

- Приказ Минфина России от 30.03.15 №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» (*по тексту - Приказ Минфина России №52н*);

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.15 №52н) (*по тексту - Методические указания 52н*);

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.10 №191н (*по тексту Инструкция 191н*);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.17 №209н (*по тексту Порядок 209н*);

- Приказ Минтранса России от 18.09.08 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (*по тексту Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов*);

- Указания Банка России от 11.03.14 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (*по тексту - Указание №3210-У*);

- Указания Банка России от 07.10.13 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (*далее - Указание №3073-У*);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (*по тексту - Методические указания №49*);

- Требования к ПФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденные Приказом Минфина России от 28.07.10 №81н (*по тексту - Приказ №81н*);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.18 №132н (*по тексту – Порядок №132н*);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный Приказом Минфина России от 06.06.19 №85н (*по тексту – Порядок №85н*);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.11 33н (*по тексту – Инструкция №33н*);

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждённые Приказом Минфина РФ от 28.12.01 №119н (*по тексту – Методические указания №119н*);

- Постановление Правительства РФ от 21.04.11 №294 «Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2012 - 2020 годах территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации застрахованным лицам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществления иных выплат и возмещения расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также об особенностях уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (*по тексту – Постановление №294*);

- Постановление Правительства РФ от 14.05.15 №466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» (*по тексту - Постановление 466*);

- Порядок учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утверждённый Приказом Минкультуры России от 08.10.12 №1077(*по тексту – Порядок №1077*);

- Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно - кассовых машин, утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 (*по тексту – Постановление №132*);

- Порядок осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержден Постановлением Правительства РФ от 06.05.08 №359 (*по тексту – Постановление №359*);

- «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов», принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.14 №2018-ст (*по тексту – классификатор ОКОФ*);

- Приказ Минобрнауки России от 22.12.14 №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» (*по тексту - Приказ Минобрнауки 1601*);

- Приказ Минэкономразвития России от 02.10.13 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (*по тексту - приказ МЭР №567);*

- Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденные решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.18, протокол №12 (*по тексту - Единые рекомендации по СОТ*);

- Номенклатура должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.13 №678 (*по тексту - Номенклатура должностей пед.работников*);

- Порядок заполнения, учета и выдачи аттестатов об основном общем и среднем общем образовании и их дубликатов, утвержденный Приказом Минобрнауки России от 14.02.14 №115;

- Примерные типовые штаты областных государственных образовательных учреждений, утвержденные распоряжение Главы администрации Архангельской обл. от 30.06. 03 №554р (*по тексту - Примерные типовые штаты 554р*);

- Порядок составления и утверждения ПФХД муниципальных учреждений, в отношении которых УСР выполняет функции и полномочия учредителя, утверждённый приказом УСР от 14.12.16 №805(*по тексту - Порядок №805*);

- Перечень отдельных кодов классификации операций сектора государственного управления

с дополнительными разрядами (субКОСГУ) для учреждений, подведомственных УСР, утвержден приказом УСР от 30.11.18 №809 (*по тексту - Перечень №809*);

- Положением о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Город Коряжма» и финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением администрации города от 25.11.15 №2061 (*по тексту - Положение №2061*);

- Порядки расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Коряжма», подведомственных Управлению социального развития администрации муниципального образования «Город Коряжма», утвержденные приказом УСР от 31.12.15 №767(*по тексту - Приказ УСР №767*);

- Приказ УСР от 29.12.18 №912 «О финансовом обеспечении муниципальных заданий по подведомственным учреждениям» (*по тексту - Приказ УСР №912*);

- Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Город Коряжма», утвержденный решением городской Думы от 25.10.18 №89 (*по тексту – Порядок компенсации расходов*);

- Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «Город Коряжма», утвержденное постановлением администрации города от 05.04.16 №571 (*по тексту - Постановление 571*);

- Приказ УСР от 27.05.16 №368 «Об утверждении примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению социального развития администрации города» (*по тексту - Приказ УСР 368*);

- Примерное положение о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных УСР, утвержденное приказом УСР от 27.05.16 №368 (*по тексту - Примерное положение 368*);

- Постановление администрации города от 16.09.19 №1288 «О повышении размеров должностных окладов работников муниципальных учреждений» (*по тексту - Постановление администрации города 1288*);

- Укрупненные нормы обслуживания при ручной уборке территорий муниципальных учреждений и предприятий, утвержденные постановлением администрации города от 12.03.13 №440 (*по тексту - Нормы ручной уборки территорий 440*);

- Перечни отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых управлением социального развития администрации муниципального образования «Город Коряжма» и подведомственными ему бюджетными учреждениями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, утвержденные Приказом УСР от 31.05.16 №380 (*по тексту - Приказ №380*);

- Порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения, для граждан и юридических лиц, утвержденный постановлением администрации города от 09.02.12 №199 (*по тексту - Порядок №199*);

- Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников организаций, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования «Город Коряжма», утвержден распоряжением администрации города от 23.01.15 №22р (*по тексту - Порядок №22р*);

- Правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, подведомственными им казенными учреждениями и бюджетными учреждениями муниципального образования «Город Коряжма» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен, товаров, работ, услуг), утвержденные Постановлением администрации города от 29.04.16 №729 (*по тексту - Постановление №729*).

Приложение 2

к акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности и проверки выполнения муниципального задания МОУ "СОШ №7"

№ Таблицы	количество листов
1	2
2	1
3	1
4	1
5	1
6	2
7	2
8	2
9	2
10	1
11	2
12	3
13	3
14	2
	25

Руководитель
контрольного мероприятия:

Руководитель КРО _____ / С.В.Вахрушева /

(должность) личная подпись инициалы, фамилия

Таблица №1

Анализ выполнения показателей муниципального задания 2019г.

Наименование показателя	ед.изм.	Значение показателей качества и объема			Факт по данным отчетов	
		план	отчет	отклонение в % от выполнения	ф.0503762	отклонение
ШКОЛА						
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования						
(№ по Б(О)П 801012О.99.0.БА81АЦ60001)						
1.Обучающиеся , за исключением ОВЗ и дети-инвалиды						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	261	245	6	245	0
(№ по Б(О)П 801012О.99.0.БА81АЩ48001)						
2.Дети-инвалиды						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	3	2	33	2	0
(№ по Б(О)П 801012О.99.0.БА81АЛ08001) (профильное обучение)						
3.Обучающиеся , за исключением ОВЗ и дети-инвалиды						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	32	37	-16	37	0
(№ по Б(О)П 801012О.99.0.БА81АА00001)						
4.ОВЗ (адаптированная программа)						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	6	11	-83	11	0
(№ по Б(О)П 801012О.99.0.БА81АЩ48001)						
5.ОВЗ на дому (адаптированная программа)						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%		100			
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%		100			
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%		80			
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	0	1		1	
(№ по Б(О)П 801012О.99.0.БА81АБ44001)						
6.Дети-инвалиды (адаптированная программа)						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	1	1	0	1	0
(№ по Б(О)П 801012О.99.0.БА81АБ68001)						
7.Дети-инвалиды на дому (адаптированная програма)						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%	100				
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%	100				
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80				
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	1	0		0	
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования						
(№ по Б(О)П 802111О.99.0.БА96АЧ08001)						
1.Обучающиеся , за исключением ОВЗ и дети-инвалиды						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второго уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	280	274	2	274	0
(№ по Б(О)П 802111О.99.0.БА96АЭ08001)						
2.Дети-инвалиды						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второго уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	2	4	-100	4	
(№ по Б(О)П 802111О.99.0.БА96АА00001)						
3. ОВЗ (адаптированная программа)						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второго уровня общего образования	%		100			
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования	%		100			
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%		80			
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	0	7		7	
(№ по Б(О)П 802111О.99.0.БА96АЭ33001)						
4.Дети-инвалиды на дому						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второго уровня общего образования	%		100			
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования	%		100			
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%		80			
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	0	1		1	
(№ по Б(О)П 802111О.99.0.БА96АБ75001)						
5. Дети инвалиды на дому (адаптированная програма)						
Показатели качества муниципальной услуги						

01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второго уровня общего образования	%	100				
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования	%	100				
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80				
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	1	0		0	
(№ по Б(О)П 802111О.99.0.БА96АЛ26001)						
6.Обучающиеся , за исключением ОВЗ и дети-инвалиды (профильное обучение)						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второго уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы основного общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	41	35	14,6	35	0
Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования						
(по Б(О)П 802112О.99.0.ББ11АЧ08001)						
1.Обучающиеся , за исключением ОВЗ и дети-инвалиды						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы среднего общего образования по завершении третьего уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы среднего общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	81	80	1,2	80	
(по Б(О)П 802112О.99.0.ББ11АЭ33001)						
2.Дети инвалиды на дому						
Показатели качества муниципальной услуги						
01.Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования по завершении первого уровня общего образования	%	100	100	0		
02.Полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования	%	100	100	0		
03. Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	0		
Объем муниципальной услуги						
Число обучающихся	человек	1	1	0	1	0

Таблица 2

Приказы УСР	Реализация общеобразовательных программ																					Затраты на содержание имущества
	обущающиеся, без ОВЗ и детей-инвалидов		дети-инвалиды		на дому		дети-инвалиды на дому		АООП ОВЗ		АООП инвалиды на дому		АООП дети инвалиды		углубленное изучение предметов		корректирующий К	учебники		всего по N на общее кол-во детей		Сумма финансового обеспечения	Отклонение	
	чел.	N на 1 реб.	чел.	N на 1 реб.	чел.	N на 1 реб.	чел.	N на 1 реб.	чел.	N на 1 реб.	чел.	N на 1 реб.	чел.	N на 1 реб.	чел.	N на 1 реб.		чел.	N на 1 реб.	чел.	сумма			
№912 от 29.12.18																								
ОБ																								
Начальное ОО	261	**38728**	3	96404					6	98331	1	157197	1	238596	32	**35658**		304	1175	**304**	**12881255**			
Основное ОО	280	38930	2	120651							1	146078			41	46667		324	1373	**324**	**13645979**			
Среднее ОО	81	43001											1	179437				82	1358	**82**	**3773874**			
																				710	**30301108**	30301138	-30,00	
МБ	710	13858,4																		**710**	**9839464**	11751666,26	-1912202,26	
																					40140572	42052804,26	-1912232,26	1036761,95
№897 от 27.12.19																								
ОБ																								
Начальное ОО	261	38728	3	96404					6	98331	1	157197	1	238596	32	35658	1,0301044007	304	1175	**304**	**13258284,17**			
Основное ОО	280	38930	2	120651							1	146078			41	46667	1,0301044007	324	1373	**324**	**14043391,02**			
Среднее ОО	81	43001											1	179437			1,0301044007	82	1358	**82**	**3884131,909**			
																				710	**31185807,1**	31185838	-30,90	
МБ	710	13858,4																		**710**	**9839464**	11614345,66	-1774881,66	
																					41025271,1	42800183,66	-1774912,564	1036761,95

Таблица 3

Сроки перечисления субсидий	26.12.18	доп.согл. №1 от 27.05.19	доп.согл. №2 от 25.06.19	доп.согл. №3 от 07.08.19	доп.согл. №4 от 11.09.19	доп.согл. №5 от 23.09.19	доп.согл. №6 от 25.09.19	доп.согл. №7 от 15.10.19	доп.согл. №8 от 01.11.19	доп.согл. №9 от 28.11.19										
1.2 КБК 920 0702 0840080100 611 021.11.0884																				
до 31.03.19	2272503	2272503	2272503	2272503	2272503	2272503	2272503	2272503	2272503	2272503	497555	901718	566254	306976					**2272503**	0
мер.69.00.01	77000	77000	77000	77000	77000	77000	77000	77000	77000	77000	77000								**77000**	0
до 30.06.19	3074744	3062936,77	3062936,77	3062936,77	3062936,77	3062936,77	3062936,77	3062936,77	3062936,77	3062936,77	675488	233327	629167	577746	**-11807,23**	530000	429016		**3062936,77**	0
мер.69.00.01	104000	104000	70000	70000	70000	70000	70000	70000	70000	70000	70000								**70000**	0
мер.69.00.02	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791								**342791**	0
до 30.09.19	1795746	1795746	1795746	1795746	1862413	1862413	1862413	1862413	1862413	1862413	310000	362395	390671	732680	66667				**1862413**	0
мер.69.00.01	92000	92000	126000	126000	59333	59333	53809	53809	53809	53809	53809								**53809**	0
мер.69.00.02	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791	342791								**342791**	0
до 31.12.19	3215299,26	3227106,49	3227106,49	3227106,49	3227106,49	3227106,49	3227106,49	3314586,49	3314586,49	3110550,89	489927	154031	87480	434163	574757,23	-94035,6	434704	1029524,26	**3110550,89**	0
мер.69.00.01	92000	92000	92000	92000	92000	92000	97524	76759	76759	76759	76759								**76759**	0
мер.69.00.02	342792	342792	342792	342792	342792	342792	342792	342792	342792	342792	342792								**342792**	0
	11751666,26	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11818381,26**	**11818381,26**	**11614345,66**	**3278912**	**1651471**	**1673572**	**2051565**	**629617**	**435964,4**	**863720**	**1029524,26**	**11614345,66**	0
	10358292,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66715,00	0,00	-204035,60									**0**	
мер.69.00.01	365000	365000	365000	365000	298333	298333	298333	277568	277568	277568	277568								**277568**	0
мер.69.00.02	1028374	1028374	1028374	1028374	1028374	1028374	1028374	1028374	1028374	1028374	1028374								**1028374**	0
										1305942										
																			0	0
	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	0
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277568,00										
ИТОГО МБ	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11751666,26**	**11818381,26**	**11818381,26**	**11614345,66**	**3278912**	**1651471**	**1673572**	**2051565**	**629617**	**435964,4**	**863720**	**1029524,26**	**11614345,66**	0
1.1 КБК 920 0702 0840078620 611 021.11.0878 КЦ 19-О001																				
до 31.03.19	5750000	5750000	5750000	5750000	5750000	5750000	5750000	5750000	5750000	5750000	750000	1580000	1120000	1600000	700000				**5750000**	0
до 30.06.19	11200000	11200000	11200000	11200000	11200000	11200000	11200000	11200000	11200000	11200000	1700000	750000	1700000	1350000	3900000	1800000			**11200000**	0
мер.08.40.01	650000	650000	650000	650000	650000	650000	650000	650000	650000	650000	500000	150000							**650000**	0
до 30.09.19	3880000	3880000	3880000	3970600	3970600	4015150	4015150	4015150	4015150	4015150	1500000	100000	380000	595300	1300000	44550	95300		**4015150**	0
мер.08.40.01	263408	263408	263408	263408	263408	263408	263408	263408	263408	263408	263408								**263408**	0
до 31.12.19	8557730	8557730	8557730	8693630	8693630	8827280	8827280	8827280	8827799,24	9307799,24	1694550	695300	1700000	643333,24	300000	2000000	2274616		**9307799,24**	0
мер.08.40.01									**-519,24**	**-519,24**	-519,24								**-519,24**	0
	30301138	**30301138**	**30301138**	**30527638**	**30527638**	**30705838**	**30705838**	**30705838**	**30705838**	**31185838**	**6407438,76**	**3275300**	**4900000**	**4188633,24**	**6200000**	**3844550**	**2369916**	**0**	**31185838**	0
		0,00	0,00	226500,00	0,00	178200,00	0,00	0,00	0,00	480000,00										
	913408	913408	913408	913408	913408	913408	913408	913408	912888,76	912888,76										
																			0	0
	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	0
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									**0**	0
ИТОГО ОБ	**30301138**	**30301138**	**30301138**	**30527638**	**30527638**	**30705838**	**30705838**	**30705838**	**30705838**	**31185838**	**6407438,76**	**3275300**	**4900000**	**4188633,24**	**6200000**	**3844550**	**2369916**	**0**	**31185838**	0
ВСЕГО	**42052804,26**	**42052804,26**	**42052804,26**	**42279304,26**	**42279304,26**	**42457504,26**	**42457504,26**	**42524219,26**	**42524219,26**	**42800183,66**	**9686350,76**	**4926771**	**6573572**	**6240198,24**	**6829617**	**4280514**	**3233636**	**1029524,26**	**42800183,66**	0
		0	0	226500	0	178200	0	66715	0	275964,4										

3 мес	8099503									8099503
до 25%	19,26									18,92
полугодие	23471038									23425230,77
до 50(65%)	55,81									54,73
9 мес	29581575									29699393,77
до 75%	**70,34**									**69,39**

Средства местного бюджета МО "Город Коряжма" 2019г. Школа Таблица №

Расходы	КОСГУ		26.12.2018	18.02.19	01.03.19	21.05.19	26.06.19	11.09.19	25.09.19	Изменени 15.10.19
КВР 111			**5017462**							
Оплата труда	**211**		5011962							
Пособие за первые 3дн по б/л	**266**	266.01	5500			10000				
КВР 112			**7160**							
Прочие выплаты	**212**									
Суточные		212.01								
Прочие выплаты		212.02								
Прочие работы, услуги	**226**		**7160**							
Команд.расх (прож, проезд,др)		226.01								
Медицинские услуги		226.02	7160							
Соц.пособия и комп-ции в ден.форме	**266**									
Пособие по уходу за ребенком до 3х лет		266.02								
Единовременная выплата при выходе на пенсию		266.03								
КВР 119			**1567768**							
Начисления на оплату труда	**213**		1567768			-10000				
Прочие работы, услуги	**226**									
Стаховые с оплаты медосмотров работниками		226.02								
Повышение квалификации за счет ФСС		226.03								
Приобретение материалов за счет ФСС		346.02								
Соц.пособия и комп-ции в ден.форме	**266**									
Единовременная выплата при выходе на пенсию		266.03								
КВР 244			**3762902,26**							
Услуги связи	**221**		**33816**							
Почтовые расходы		221.01								
Интернет		221.03								
Прочие услуги		221.04	33816							
Транспортные услуги	**222**									
Транспортные услуги на собственные нужды										
Коммунальные услуги	**223**		**2984836**							
Оплата отопления		223.01	1315192							
Оплата электроэнргии		223.03	1418207							
Оплата холодной воды		223.04	30222							
Оплата горячей воды		223.05	149453							
Другие расходы		223.06	71762							
Плата за пользование имуществом	**224**									
Услуги по содержанию имущества	**225**		**195497**							
Оплата текущ ремонта нефинансовых активов		225.01	10000					39172		
Оплата кап.ремонта нефинансовых активов		225.02								
Прочие работы и услуги		225.03	185497	-10000						
Прочие услуги	**226**		**477820**							
Команд.расх (прож, проезд,др)		226.01								
Медицинские услуги		226.02	264870							
Услуги за обучение на курсах повышения квалифик		226.03	55000							
Прочие услуги		226.04	157950	-13723,6						
Увеличение ст-ти основных средств	**310**		**8200**							
ОС до 10000 руб		310.01	8200							
ОС от 10000 до 100000 руб		310.02		30723,6						
ОС свыше 100000 руб		310.03								
Увеличение ст-ти материальных запа	**340**		**55733,26**							
Медикаменты	**341**		2000							
Продукты питания	**342**									
Горюче-смазочные материалы	**343**									
Строительные материалы	**344**		20493,26					27495		87480
Мягкий инвентарь	**345**		8850						-2512	
	346		**24390**							
Запчасти для машин,обор-ния,оргтех-ки		346.01	8400				1050			
Прочие материалы		346.02	15990				-1050		2512	
Прочие материальных запасов однократного применения	**349**									
Увеличение ст-ти неисключительных прав на результаты интелектуальной деятельности			**7000**							
с определенным сроком полезного использования	353		7000	-7000						
КВР 321			**0**							
	262									
КВР 851			**1393374**							
Прочие расходы	**290**		**1393374**							
Налог на имущество и земельного налога		291	**1393374**							
Налог на имущество мер.69.00.01			365000					-66667		-20765
Земельного налога мер.69.00.02			1028374							
КВР 852			**0**							
Прочие расходы	**290**		**0**							
Уплата платежей(пошлин, лицензий)		291			3000					
КВР 853			**3000**							
Уплата иных платежей	**290**		**3000**							
Штрафы по налогам		292								
		293								
Прочие расходы		296	3000		-3000					
Итого			**11751666,26**	**0,00**	**3000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**66715,00**

4

24.10.19	14.11.19	28.11.19	06.12.19	17.12.19	25.12.19	Итого изменения	ПФХД	Кассовые расходы	Отклонение
						-188935,82	**4828526,18**	**4828526,17**	**0,01**
		-204035,6		11154,1		**-192881,5**	4819080,5	4819080,49	
			-6054,32			3945,68	9445,68	9445,68	
						3180	**10340**	**10340**	**0**
						0	**0**	**0**	
						0	0		
						0	0		
						3180	**10340**	**10340**	**0**
						0	0		
1180			2000			**3180**	10340		
						0	**0**		
						0	0		
						0	0		
						-127323,83	**1440444,17**	**1440444,17**	**0**
-101124,54				-11154,1	-5045,19	**-127323,83**	1440444,17	1440444,17	**0**
						0	**0**	**0**	**0**
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						266076,65	**4027793,31**	**4020340,83**	**7452,48**
						-4529,56	**29286,44**	**29286,44**	**0**
						0	0		
						0	0		
	-3678		-400	-451,57	0,01	**-4529,56**	29286,44		
						0	0		
						157261,85	**3142097,85**	**3137356,4**	**4741,45**
249789,38			-41076,79		-7313,24	**201399,35**	1516591,35		
-79874,16			45227,89			**-34646,27**	1383560,73		
6145,05			-1424,09		-136,91	**4584,05**	34806,05		
-16838,71			-3631,67		-3749,94	**-24220,32**	125232,68		
12740,31			1455,59		-4050,86	**10145,04**	81907,04		
						0	**0**		
						61860,66	**257357,66**	**257357,66**	**0**
			32222			**71394**	81394		
						0	0		
	-10330		-10883,05	1072,79	20606,92	**-9533,34**	175963,66		
						-144381,97	**333438,03**	**333438,03**	**0**
						0	0		
-63870	-4072		-16699	100		**-84541**	180329		
	-17500					**-17500**	37500		
-8147,33			-20159,25		-310,79	**-42340,97**	115609,03		
						29648,6	**37848,6**	**37848,6**	**0**
			-1075			**-1075**	7125		
						30723,6	30723,6		
						0	0		
						173217,07	**227764,73**	**225053,7**	**2711,03**
			-1185,6			-1185,6	814,4		
						0	0		
						0	0		
	17480		30770	-1607,93		**161617,07**	182110,33		
			-6338			**-8850**	0		
						20450	**44840**	**0**	
			1200			2250	10650		
	18100		-2248,71	886,71		18200	34190		
						0	0		
						-7000	0		
						-7000	0		
							0,00	**0**	**0**
						0	0		
						-87432	**1305942**	**1305942**	**0**
						-87432	**1305942**	**1305942**	
						-87432	**1305942**	**1305942**	
						-87432	277568	277568	
						0	1028374	1028374	
						1300	**1300**	**1300**	**0**
						1300	**1300**	**1300**	
			-1700			**1300**	1300	1300	
						-3000	**0**	**0**	**0**
						-3000	**0**		
						0	0		
						0	0		
						-3000	0		
0,00	**0,00**	**-204035,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-133135,00**	**11614345,66**	**11606893,17**	**7452,49**

Средства областного бюджета 2019г. — Школа — Таблица №5

Расходы	КОСГУ		26.12.2018	21.05.19	30.07.19	25.09.19	24.10.19	01.11.19	14.11.19	Изменени 06.12.19
КВР 111			22113841							
Оплата труда	211		22073841							
Пособие за первые 3дн по б/л	266	266.01	40000				10000			759,61
КВР 112			161468							
Прочие выплаты	212		4200							
Суточные		212.01	4200				-3600			-200
Прочие выплаты		212.02								
Прочие работы, услуги	226		32300							
Команд.расх (прож, проезд,др)		226.01	32300	-1000		-4180,63	-14502,47		-8916,9	1164,9
Медицинские услуги		226.02								
Соц.пособия и комп-ции в ден.форме	266		124968							
Пособие по уходу за ребенком до 3х лет		266.02	2160				-6,34			-122,12
Единовременная выплата при выходе на пенсию		266.03	122808				-10000		-38144	
КВР 119			6611939							
Начисления на оплату труда	213		6611939							12
Прочие работы, услуги	226									
Стаховые с оплаты медосмотров работниками		226.02								
Повышение квалификации за счет ФСС		226.03								
Приобретение материалов за счет ФСС		346.02								
Соц.пособия и комп-ции в ден.форме	266									
Единовременная выплата при выходе на пенсию		266.03								
КВР 244			1413890							
Услуги связи	221		16800							
Почтовые расходы		221.01								
Интернет		221.03	16800		-1647,79		-1134			
Прочие услуги		221.04								
Транспортные услуги	222									
Транспортные услуги на собственные нужды										
Коммунальные услуги	223		0							
Оплата отопления		223.01								
Оплата электроэнргии		223.03								
Оплата холодной воды		223.04								
Оплата горячей воды		223.05								
Другие расходы		223.06								
Плата за пользование имуществом	224									
Услуги по содержанию имущества	225		0							
Оплата текущ.ремонта нефинансовых активов		225.01								
Оплата кап.ремонта нефинансовых активов		225.02								
Прочие работы и услуги		225.03								
Прочие услуги	226		35700							
Команд.расх (прож, проезд,др)		226.01								
Медицинские услуги		226.02								
Услуги за обучение на курсах повышения квалифик		226.03		1000		4180,63				
Прочие услуги		226.04	35700		-587,21		-757,19		12655,4	
Увеличение ст-ти основных средств	310		1327140							
ОС до 10000 руб		310.01	913408							
									51570	150
мер. 08.40.01			913408					-519,24		
ОС от 10000 до 100000 руб		310.02	413732			-10770	10000	519,24	-3647,94	-4398,39
ОС свыше 100000 руб		310.03								
Увеличение ст-ти материальных запа	340		34250							
Медикаменты	341									
Продукты питания	342									
Горюче-смазочные материалы	343									
Строительные материалы	344									
Мягкий инвентарь	345									
	346		4250							
Запчасти для машин,обор-ния,оргтех-ки		346.01				10770				
Прочие материалы		346.02	4250		2235		10000			2634
Прочие запасы однократного применения	349		30000						-13516,56	
Увеличение ст-ти неисключительных прав на результаты интелектуальной деятельности										
с определенным сроком полезного использования										
КВР 321			0							
	262									
КВР 851			0							
Прочие расходы	290		0							
Налог на имущество и зем.налог		291								
Налог на имущество мер.69.00.01										
Земельного налога мер.69.00.02										
КВР 852			0							
Прочие расходы	290		0							
Уплата платежей(пошлин, лицензий)		291								
КВР 853			0							
Уплата иных платежей	290		0							
Штрафы по налогам		292								
		293								
Прочие расходы		296								
Итого			30301138,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

я 17.12.19	25.12.19		07.08.19	23.09.19	28.11.19	Итого изменения	ПФХД	Кассовые расходы	Отклонение
						701504,79	22815345,79	22815345,79	0
1515,69			173963,13	136866,36	378400	690745,18	22764586,18	22764586,18	
						10759,61	50759,61	50759,61	
						-78957,56	82510,44	82510,44	0
						-3800	400	400	
						-3800	400		
						0	0		
						-26885,1	5414,9	5414,9	
550						-26885,1	5414,9		
						0	0		
						-48272,46	76695,54	76695,54	
						-128,46	2031,54		
						-48144	74664		
						196238,51	6808177,51	6808177,51	0
487,6	268,4		52536,87	41333,64	101600	196238,51	6808177,51	6808177,51	
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						65914,26	1479804,26	1479804,26	0
						-3484,57	13315,43	13315,43	0
						0	0		
-434,38	-268,4					-3484,57	13315,43		
						0	0		
						0	0		
						0	0	0	0
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						12655,4	12655,4	12655,4	0
						0	0		
						0	0		
12655,4						12655,4	12655,4		
						3836,23	39536,23	39536,23	0
						0	0		
						0	0		
						5180,63	5180,63		
-12655,4						-1344,4	34355,6		
						40818,76	1367958,76	1367958,76	0
						51200,76	964608,76	0	
						51720	51720		
						-519,24	912888,76		
-2084,91						-10382	403350		
						0	0		
						12088,44	46338,44	46338,44	0
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						0	0		
						25605	29855	0	
						10770	10770		
-34						14835	19085		
						-13516,56	16483,44		
							0,00	0	0
						0	0		
						0	0	0	0
						0	0	0	
						0	0		
						0	0	0	0
						0	0		
						0	0	0	0
						0	0	0	
						0	0		
						0	0		
						0	0		
0,00	0,00	0,00	226500,00	178200,00	480000,00	884700,00	31185838,00	31185838,00	0,00

КФО 4

Таблица №6

	КВР		Денежные обязательства 502 12		Принятые обязательства 502 11		Принимаемые обязательства 502 17		Право на принятие обязательств 506 10		ПФХД 504 10		Объем финансового обеспечения 507 10		Получено финансового обеспечения 508 10	
			Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
год						0				7452,48		-11614345,65	-11307369,66	0		
	131												105842,83	11413212,49	11413212,49	105842,83
	МБ Ш			**11606893,17**	**11606893,17**	**11606893,17**			**11606893,17**	**11614345,65**	**11614345,65**					
	111			4828526,17	4828526,17	4828526,17	*0*		4828526,17	4828526,17	4828526,17	*0*				
		211		4819080,49	4819080,49	4819080,49	*0*		4819080,49	4819080,49	4819080,49	*0*				
		266		9445,68	9445,68	9445,68	*0*		9445,68	9445,68	9445,68	*0*				
	112			10340	10340	10340	*0*		10340	10340	10340	*0*				
		212					*0*					*0*				
		226		10340	10340	10340	*0*		10340	10340	10340	*0*				
		262					*0*					*0*				
		266										*0*				
	119			**1440444,17**	**1440444,17**	**1440444,17**	*0*		**1440444,17**	**1440444,17**	**1440444,17**	*0*				
		213		1440444,17	1440444,17	1440444,17	*0*		1440444,17	1440444,17	1440444,17	*0*				
		226					*0*					*0*				
		346					*0*					*0*				
	244			**4020340,83**	**4020340,83**	**4020340,83**	*0*		**4020340,83**	**4027793,31**	**4027793,31**	*7452,48*				
		221		29286,44	29286,44	29286,44	*0*		29286,44	29286,44	29286,44	*0*				
		222					*0*					*0*				
		223		3137356,4	3137356,4	3137356,4	*0*		3137356,4	3142097,85	3142097,85	*4741,45*				
		225		257357,66	257357,66	257357,66	*0*		257357,66	257357,66	257357,66	*0*				
		226		333438,03	333438,03	333438,03	*0*		333438,03	333438,03	333438,03	*0*				
		290					*0*					*0*				
		310		37848,6	37848,6	37848,6	*0*		37848,6	37848,6	37848,6	*0*				
		340		225053,7	225053,7	225053,7	*0*		225053,7	227764,73	227764,73	*2711,03*				
		341		814,4	814,4	814,4	*0*		814,4	814,4	814,4	*0*				
		342					*0*					*0*				
		344		182110,33	182110,33	182110,33	*0*		182110,33	182110,33	182110,33	*0*				
		345					*0*					*0*				
		346		42128,97	42128,97	42128,97	*0*		42128,97	44840	44840	*2711,03*				
		349					*0*					*0*				
	321	262					*0*					*0*				
	851	291		1305942	1305942	1305942	*0*		1305942	1305942	1305942	*0*				
	852	291		1300	1300	1300	*0*		1300	1300	1300	*0*				
	853	291					*0*					*0*				
год						0				0		-31185838	-27185838	0		
	131												519,24	27186357,24	27186357,24	519,24
	ОБ Ш			**31185838**	**31185838**	**31185838**			**31185838**	**31185838**	**31185838**					
	111			22835346,73	22835346,73	22835346,73	*0*		22835346,73	22815345,79	22815345,79	*-20000,94*				
		211		22764586,18	22764586,18	22764586,18	*0*		22764586,18	22764586,18	22764586,18	*0*				
		266		70760,55	70760,55	70760,55	*0*		70760,55	50759,61	50759,61	*-20000,94*				
	112			62509,5	62509,5	62509,5	*0*		62509,5	82510,44	82510,44	*20000,94*				
		212		400	400	400	*0*		400	400	400	*0*				
		226		5414,9	5414,9	5414,9	*0*		5414,9	5414,9	5414,9	*0*				
		262					*0*					*0*				
		266		56694,6	56694,6	56694,6	*0*		56694,6	76695,54	76695,54	*20000,94*				
	119			**6808177,51**	**6808177,51**	**6808177,51**	*0*		**6808177,51**	**6808177,51**	**6808177,51**	*0*				
		213		6808177,51	6808177,51	6808177,51	*0*		6808177,51	6808177,51	6808177,51	*0*				
		226					*0*					*0*				
		346					*0*					*0*				
	244			**1479804,26**	**1479804,26**	**1479804,26**	*0*		**1479804,26**	**1479804,26**	**1479804,26**	*0*				
		221		13315,43	13315,43	13315,43	*0*		13315,43	13315,43	13315,43	*0*				
		222					*0*					*0*				

		223					0					0					
		225		12655,4	12655,4	12655,4	0		12655,4	12655,4	12655,4	0					
		226		39536,23	39536,23	39536,23	0		39536,23	39536,23	39536,23	0					
		290					0					0					
		310		1367958,76	1367958,76	1367958,76	0		1367958,76	1367958,76	1367958,76	0					
		340		46338,44	46338,44	46338,44	0		46338,44	46338,44	46338,44	0					
		341					0					0					
		342					0					0					
		344					0					0					
		345					0					0					
		346		29855	29855	29855	0		29855	29855	29855	0					
		349		16483,44	16483,44	16483,44	0		16483,44	16483,44	16483,44	0					
	321	262					0					0					
	851	291					0					0					
	852	291					0					0					
	853	290					0					0					
		292					0					0					
		295					0					0					
год						0				7452,48		-42800183,65	-38493207,66	0			
	131										0	0	106362,07	38599569,73	38599569,73	106362,07	
				42792731,17	**42792731,17**	**42792731,17**			**42792731,17**	**42800183,65**	**42800183,65**						
	111			27663872,9	27663872,9	27663872,9	0		27663872,9	27643871,96	27643871,96	*-20000,94*					
		211		27583666,67	27583666,67	27583666,67	0		27583666,67	27583666,67	27583666,67	0					
		266		80206,23	80206,23	80206,23	0		80206,23	60205,29	60205,29	*-20000,94*					
	112			72849,5	72849,5	72849,5	0		72849,5	92850,44	92850,44	*20000,94*					
		212		400	400	400	0		400	400	400	0					
		226		15754,9	15754,9	15754,9	0		15754,9	15754,9	15754,9	0					
		262		0	0	0	0		0	0	0	0					
		266		56694,6	56694,6	56694,6	0		56694,6	76695,54	76695,54	*20000,94*					
	119			**8248621,68**	**8248621,68**	**8248621,68**	0		**8248621,68**	**8248621,68**	**8248621,68**	0					
		213		8248621,68	8248621,68	8248621,68	0		8248621,68	8248621,68	8248621,68	0					
		226		0	0	0	0		0	0	0	0					
		346		0	0	0	0		0	0	0	0					
	244			**5500145,09**	**5500145,09**	**5500145,09**	0		**5500145,09**	**5507597,57**	**5507597,57**	*7452,48*					
		221		42601,87	42601,87	42601,87	0		42601,87	42601,87	42601,87	0					
		222		0	0	0	0		0	0	0	0					
		223		3137356,4	3137356,4	3137356,4	0		3137356,4	3142097,85	3142097,85	*4741,45*					
		225		270013,06	270013,06	270013,06	0		270013,06	270013,06	270013,06	0					
		226		372974,26	372974,26	372974,26	0		372974,26	372974,26	372974,26	0					
		290		0	0	0	0		0	0	0	0					
		310		1405807,36	1405807,36	1405807,36	0		1405807,36	1405807,36	1405807,36	0					
		340		271392,14	271392,14	271392,14	0		271392,14	274103,17	274103,17	*2711,03*					
		341		814,4	814,4	814,4	0		814,4	814,4	814,4	0					
		342		0	0	0	0		0	0	0	0					
		344		182110,33	182110,33	182110,33	0		182110,33	182110,33	182110,33	0					
		345		0	0	0	0		0	0	0	0					
		346		71983,97	71983,97	71983,97	0		71983,97	74695	74695	*2711,03*					
		349		16483,44	16483,44	16483,44	0		16483,44	16483,44	16483,44	0					
	321	262		0	0	0	0		0	0	0	0					
	851	291		1305942	1305942	1305942	0		1305942	1305942	1305942	0					
	852	291		1300	1300	1300	0		1300	1300	1300	0					
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0					

Субсидии на иные цели

Таблица №7

	мероприятие		Первоначальный ПФХД	доп.согл. №1 от 01.03.19	доп.согл. №2 от 07.03.19	доп.согл. №3 от 22.04.19	доп.согл. №4 от 26.04.19	доп.согл. №5 от 16.05.19	доп.согл. №6 от 23.05.19	доп.согл. №7 от 27.05.19	доп.согл. №8 от 13.06.19	доп.согл. №9 от 25.06.19	доп.согл. №10 от 17.07.19	доп.согл. №11 от 22.07.19	доп.согл. №12 от 25.07.19	доп.согл. №13 от 23.09.19	доп.согл. №14 от 25.09.19	доп.согл. №15 от 15.10.19	доп.согл. №16 от 01.11.19	доп.согл. №17 от 07.11.19	доп.согл. №18 от 15.11.19	доп.согл. №19 от 28.11.19	доп.согл. №20 от 17.12.19	доп.согл. №21 от 25.12.19		ПФХД	отклонение	КР	январь	февраль	март	апрель	май			
МП "Развитие образования в городе Коряжма на 2018-2020 годы"			546091,00																						1682741,00										
1.2 Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений КБК 920 0702 0840080100 612 021.12.0804			0																						50204			50204							
	08.41.08	до 30.06.19				50204																			50204										
1.4 Гранты бюджетам МО.... Архангельской области КБК 920 0702 0840078040 612 021.12.0840																									115420			115420							
ОБ	08.41.18	до 31.12.19																	115420						115420										
1.3 Прочие расходы в области образования КБК 920 0702 0840080450 612 021.12.0804			521091,00																						685091,00			685091							
Питание в коррекционных классах	08.44.01		330145,00																						501145,00										
226.04		до 31.03.19	110049																						110049				36683	36683	36683				
		до 30.06.19	73366							79026,06															152392,06						36683	36683	22823,49		
		до 30.09.19	36683																						36683										
		до 31.12.19	110047							-79026,06								61000			110000				202020,94										
Питание малоимущих	08.44.02		190946,00																						183946,00										
226.04		до 31.03.19	63645																						63645				21215	21215	21215				
		до 30.06.19	42430							-7341,09															35088,91						21215	21215			-7341,09
		до 30.09.19	21215																						21215										
		до 31.12.19	63656							7341,09								-7000							63997,09										
1.1 Мероприятия в области образования КБК 920 0709 0810080420 612 021.12.0821			5000																						22026,00	13026	-9000,00	22026							
Поездки на конференции	08.10.11	до 31.03.19	5000		-38																				4962					5000	-38				
	08.10.08	до 31.03.19		8064																					8064						8064				
Премия учащимся	08.10.09	до 30.06.19									9000														9000										
1.2 Мероприятия в области образования КБК 920 0709 0820080420 612 021.12.0821			20000																						21300	30300	9000,00	21300							
На военно-полевые сборы	08.21.19	до 30.06.19	20000				1300																		21300						20000	1300			
Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей в городе Коряжма на 2018-2020 годы"																									788700,00										
8.1 Осуществление гос.полномочий по финансовому обеспечению оплаты набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей КБК 920 0707 0830078320 612 021.12.0878 КЦ 19-3002																									788700			788700							
	08.30.08																								788700										
ОБ		до 30.06.19						846846																	846846							846846			
		до 30.09.19											-83958												-83958										
		до 31.12.19																32265		-6453					25812										
МП "Создание условий в сфере охраны здоровья граждан на территории МО "Город Коряжма" на 2018-2022 годы"			51660,00																						51660,00			51660							
3.1. Мероприятия в области образования КБК 920 0709 1500080420 612 021.12.1590			51660,00																						51660,00										
Плавательный всеобуч	15.00.01		51660,00																						51660,00										
226.04		до 31.03.19	21525																						21525					10455	11070				
		до 30.06.19	30135																						30135						11070	16605			
МП "Дополнительные меры социальной поддержки отдельной категории граждан на территории МО "Город Коряжма" на 2018-2022			19700,00																						17301,00										
4.1. Меры социальной поддержки инвалидов (оплата 50% питания детей-инвалидов) КБК 920 1003 1600087010 612 021.12.1687			19700,00																						17301,00			17301							
Питание детей-инвалидов	16.00.07		19700,00																						17301,00										
226.04		до 31.03.19	3900																						3900					1600	2300				
		до 30.06.19	7500							-2530															4970							2300	2300		
		до 31.12.19	8300							2530														-2399	8431										
МП "Нет-наркотикам" на 2019-2023 годы"			1400,00																						1400										
2.1 Организационно-воспитательная работа с молодежью КБК 920 0709 1000080400 612 021.12.1080			1400,00																						1400			1400							
	10.00.08		1400,00																						1400										
		до 31.03.19	1400																						1400					1400,00					
МП "Развитие физической культуры и спорта на территории МО "Город Коряжма" на 2018-2020 годы"			260000,00																						216367,70			216367,70							
5.1. Расходы по обеспечению деятельности подведомственных учреждений КБК 920 0709 1700080100 612 021.12.1780			260000,00																						216367,70										
	17.00.03		260000,00																						216367,70										
		до 31.03.19	160000																						160000				55000,00	55000,00	50000,00				
		до 30.06.19	27000							-57347,74		-715,17													-31062,91							21000,00	3000,00	-3000,00	-21000,00	-32917,74
		до 30.09.19															-715,17								-715,17										
		до 31.12.19	73000							57347,74		715,17					715,17						-43832,3		88145,78										
МП "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания на территории МО "Город Коряжма" на 2018-2020 годы"																									78333,87										
7.1 Реализация МП, ВЦП МО, непрограммных направления деятельности КБК 920 0707 1200080990 612 021.12.1290																									70192,41			70192,41							
Трудоустройство несовершеннолетних	12.00.13																								70192,41										
		до 30.06.19							70192,41																70192,41										
9.2 в рамках реализации ГП Архангельской области "патриотическое воспитание, развитие физической культуры,спорта,туризма и повышения эффективности реализации молодежной политики в АО (2014-2020 годы) подпрограмма "Молодежь АО (2014-2020 годы) КБК 920 0707 1200058530 612 016.12.1230 К.ц. 19-М018																									8141,46			8141,46							
	12.00.17																								8141,46										
МБ		до 30.09.19													447,78										447,78										
ОБ		до 30.09.19													7693,68										7693,68										
9.1 Резервный фонд правительства Архангельской области КБК 920 0702 6200071400 612 021.12.6271 ОБ																									14000			14000							
	62.05.41																								14000										
Тележка в школьную столовую		до 31.12.19																						14000	14000										
8.1 Оплата проезда к месту отдыха КБК 920 0702 6600088086 612 021.12.6880																									349503,84			349503,84							
	66.00.01																								349503,84										
		до 30.06.19							26315,57			13332,15				168314,77									207962,49							26315,57			
		до 30.09.19												47505,75											47505,75										
		до 31.12.19																			94035,6				94035,6										
Итого			878851,00	8064,0	-38,0	50204,0	1300,0	846846,0	96508,0	0,0	9000,0	13332,2	-83958,0	47505,8	8141,5	168314,77	0,0	32265,0	54000,0	115420,0	-6453,0	204035,6	-29632,3	-2399,0	2411307,41		0,0	2411307,41		131353,0	129294,0	112268,0	954264,6	19823,5	-21000,0	-40268,0

июнь	июль	август		сентябрь		октябрь	ноябрь		декабрь				Кассовые расходы	
											1682741,00	0,00	1682741,00	0
											50204,00	0,00	50204,00	0
50204											50204,00	0,00	50204,00	
											115420,00	0,00	115420,00	0
									115420		115420,00	0,00	115420,00	
											685091,00	0,00	685091,00	0
											501145,00	0,00	501145,00	
											110049,00	0,00		
56202,57											152392,09	0,00		
				36683							36683,00	0,00		
						31018,94	2	61000	110000		202020,94	0,00		
											183946,00	0,00	183946,00	
											63645,00	0,00		
											35088,91	0,00		
				21215							21215,00	0,00		
							21550,94		22903,03	19543,12	63997,09	0,00		
											22026,00	0,00	22026,00	0
											4962,00	0,00		
											8064,00	0,00		
9000											9000,00	0,00		
											21300,00	0,00	21300,00	0
											21300,00	0,00	21300,00	
											788700,00	0,00	788700,00	0
											788700,00	0,00	788700,00	0
											788700,00	0,00	788700,00	
											846846,00	0,00		
	-83958										-83958,00	0,00		
						32265	-6453				25812,00	0,00		
											51660,00	0,00	51660,00	0
											51660,00	0,00	51660,00	
											51660,00	0,00	51660,00	
											21525,00	0,00		
2460											30135,00	0,00		
		1									17301,00	0,00	17301,00	0
											17301,00	0,00	17301,00	
											17301,00	0,00	17301,00	
											3900,00	0,00		
370											4970,00	0,00		
						2500	5430		501		8431,00	0,00		
											1400	0	1400	0
											1400,00	0,00	1400,00	
											1400,00	0,00	1400,00	
											1400,00	0,00		
											216367,7	0	216367,7	
											216367,70	0,00	216367,70	
											216367,70	0,00	216367,70	
											160000,00	0,00		
1854,83											-31062,91	0,00		
											0,00	-715,17		
							15000		25420	47010,61	87430,91	715,17		
											78333,87	0	78333,87	0
											70192,41	0,00	70192,41	0
											70192,41	0,00	70192,41	
70192,41											70192,41	0,00		
											8141,46	0	8141,46	0
											8141,46	0,00	8141,46	
		447,78									447,78	0,00		
			7693,68								7693,68	0,00		
											14000	0	14000	0
											14000	0,00	14000	
									14000		14000,00	0,00		
											349503,84	0,00	349503,84	0
											349503,84	0,00	349503,84	
13332,15											39647,72	168314,77		
	47505,75			168314,77							215820,52	-168314,77		
							94035,6				94035,60	0,00		
203616,0	-36452,3	447,8	7693,7	226212,8	0,0	65783,9	129565,5	61000,0	288244,0	66563,7	2411307,41	0,00	2411307,41	

Субсидии на иные цели

Таблица №8

										Изменения													
	мероприятие	субКОС ГУ	Первоначальный ПФХД	04.02.19	01.03.19	07.03.19	22.04.19	26.04.19	16.05.19	22.05.19	13.06.19	25.06.19	17.07.19	22.07.19	25.07.19	23.09.19	15.10.19	01.11.19	07.11.19	15.11.19	28.11.19	06.12.19	17.12.19
КВР 111			0																				
		211																					
Трудоустройство несовершенолетних	12.00.13									53911,22													
	12.00.17																						
МБ															447,78								
ОБ															5805,26								
КВР 112			0																				
Прочие выплаты		212	0																				
Всероссийская олимпиада школьников	08.10.08																						
Суточные		212.01			500																		
Возмещения по командировкам		212.02																					
Прочие выплаты		212.03																					
Проезд к месту отдыха	66.00.01	214.01								26315,57		13332,15		42333,2		152709,74					94035,6		
Транспортные услуги		222																					
		222.02																					
Прочие расходы		290	0																				
Прочие услуги		226	0																				
На фестваль,кокурс (командировочные)	08.20.01	226.01																					
Всероссийская олимпиада школьников	08.10.08	226.01			4376																		
КВР 113																							
Прочие услуги		226																					
Проезд на фестваль,кокурс (участники)	08.20.01	226.01																					
		226.04																					
На фестваль,кокурс (участники)	08.20.01																						
Всероссийская олимпиада школьников	08.10.08				3188																		
КВР 119																							
		213																					
Трудоустройство несовершенолетних	12.00.13									16281,19													
	12.00.17																						
МБ																							
ОБ															1888,42								
Проезд к месту отдыха	66.00.01													5172,55		15605,03							
КВР 244			338060																				
Коммунальные услуги		223	56385,8																				
Оплата отопления	17.00.03	223.01	18188,31																			-1618,42	-682,74
Оплата электроэнргии		223.03	18806,89																				-7287,43
Оплата холодной воды		223.04	5937,37																				-1730,96
Оплата горячей воды		223.05	10916,94																				-2791,67
Другие расходы		223.06	2536,29																			168,42	
Услуги по содержанию имущества		225																					
Оплата текущего ремонта НФА	08.41.08	225.01					50204																
ОБ	08.41.18																		115420				
Прочие услуги		226	275274,2																				
		226.04	275274,2																				
Плавательный всеобуч	15.00.01		51660																				
Каток	17.00.03		203614,2																				-31139,5
Питание на военно-полевых сборах	08.21.19		20000					580															
Организация питания ДОЛ	08.30.08								846846				-83958				32265			-6453			
Увеличение ст-ти основных средств		310	0																				
		310.01																					
	17.00.03																					1450	
		310.02																					
Тележка д/раздачи пищи	62.05.36																						14000
Увеличение ст-ти материальных запасов		340	6400																				
Мягкий инвентарь		345	1000																				
тонер	08.10.11		1000	-1000																			
		346	2400																				
Запчасти для машин,обор-ния,оргтех-ки		346.01																					
	08.10.11			1000																			
Прочие материалы		346.02	2400																				
бумага оф., фотобумага, папки	10.00.08		1400																				
бумага офисная	08.10.11		1000			-38																	
пули для винтовки	08.21.19							720															
Прочие материальных запасов однократного		349	3000																				
Сертификаты	08.10.11		3000																				
КВР 321			0																				
Пособие по социальной поддержке населения		263	0																				
КВР 323			540791																				
Прочие услуги		226	540791																				
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения		226.04	540791																				
Питание в коррекционных классах	08.44.01		330145															61000			110000		
Питание малоимущих	08.44.02		190946															-7000					
Питание детей-инвалидов	16.00.07		19700																				
КВР 350 Гранты, премии			0																				
Прочие расходы			0																				
	08.10.09	296									9000												
ИТОГО			878851	0	8064	-38	50204	1300	846846	96507,98	9000	13332,15	-83958	47505,75	8141,46	168314,77	32265	54000	115420	-6453	204035,6	0	-29632,3

11

25.12.19	Итого изменения	ПФХД (окончательный)	Кассовые расходы	Отклонение
	60164,26	**60164,26**	**60164,26**	**0**
	60164,26	**60164,26**		
	53911,22	53911,22		
	6253,04	**6253,04**		
	447,78	447,78		
	5805,26	5805,26		
	333602,26	**333602,26**	**333602,26**	**0**
	500	**500**		
	500	500		
	500	500		
	0	0		
	0	0		
	328726,26	**328726,26**		
	0	0		
	0	0		
	4376	**4376**		
	0	0		
	4376	4376		
	3188	**3188**	**3188**	**0**
	3188	**3188**		
	0	0		
	3188	**3188**		
	0	0		
	3188	3188		
	38947,19	**38947,19**	**38947,19**	**0**
	38947,19	**38947,19**		
	16281,19	16281,19		
	1888,42	**1888,42**		
	0	0		
	1888,42	1888,42		
	20777,58	**20777,58**		
	925953,7	**1264013,7**	**1264013,7**	**0**
	-13942,8	**42443**		
	-2301,16	15887,15		
	-7287,43	11519,46		
	-1730,96	4206,41		
	-2791,67	8125,27		
	168,42	2704,71		
	165624	**165624**		
	50204	50204		
	115420	115420		
	758140,5	**1033414,7**		
	758140,5	**1033414,7**		
	0	51660		
	-31139,5	172474,7		
	580	20580		
	788700	788700		
	15450	**15450**		
	1450	**1450**		
	1450	1450		
	14000	**14000**		
	14000	14000		
	682	**7082**		
	-1000	0		
	-1000	0		
	1682	**4082**		
	1000	**1000**		
	1000	1000		
	682	**3082**		
	0	1400		
	-38	962		
	720	720		
	0	**3000**		
	0	3000		
	0	**0**	**0**	**0**
	0	**0**	**0**	**0**
	0	0		
	161601	**702392**	**702392**	**0**
	161601	**702392**		
	161601	**702392**		
	171000	501145		
	-7000	183946		
-2399	-2399	17301		
	9000	**9000**	**9000**	**0**
	9000	**9000**		
	9000	9000		
-2399		**2411307,41**	**2411307,41**	**0**

КФО 5

Таблица №9

	КВР		Денежные обязательства 502 12		Принятые обязательства 502 11		Принимаемые обязательства 502 17		Право на принятие обязательств 506 10		ПФХД 504 10		Объем финансового обеспечения 507 10		Получено финансового обеспечения 508 10	
			Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
год						0				-1487017,93		0	-50204	0		
													64258,83	**1538682,56**	**1538682,56**	**64258,83**
	180													50204	50204	
													7341,09	692432,09	692432,09	7341,09
													56917,74	273285,44	273285,44	56917,74
														349503,84	349503,84	
														447,78	447,78	
														70192,41	70192,41	
														22026	22026	
														21300	21300	
														1400	1400	
														40590	40590	
														17301	17301	
	МБ Ш			**1487017,93**	**1487017,93**	**1487017,93**			**1487017,93**	0	0					
	111			53994,78	53994,78	53994,78	*0*		53994,78	0	0	*-53994,78*				
		211		895,56	895,56	895,56	*0*		895,56			*-895,56*				
				53099,22	53099,22	53099,22	*0*		53099,22			*-53099,22*				
		266					*0*					*0*				
	112			333602,26	333602,26	333602,26	*0*		333602,26	0	0	*-333602,26*				
		212		500	500	500	*0*		500			*-500*				
		226		4376	4376	4376	*0*		4376			*-4376*				
		214		328726,26	328726,26	328726,26	*0*		328726,26			*-328726,26*				
		266										*0*				
	113	226		3188	3188	3188	*0*		3188			*-3188*				
	119			**38947,19**	**38947,19**	**38947,19**	*0*		**38947,19**	0	0	*-38947,19*				
		211		-1888,42	-1888,42	-1888,42	*0*		-1888,42			*1888,42*				
		213		20777,58	20777,58	20777,58	*0*		20777,58			*-20777,58*				
				18169,61	18169,61	18169,61	*0*		18169,61			*-18169,61*				
		226					*0*					*0*				
		346					*0*					*0*				
	244			**345893,7**	**345893,7**	**345893,7**	*0*		**345893,7**	0	0	*-345893,7*				
		221					*0*					*0*				
		222					*0*					*0*				
		223		42443	42443	42443	*0*		42443			*-42443*				
		225		50204	50204	50204	*0*		50204			*-50204*				
		226		172474,7	172474,7	172474,7	*0*		172474,7			*-172474,7*				
				20580	20580	20580	*0*		20580			*-20580*				
				51660	51660	51660	*0*		51660			*-51660*				
		290					*0*					*0*				
		310		1450	1450	1450	*0*		1450			*-1450*				
		340		7082	7082	7082	*0*		7082	0	0	*-7082*				
		341					*0*					*0*				
		342					*0*					*0*				
		344					*0*					*0*				
		345					*0*					*0*				
		346		1962	1962	1962	*0*		1962			*-1962*				
				720	720	720	*0*		720			*-720*				
				1400	1400	1400	*0*		1400			*-1400*				
		349		3000	3000	3000	*0*		3000			*-3000*				
	323	226		685091	685091	685091	*0*		685091			*-685091*				
				17301	17301	17301	*0*		17301			*-17301*				
	350	296		9000	9000	9000	*0*		9000			*-9000*				
	851	291					*0*					*0*				
	852	291					*0*					*0*				
	853	291					*0*					*0*				
год						0				-924289,48		0	-925813,68	0		
	180												**90411**	**1016224,68**	**1016224,68**	
														115420	115420	
														14000	14000	
													90411	879111	879111	90411
														7693,68	7693,68	
	ОБ Ш			**924289,48**	**924289,48**	**924289,48**			**924289,48**	0	0					
	111			6169,48	6169,48	6169,48	*0*		6169,48	0	0	*-6169,48*				
		211		6169,48	6169,48	6169,48	*0*		6169,48			*-6169,48*				
		266					*0*					*0*				
	112			0	0	0	*0*		0	0	0	*0*				
		212					*0*					*0*				
		226					*0*					*0*				
		214					*0*					*0*				
		266					*0*					*0*				
	113	226														
	119			0	0	0	*0*		0	0	0	*0*				
		211		1888,42	1888,42	1888,42	*0*		1888,42			*-1888,42*				
		213					*0*					*0*				
		226					*0*					*0*				
		346					*0*					*0*				

	244			918120	918120	918120	0		918120	0	0	-918120					
		221					0					0					
		222					0					0					
		223					0					0					
		225		115420	115420	115420	0		115420			-115420					
		226		788700	788700	788700	0		788700			-788700					
		290					0					0					
		310		14000	14000	14000	0		14000			-14000					
		340		0	0	0	0		0	0	0	0					
		341					0					0					
		342					0					0					
		344					0					0					
		345					0					0					
		346					0					0					
		349					0					0					
	323	226					0					0					
	350	296															
	851	291					0					0					
	852	291					0					0					
	853	290					0					0					
		292					0					0					
		295					0					0					
год						0				-2411307,41		0	-2400237,41	0			
	180											0	154669,83	2554907,24	2554907,24	64258,83	
													0	165624	165624	0	
													7341,09	706432,09	706432,09	7341,09	
													147328,74	1152396,44	1152396,44	147328,74	
													0	357197,52	357197,52	0	
													0	447,78	447,78	0	
													0	70192,41	70192,41	0	
													0	22026	22026	0	
													0	21300	21300	0	
													0	1400	1400	0	
													0	40590	40590	0	
													0	17301	17301	0	
				2411307,41	2411307,41	2411307,41			2411307,41	0	0						
	111			60164,26	60164,26	60164,26	0		60164,26	0	0	-60164,26					
		211		7065,04	7065,04	7065,04	0		7065,04	0	0	-7065,04					
				53099,22	53099,22	53099,22	0		53099,22								
		266		0	0	0	0		0	0	0	0					

	112			333602,26	333602,26	333602,26	0		333602,26	0	0	-333602,26					
		212		500	500	500	0		500	0	0	-500					
		226		4376	4376	4376	0		4376	0	0	-4376					
		262		328726,26	328726,26	328726,26	0		328726,26	0	0	-328726,26					
		266		0	0	0	0		0	0	0	0					
	113	226		3188	3188	3188	0		3188								
	119			38947,19	38947,19	38947,19	0		38947,19	0	0	-38947,19					
		211		0	0	0	0		0								
		213		20777,58	20777,58	20777,58	0		20777,58	0	0	-20777,58					
				18169,61	18169,61	18169,61	0		18169,61								
		226		0	0	0	0		0	0	0	0					
		346		0	0	0	0		0	0	0	0					
	244			1264013,7	1264013,7	1264013,7	0		1264013,7	0	0	-1264013,7					
		221		0	0	0	0		0	0	0	0					
		222		0	0	0	0		0	0	0	0					
		223		42443	42443	42443	0		42443	0	0	-42443					
		225		165624	165624	165624	0		165624	0	0	-165624					
		226		961174,7	961174,7	961174,7	0		961174,7	0	0	-961174,7					
				20580	20580	20580	0		20580								
				51660	51660	51660	0		51660								
		290		0	0	0	0		0	0	0	0					
		310		15450	15450	15450	0		15450	0	0	-15450					
		340		7082	7082	7082	0		7082	0	0	-7082					
		341		0	0	0	0		0	0	0	0					
		342		0	0	0	0		0	0	0	0					
		344		0	0	0	0		0	0	0	0					
		345		0	0	0	0		0	0	0	0					
		346		1962	1962	1962	0		1962	0	0	-1962					
				720	720	720	0		720								
				1400	1400	1400	0		1400								
		349		3000	3000	3000	0		3000	0	0	-3000					
	323	226		685091	685091	685091	0		685091	0	0	-685091					
				17301	17301	17301	0		17301								
	350	296		9000	9000	9000	0		9000								
	851	291		0	0	0	0		0	0	0	0					
	852	291		0	0	0	0		0	0	0	0					
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0					

Таблица 10

	остаток	начислено Д 205 К 401.10						поступило Д 201.11 (201.34 через 210.03) К 205.31							остаток на	
	на л/с н/г	.562	.563	.564	.566	.567	итого	.662	.663	.664	.666	.667 Касса	.667 л/с	итого	л/с к/г	
КОСГУ 120	17457,98				8813		**8813**				5809			**5809**	11094,69	3004
КОСГУ 130		**1500585,1**	**26370**	**217317,2**	**0**	**5329744,07**	**7074016,37**	**1543523,9**	**26370**	**217317,2**	**0**	**5143474,13**	**197715,3**	**7128400,53**		
		12100		210387,2		124750	**347237,2**	12100		210387,2			124760	**347247,2**	10	-10
столовая	23469,03	1474286,9				5160994,07	**6635280,97**	1517225,7				5143474,13	28955,3	**6689655,13**	44890,34	-54374,16
стол(лагерь)		550	26370	6930			**33850**	550	26370	6930				**33850**		0
курсы	42308,76					44000	**44000**						44000	**44000**	47976,37	0
ЕГЭ		13648,2					**13648,2**	13648,2						**13648,2**		
КОСГУ 140	3596,09						**0**							**0**	3432,39	
КОСГУ 150		**0**	**115641,4**	**414826,5**	**0**	**13601**	**544068,9**	**0**	**115641,4**	**367616,5**	**0**	**0**	**13601**	**496858,9**		47210
154			2460				**2460**		2460					**2460**		0
			113181,4				**113181,4**		113181,4					**113181,4**		
155				409890		5000	**414890**			362680			5000	**367680**	220	47210
				4936,5		8601	**13537,5**			4936,5			8601	**13537,5**	13320,13	0
КОСГУ 180		**0**	**0**	**14020**	**0**	**12201**	**26221**	**0**	**0**	**14020**	**0**	**0**	**12201**	**26221**		
				-6930			**-6930**			-6930				**-6930**		0
	170			20950		5000	**25950**			20950			5000	**25950**		0
	3225,95					7201	**7201**						7201	**7201**		
	2240						**0**							**0**		
	846,92						**0**							**0**		
	93314,73	**1500585,1**	**142011,4**	**646163,7**	**8813**	**5355546,07**	**7653119,27**	**1543523,9**	**142011,4**	**598953,7**	**5809**	**5143474,13**	**223517,3**	**7657289,43**	**120943,92**	
														4170,16		
	остаток	начислено Д 209.34 К 401.10						поступило Д 201.11 К 209.34							остаток на	
	на л/с н/г	.562	.563	.564	.566	.567	итого	.662	.663	.664	.666		.667	итого	л/с к/г	
КОСГУ 134						7135,76	**7135,76**						7135,76	**7135,76**		

Внебюджет 2019г.

Таблица №11

Расходы	КОСГУ		26.12.2018	04.02.19 Аренда	04.02.19 Столовая	04.02.19 ПУ	04.02.19 пожерт.	04.02.19 неустойк.	28.03.19 91.80.09	28.03.19 91.80.01	29.03.19
КВР 111			2131588								
Оплата труда	211		2106588			500					
	266		25000								
Пособие за первые 3дн по б/л		266.01	25000								
Выход на пенсию 3 оклада		266.03									
КВР 112			29000								
Прочие выплаты	212		0								
Возмещение по командировкам (суточные)		212.01									
Прочие выплаты		212.02									
Проезд к месту отдыха		**214.01**	29000								
Проезд студентов к месту учебы		**214.02**									
Прочие работы, услуги	226		0								
Команд расх (прож, проезд,др)		226.01									
Медицинские услуги		226.02									
Обучение на курсах		226.03									
Выход на пенсию 3 оклада	266	266.03									
КВР 113											
Возмещение расходов учащихся	296										
		226.04									
КВР 119			636190								
Начисления на оплату труда	213		636190			151					
	226										
Медицинские услуги		226.02									
Начисление по договорам ГПХ		226.04									
Выход на пенсию 3 оклада	266	266.03									
КВР 244			4257859								
Услуги связи	221		5441								
Услуги почтовой связи		221.01									
Интернет		221.03									
Прочие услуги		221.04	5441			6,45					
Транспортные услуги	222		5000								
Компен-я за использование л/транспорта		222.01									
Прочие услуги		222.02	5000								
Коммунальные услуги	223		0								
Оплата отопления		223.01									
Оплата электроэнргии		223.03									
Оплата холодной воды		223.04									
Оплата горячей воды		223.05									
Другие расходы		223.06									
Плата за пользование имуществом	224										
Услуги по содержанию имущества	225		68348								
Оплата текущ ремонта нефинансовых активов		225.01									
Оплата кап ремонта нефинансовых активов		225.02									
Прочие работы и услуги		225.03	68348	1000							
Прочие услуги	226		59008								
Команд расх (прож, проезд,др)		226.01									
Медицинские услуги		226.02	26198								
Услуги за обучение на курсах повышения квалиф		226.03					5260,95				
Прочие услуги		226.04	32810		1500	251,02				8134,4	
	296										
Увеличение ст-ти основных средств	310		78000								
ОС до 10000 руб		310.01	30000			14000	1965	2900		6336,5	
ОС от 10000 до 100000 руб		310.02	48000	16821,98		11000			92532		-3291
ОС свыше 100000 руб		310.03							207468		
Увеличение ст-ти материальных запасов	340		4042062								
Медикаменты	341										
Продукты питания	342		3960000		63561,65						-40092,62
Горюче-смазочные материалы	343										
Приобретение строительных матер-в	344		3200								
Мягкий инвентарь	345		10700								
	346		68162								
Запчасти для машин,обор-ния,оргтех-ки		346.01	2600		8500					5600	
Прочие материалы		346.02	65562			8359,72	2240		8050	4101,8	-859,43
Прочие материальных запасов однократного применения	349								12900		
КВР 321			0								
	263										
КВР 340			0								
	296										
КВР 350											
Премии и гранты		296									
КВР 851			0								
	290		0								
		291									
КВР 852			10000								
Уплата прочих налогов и сборов	290		10000								
Налоги, пошлины и сборы		291	10000		-10000						
КВР 853			0								
Уплата иных платежей	290		0								
Штрафы,пени по налогам		292						653,85			0,16
		295									
Итого			7064637,00	17821,98	63561,65	34268,19	9465,95	3553,85	320950,00	24172,70	-44242,89

Изменения

11.04.19	21.05.19 РП лагерь	21.05.19 ЦС лагерь	21.05.19 столов.	21.05.19 91.80.01	21.05.19 91.80.09	30.07.19 РП лагерь	30.07.19 ЦС лагерь	30.07.19 столов.	30.07.19 91.80.01	30.07.19 91.80.09	25.09.19 столов.	25.09.19 91.80.01	25.09.19 91.80.02
	231758,83	17711,21				-14827,19	3599,62				-37050		
			3480								37050		
	69991,17	5348,79	-6380			-4477,81	1087,08	-4250					
			700				-176,7						
	48906					-1153,8							
	7752	1088		1530		-13	403						
													100
													-100
108564,80	362256,00	25360,00	0,00	4014,00	0,00	-20958,80	5010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7302,00	0,00

Приложение

24.10.19 первоклас.	24.10.19 Аренда	24.10.19 91.80.01	24.10.19 РП лагерь	24.10.19 ЦС лагерь	14.11.19 РП лагерь	14.11.19 ЦС лагерь	14.11.19 крмп/затр	17.12.19	25.12.19 столов.	25.12.19 первокл.	Итого изменения
											122226,57
17824			3456,22	3225,81	276,5	1059,91			-82686,73	-5087,29	139760,89
											-17534,32
									-17534,32		-17534,32
											0
											26088,9
											0
											0
											0
									-14441,1		-14441,1
											0
											3480
											0
											3480
											0
											37050
											0
											0
											0
											21674,71
5383			1043,78	974,19	83,5	320,09			-46063,57	-1536,51	**21674,71**
											0
											0
											0
											0
											429836,48
											-523,61
											0
											0
27,4									-557,46		-523,61
											-5000
											0
									-5000		-5000
											2633,9
1047,3	29,8										1077,1
1118,6	193,65										1312,25
23,8	7,7										31,5
119	10,5										129,5
71,4	12,15										83,55
											0
											-8176,39
											0
											0
109,5	3								-9288,89		-8176,39
											86630,64
											0
									-13374		-13374
											12410,95
342	1,5	-0,6								-32,73	87593,69
											0
											316477,18
17934	2259,7								-30000		10408,7
								20000	-48000		6068,48
											300000
											37794,76
											523,3
									-100000		-28778,77
											0
									-3200		-3200
									-10393		-10393
											54543,23
									-2600		32478
1000		20000							-25616,56		22065,23
			1000	200	80	160					25100
											7135,76
							7135,76				7135,76
											0
											0
											0
											0
											0
											-9900
											-9900
											554,01
											554,01
											554,01
											0
45000,00	**2518,00**	**19999,40**	**5500,00**	**4400,00**	**440,00**	**1540,00**	**7135,76**	**20000,00**	**-408755,63**	**-6656,53**	**590480,67**

ПФХД (окончательный)	Кассовые расходы	Отклонение
2253814,57	**2253814,57**	**0**
2246348,89	2246348,89	0
7465,68	7465,68	**0**
7465,68		
0		
55088,9	**55088,9**	**0**
0	0	
0		
0		
14558,9	14558,9	
0		
3480	**3480**	
0	0	
3480	3480	
0	0	
37050	37050	
0		
0		
0	0	
657864,71	**657864,71**	**0**
657864,71	657864,71	0
0	**0**	**0**
0	0	
0	0	
0	0	0
4687695,48	**4607220,04**	**-80475,44**
4917,39	4890,39	27
0		
0		
4917,39		
0	0	0
0		
0		
2633,9	2313,32	320,58
1077,1		
1312,25		
31,5		
129,5		
83,55		
0		
60171,61	59161,01	1010,6
0		
0		
60171,61		
145638,64	123807,47	21831,17
0		
12824		
12410,95		
120403,69		
0	0	0
394477,18	343080	51397,18
40408,7		
54068,48		
300000		
4079856,76	**4073967,85**	**5888,91**
523,3		
3931221,23	3930802,61	418,62
0		
0		
307		
122705,23	117234,94	5470,29
35078		
87627,23		
25100		
7135,76	**7135,76**	**0**
7135,76	7135,76	0
0	0	0
0		
0	0	0
0	0	0
0	0	0
	0	0
0	0	0,00
100	**100**	**0**
	100	**0**
100	100	0
554,01	**21,62**	**-532,39**
554,01	**21,62**	**532,39**
554,01	21,62	532,39
0	0	0,00
7662253,43	**7581245,60**	**-81007,83**

КФО 2

Таблица 12

	КВР		Денежные обязательства 502 12		Принятые обязательства 502 11		Принимаемые обязательства 502 17		Право на принятие обязательств 506 10		ПФХД 504 10		Объем финансового обеспечения 507 10		Получено финансового обеспечения 508 10	
			Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
год						0				-37050	2738511,21		6689655,13			
												57063,56	0		6689655,13	
	121	121														
	131	131												6689655,13	6689655,13	
	столовая															
	140	141														
	155	155														
		150														
	189	189														
				2775561,21	2775561,21	2775561,21	0		2775561,21	2795574,77	2795574,77	57063,56				
	111			2031366,95	2031366,95	2031366,95			2031366,95	1994316,95	1994316,95					
		211		1986851,27	1986851,27	1986851,27	0		1986851,27	1986851,27	1986851,27	0				
		266		44515,68	44515,68	44515,68	0		44515,68	7465,68	7465,68	-37050				
	112			18038,9	18038,9	18038,9	0		18038,9	55088,9	55088,9	37050				
		212					0					0				
							0					0				
		214		14558,9	14558,9	14558,9	0		14558,9	14558,9	14558,9	0				
							0					0				
		226		3480	3480	3480	0		3480	3480	3480	0				
		266					0			37050	37050	37050				
	113						0									
		226					0					0				
	119			579496,43	579496,43	579496,43	0		579496,43	579496,43	579496,43	0				
		213		579496,43	579496,43	579496,43	0		579496,43	579496,43	579496,43	0				
		226					0					0				
		266					0					0				
	244			146658,93	146658,93	146658,93	0		146658,93	166672,49	166672,49	20013,56				
		221		4883,94	4883,94	4883,94	0		4883,94	4883,94	4883,94	0				
		222					0					0				
		223					0					0				
		225		59059,11	59059,11	59059,11	0		59059,11	59059,11	59059,11	0				
		226		34270,44	34270,44	34270,44	0		34270,44	54284	54284	20013,56				
		290					0					0				
		310					0					0				
		340		48445,44	48445,44	48445,44	0		48445,44	48445,44	48445,44	0				
		341					0					0				
		342		3884202,51	3884202,51	3884202,51	0	6689655,13	3884202,51	3883469,03	3883469,03	-733,48				
		343					0					0				
		344					0					0				
		345		307	307	307	0		307	307	307	0				
		346		48445,44	48445,44	48445,44	0		48445,44	48445,44	48445,44	0				
		349					0					0				
	350	296					0					0				
	851	291					0					0				
	852	291					0					0				
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0				
		292					0					0				
		295					0					0				
год						0				0	31224,95		0			

												728,95	0		0	
	121	121														
	131	131														
	ПУ Ш										70248,63	70248,63	70248,63	86460	86460	
	140	141														
	155	155														
		150														
	189	189														
				69519,68	69519,68	69519,68	0		69519,68	70248,63	70248,63	728,95				
	111			31953,9	31953,9	31953,9			31953,9	31953,9	31953,9					
		211		31953,9	31953,9	31953,9	0		31953,9	31953,9	31953,9	0				
		266					0					0				
	112			0	0	0	0		0	0	0	0				
		212					0					0				
							0					0				
		214					0					0				
							0					0				
		226					0					0				
		266					0					0				
	113						0									
		226					0					0				
	119			5624,55	5624,55	5624,55	0		5624,55	6353,5	6353,5	728,95				
		213		5624,55	5624,55	5624,55	0		5624,55	6353,5	6353,5	728,95				
		226					0					0				
		266					0					0				
	244			30512,23	30512,23	30512,23	0		30512,23	30512,23	30512,23	0				
		221					0					0				
		222					0					0				
		223		16148,6	16148,6	16148,6	0		16148,6	16148,6	16148,6	0				
		225		422,63	422,63	422,63	0		422,63	422,63	422,63	0				
		226		8901	8901	8901	0		8901	8901	8901	0				
		290					0					0				
		310					0					0				
		340		5040	5040	5040	0		5040	5040	5040	0				
		341					0					0				
		342					0					0				
		343					0					0				
		344					0					0				
		345					0					0				
		346		5040	5040	5040	0		5040	5040	5040	0				
		349					0					0				
	350	296					0					0				
	851	291		129	129	129	0		129	129	129	0				
	852	291		1300	1300	1300	0		1300	1300	1300	0				
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0				
		292					0					0				
		295					0					0				
год						0				0	51062,77		0			
												0	0		0	
	121	121														
	131	131														
	ПУ Ц										52160,79	181243,45	181243,45	167164,79	115004	
	140	141														
	155	155														

		150															
	189	189															
				129082,66	129082,66	129082,66	0		129082,66	129082,66	129082,66	0					
	111			51062,77	51062,77	51062,77			51062,77	51062,77	51062,77						
		211		51062,77	51062,77	51062,77	0		51062,77	51062,77	51062,77	0					
		266					0					0					
	112			0	0	0	0		0	0	0	0					
		212					0					0					
							0					0					
		214					0					0					
							0					0					
		226					0					0					
		266					0					0					
	113						0										
		226					0					0					
	119			15375,09	15375,09	15375,09	0		15375,09	15375,09	15375,09	0					
		213		15375,09	15375,09	15375,09	0		15375,09	15375,09	15375,09	0					
		226					0					0					
		266					0					0					
	244			62644,8	62644,8	62644,8	0		62644,8	62644,8	62644,8	0					
		221					0					0					
		222					0					0					
		223		3043,53	3043,53	3043,53	0		3043,53	3043,53	3043,53	0					
		225		27541,27	27541,27	27541,27	0		27541,27	27541,27	27541,27	0					
		226		4200	4200	4200	0		4200	4200	4200	0					
		290					0					0					
		310		25230	25230	25230	0		25230	25230	25230	0					
		340		2630	2630	2630	0		2630	2630	2630	0					
		341					0					0					
		342					0					0					
		343					0					0					
		344					0					0					
		345					0					0					
		346		2630	2630	2630	0		2630	2630	2630	0					
		349					0					0					
	350	296					0					0					
	851	291					0					0					
	852	291					0					0					
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0					
		292					0					0					
		295					0					0					
год						0				0	-99027,44		0				
												99027,44	80400			80400	
	121	121															
	131	131															
	ЦС Ш																
	140	141															
	155	155															
		150										80400	80400	80400	80400	80400	
	189	189															
				79272,56	79272,56	61772,56	-17500		61772,56	80400	80400	18627,44					
	111			0	0	0			0	0	0						
		211					0					0					
		266					0					0					

	112			0	0	0	0		0	0	0	0					
		212					0					0					
							0					0					
		214					0					0					
							0					0					
		226					0					0					
		266					0					0					
	113						0										
		226					0					0					
	119			7401,27	7401,27	7401,27	0		7401,27	8528,71	8528,71	1127,44					
		213					0					0					
		226		7401,27	7401,27	7401,27	0		7401,27	8528,71	8528,71	1127,44					
		266					0					0					
	244			71871,29	71871,29	54371,29	-17500		54371,29	71871,29	71871,29	17500					
		221					0					0					
		222					0					0					
		223					0					0					
		225					0					0					
		226		34971,29	34971,29	34971,29	0		34971,29	34971,29	34971,29	0					
		290					0					0					
		310		7500	7500		-7500			7500	7500	7500					
		340		29400	29400	19400	-10000		19400	29400	29400	10000					
		341					0					0					
		342					0					0					
		343					0					0					
		344					0					0					
		345					0					0					
		346					0					0					
		349		29400	29400	19400	-10000		19400	29400	29400	10000					
	350	296					0					0					
	851	291					0					0					
	852	291					0					0					
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0					
		292					0					0					
		295					0					0					
год						0				0	-783537		0				
												763537	773537			773537	
	121	121															
	131	131															
	Гранты																
	140	141															
0702	150	155										773537	773537				
0703		155												773537		773537	
	189	189															
				773537	773537	783537	10000		783537	773537	773537	-10000					
	111			0	0	0			0	0	0						
		211					0					0					
		266					0					0					
	112			0	0	0	0		0	0	0	0					
		212					0					0					
							0					0					
		214					0					0					
							0					0					
		226					0					0					
		266					0					0					

	113						0										
		226					0					0					
	119			164931,9	164931,9	164931,9	0		164931,9	164931,9	164931,9	0					
		213					0					0					
0703		226		164931,9	164931,9	164931,9	0		164931,9	164931,9	164931,9	0					
		266					0					0					
	244			608605,1	608605,1	618605,1	10000		618605,1	608605,1	608605,1	-10000					
		221					0					0					
		222					0					0					
		223					0					0					
		225					0					0					
0703		226		608605,1	608605,1	608605,1	0		608605,1	608605,1	608605,1	0					
		290					0					0					
		310					0					0					
		340		0	0	10000	10000		10000	0	0	-10000					
		341					0					0					
		342					0					0					
		343					0					0					
		344					0					0					
		345					0					0					
		346					0					0					
0702		349				10000	10000		10000			-10000					
	350	296					0					0					
	851	291					0					0					
	852	291					0					0					
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0					
		292					0					0					
		295					0					0					
год							0				0	-13000		6000			
													13000	13000		19000	
	121	121															
	131	131															
0702	Пожертвования												6000	6000			
	140	141															
	155	155											13000	13000	19000	19000	
0702		155															
	189	189															
				19000	19000	19000	0		19000	19000	19000	0					
	111			0	0	0			0	0	0						
		211					0					0					
		266					0					0					
	112			0	0	0	0		0	0	0	0					
		212					0					0					
							0					0					
		214					0					0					
							0					0					
		226					0					0					
		266					0					0					
	113						0										
		226					0					0					
	119			0	0	0	0		0	0	0	0					
		213					0					0					
		226					0					0					
		266					0					0					
	244			19000	19000	19000	0		19000	19000	19000	0					

		221					0					0					
		222					0					0					
		223					0					0					
		225					0					0					
		226		3000	3000	3000	0		3000	3000	3000	0					
		290					0					0					
		310		3000	3000	3000	0		3000	3000	3000	0					
		340		13000	13000	13000	0		13000	13000	13000	0					
		341					0					0					
		342					0					0					
		343					0					0					
		344					0					0					
		345					0					0					
		346		13000	13000	13000	0		13000	13000	13000	0					
		349					0					0					
	350	296					0					0					
	851	291					0					0					
	852	291					0					0					
	853	290		0	0	0	0		0	0	0	0					
		292					0					0					
		295					0					0					
	853	290		151126,19	151126,19	161126,19	10000		161126,19	151126,19	151126,19	-10000					
		292		86005,31	86005,31	86005,31			86005,31	87132,75	87132,75	1127,44					
		295		55262,77	55262,77	55262,77			55262,77	55262,77	55262,77	0					

Таблица 13

МБ

Расходы	КВР		ПФХД	Кассовые расходы ф.0503723, ф.0503737	ГК 206,208,302,303	(5-6)	Отклонение (4-5)	ГК 109,401.20	(9-5)	Фактические расходы ф.0503710, 0503721	(9-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	111		**4828526,18**	**4828526,17**	**4828526,17**	**0**	**0,01**	**4828526,18**	**0,01**	**5101667,71**	**-273141,53**
Оплата труда		211	4819080,5	4819080,49	4819080,49		0,01	4819080,5	0,01	5092222,03	-273141,53
Пособие за первые 3 дня нетрудоспособности		266	9445,68	9445,68	9445,68	0	0	9445,68	0	9445,68	0
Прочие выплаты	112		**10340**	**10340**	**10340**	0	0	**10340**		**10340**	
		212				0	0		0		0
		226	10340	10340	10340	0	0	10340	0	10340	0
		262				0	0		0		0
		266				0	0		0		0
Начисления на оплату труда	119	213	1440444,17	1440444,17	1440444,17	0	0	1440444,17	0	1522932,91	-82488,74
	244		**4027793,31**	**4020340,83**	**4020340,83**	**0**	**7452,48**	**3554328,34**		**3554328,34**	
Услуги связи		221	29286,44	29286,44	29286,44	0	0	29212,43	-74,01	29212,43	0
Транспортные услуги		222				0	0		0		0
Коммунальные услуги		223	3142097,85	3137356,4	3137356,4	0	4741,45	2978546,57	-158809,83	2978546,57	0
Услуги по содержанию имущества		225	257357,66	257357,66	257357,66	0	0	213131,31	-44226,35	213131,31	0
Прочие услуги		226	333438,03	333438,03	333438,03	0	0	333438,03	0	333438,03	0
Страхование		227				0	0		0		0
Увеличение ст-ти основных средств		310	37848,6	37848,6	37848,6	0	0				
Увеличение ст-ти материальных запасов		340	227764,73	225053,7	225053,7	0	2711,03				
Прочие расходы											
	851	291	1305942	1305942	1305942	0	0	1677150	371208	1677150	0
	852	291	1300	1300	1300	0	0	1300	0	1300	0
	853	292				0	0		0		0
Итого			**11614345,66**	**11606893,17**	**11606893,17**	**0**	**7452,49**	**11512088,69**	**371208,01**	**11867718,96**	**-355630,27**

ОБ

Расходы	КВР		ПФХД	Кассовые расходы ф.0503723, ф.0503737	ГК 206,208,302,303	(5-6)	Отклонение (4-5)	ГК 109,401.20	(9-6)	Фактические расходы ф.0503710, 0503721	(9-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	111		**22815345,79**	**22815345,79**	**22815345,79**	**0**	**0**	**22815345,79**	**0**	**24595548,18**	**-1780202,39**
Оплата труда		211	22764586,18	22764586,18	22764586,18		0	22764586,18	0	24544788,57	-1780202,39
Пособие за первые 3 дня нетрудоспособности		266	50759,61	50759,61	50759,61		0	50759,61	0	50759,61	0
Прочие выплаты	112		**82510,44**	**82510,44**	**82510,44**	**0**	**0**	**82510,44**	**0**	**82510,44**	**0**
		212	400	400	400	0	0	400	0	400	0
		226	5414,9	5414,9	5414,9	0	0	5414,9	0	5414,9	0
		262				0	0		0		0
		266	76695,54	76695,54	76695,54	0	0	76695,54	0	76695,54	0

Начисления на оплату труда	119	213	6808177,51	6808177,51	6808177,51	0	0	6807879,11	-298,4	7345500,23	-537621,12
	244		**1479804,26**	**1479804,26**	**1479804,26**			**65507,06**		**65507,06**	
Услуги связи		221	13315,43	13315,43	13315,43	0	0	13315,43	0	13315,43	0
Транспортные услуги		222				0	0		0		0
Коммунальные услуги		223				0	0		0		0
Услуги по содержанию имущества		225	12655,4	12655,4	12655,4	0	0	12655,4	0	12655,4	0
Прочие услуги		226	39536,23	39536,23	39536,23	0	0	39536,23	0	39536,23	0
Страхование		227				0	0		0		0
Увеличение ст-ти основных средств		310	1367958,76	1367958,76	1367958,76	0	0				
Увеличение ст-ти материальных запасов		340	46338,44	46338,44	46338,44	0	0				
Прочие расходы											
	851	291				0	0		0		0
	853	292				0	0		0		0
Итого			**31185838**	**31185838**	**31185838**	**0**	**0**	**29771242,4**	**-298,4**	**32089065,91**	**-2317823,51**

Внебюджет

Расходы	*КВР*		ПФХД	Кассовые расходы ф.0503723, ф.0503737	ГК 206,208,302,303	(5-6)	Отклонение (4-5)	ГК 109,401.20	(9-5)	Фактические расходы ф.0503710, 0503721	(9-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	111		**2253814,57**	**2253814,57**	**2253814,57**	**0**	**0**	**2248469,93**	**-5344,64**	**2288792,35**	**-40322,42**
Оплата труда		211	2246348,89	2246348,89	2246348,89	0	0	2241004,25	-5344,64	2281326,67	-40322,42
Пособие за первые 3 дня нетрудоспособности		266	7465,68	7465,68	7465,68	0	0	7465,68	0	7465,68	0
Прочие выплаты	112		**55088,9**	**55088,9**	**55088,9**			**55088,9**	**0**	**55088,9**	**0**
		212				0	0		0		0
		214	14558,9	14558,9	14558,9	0	0	14558,9	0	14558,9	0
		226	3480	3480	3480	0	0	3480	0	3480	0
		266	37050	37050	37050	0	0	37050	0	37050	0
	113	226				0	0		0		0
Начисления на оплату труда	119	213	657864,71	657864,71	657864,71	0	0	666505,13	8640,42	678682,5	-12177,37
	244		**4687695,48**	**4607220,04**	**4607220,04**			**182602,04**	**-7570,15**	**182602,04**	**0**
Услуги связи		221	4917,39	4890,39	4890,39	0	27	5037,56	147,17	5037,56	0
Транспортные услуги		222				0	0		0		0
Коммунальные услуги		223	2633,9	2313,32	2313,32	0	320,58	2313,32	0	2313,32	0
Услуги по содержанию имущества		225	60171,61	59161,01	59161,01	0	1010,6	58711,01	-450	58711,01	0
Прочие услуги		226	145638,64	123807,47	123807,47	0	21831,17	116540,15	-7267,32	116540,15	0
Страхование		227				0	0		0		0
Увеличение ст-ти основных средств		310	394477,18	343080	343080	0	51397,18				
Увеличение ст-ти материальных запасов		340	4079856,76	4073967,85	4073967,85	0	5888,91				
Прочие расходы	321	263	7135,76	7135,76	7135,76	0	0	7135,76	0	7135,76	0
	852	291	100	100	100	0	0	100	0	100	0
	853	292	554,01	21,62	21,62	0	532,39	21,46	-0,16	21,46	0
Итого			**7662253,43**	**7581245,6**	**7581245,6**	**0**	**81007,83**	**3159923,22**	**-4274,53**	**3212423,01**	**-52499,79**

Иные цели

Расходы	*КВР*		ПФХД	Кассовые расходы ф.0503723, ф.0503737	ГК 206,208,302,303	(5-6)	Отклонение (4-5)	ГК 109,401.20	(9-5)	Фактические расходы ф.0503710, 0503721	(9-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Оплата труда	111	211	60164,26	60164,26	60164,26	0	0	60164,26	0	60164,26	0
Прочие выплаты	112		**333602,26**	**333602,26**	**333602,26**	0	0	**333602,26**	0	**333602,26**	0
		212	500	500	500	0	0	500	0	500	0
		214	328726,26	328726,26	328726,26	0	0	328726,26	0	328726,26	0
		226	4376	4376	4376		0	4376	0	4376	0
Прочие услуги	113	226	3188	3188	3188		0	3188	0	3188	0
Начисления на оплату труда	119	213	38947,19	38947,19	38947,19	0	0	38947,19	0	38947,19	0
		226									
	224		**1264013,7**	**1264013,7**	**1264013,7**	0	0	**1241481,7**	**0**	**1241481,7**	0
Услуги связи		221				0	0		0		0
Транспортные услуги		222				0	0		0		0
Коммунальные услуги		223	42443	42443	42443	0	0	42443	0	42443	0
Услуги по содержанию имущества		225	165624	165624	165624	0	0	165624	0	165624	0
Прочие услуги		226	1033414,7	1033414,7	1033414,7	0	0	1033414,7	0	1033414,7	0
		262				0	0		0		0
Прочие расходы		290				0	0		0		0
Увеличение ст-ти основных средств		310	15450	15450	15450	0	0				
Увеличение ст-ти материальных запасов		340	7082	7082	7082	0	0				
	323	226	702392	702392	702392	0	0	659453,1	42938,9	659453,1	0
	350	296	9000	9000	9000	0	0	9000	0	9000	0
	853	291				0	0		0		0
Итого			**2411307,41**	**2411307,41**	**2411307,41**	**0**	**0**	**2345836,51**	**42938,9**	**2345836,51**	**0**

Таблица 14

	приход выручки в кассу бухгалтерии			сдача выручки в банк	остаток по кассе (5-4)	показания счетчика относительно сданной выручки	показания счетчика по данным кассира-операциониста	(8-7)	сумма занижения выручки	показания счетчика по отчету ККТ	(8-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	абонимент	буфет				**1050292,82**					
январь											
9		4600,8	**4600,8**		4600,8	1054893,62	1054893,62	0		1054893,62	0
10	18563,07	5294,8	**23857,87**	23163,87	5294,8	1078751,49	1078751,49	0	0	1078751,49	0
11		5606,5	**5606,5**		10901,3	1084357,99	1084357,99	0	0	1084357,99	0
14		3982	**3982**		14883,3	1088339,99	1088339,99	0	0	1088339,99	0
15	77689,35	5110,5	**82799,85**	92572,65	5110,5	1171139,84	1171139,84	0	0	1171139,84	0
16		5700	**5700**		10810,5	1176839,84	1176839,84	0	0	1176839,84	0
17		4113,3	**4113,3**		14923,8	1180953,14	1180953,14	0	0	1180953,14	0
18	60000	4799,3	**64799,3**	74923,8	4799,3	1245752,44	1245752,44	0	0	1245752,44	0
21		5112,9	**5112,9**		9912,2	1250865,34	1250865,34	0	0	1250865,34	0
22		5115,1	**5115,1**		15027,3	1255980,44	1255980,44	0	0	1255980,44	0
23	74291,23	6038,1	**80329,33**	89318,53	6038,1	1336309,77	1336309,77	0	0	1336309,77	0
24		3977,4	**3977,4**		10015,5	1340287,17	1340287,17	0	0	1340287,17	0
25	60000	4259,4	**64259,4**	70015,5	4259,4	1404546,57	1404546,57	0	0	1404546,57	0
28		5345,7	**5345,7**		9605,1	1409892,27	1409892,27	0	0	1409892,27	0
29	64258,22	4145,7	**68403,92**	73863,32	4145,7	1478296,19	1478296,19	0	0	1478296,19	0
30		4787,8	**4787,8**		8933,5	1483083,99	1483083,99	0	0	1483083,99	0
31		5769,2	**5769,2**		15784,7	1488853,19	1488853,19	0	0	1488853,19	0
	354801,87	**83758,5**	**438560,37**	**423857,67**	**14702,7**						
февраль			**0**		14702,7						
1	55000	5574,3	**60574,3**	69702,7	5574,3	1549427,49	1549427,49	0	0	1549427,49	0
4		4814	**4814**		10388,3	1554241,49	1554241,49	0	0	1554241,49	0
5		5420,8	**5420,8**		15809,1	1559662,29	1559662,29	0	0	1559662,29	0
6	40000	7289,11	**47289,11**	55809,1	7289,11	1606951,4	1606951,4	0	0	1606951,4	0
7		5629	**5629**		12918,11	1612580,4	1612580,4	0	0	1612580,4	0
8	30789,87	4984,01	**35773,88**	43707,98	4984,01	1648354,28	1648354,28	0	0	1648354,28	0
11		4296,4	**4296,4**		9280,41	1652650,68	1652650,68	0	0	1652650,68	0
12		6115,1	**6115,1**		15395,51	1658765,78	1658765,78	0	0	1658765,78	0
13	90194,62	1067	**91261,62**	105590,13	1067	1750027,4	1750027,4	0	0	1750027,4	0
14		8496,8	**8496,8**		9563,8	1758524,2	1758524,2	0	0	1758524,2	0
15	30000	5743,5	**35743,5**	39563,8	5743,5	1794267,7	1794267,7	0	0	1794267,7	0
18		4699,4	**4699,4**		10442,9	1798967,1	1798967,1	0	0	1798967,1	0
19		4363,9	**4363,9**		14806,8	1803331	1803331	0	0	1803331	0
20	97989,42	4676,5	**102665,92**	112796,22	4676,5	1905996,92	1905996,92	0	0	1905996,92	0
21		5138,7	**5138,7**		9815,2	1911135,62	1911135,62	0	0	1911135,62	0
22		6114,05	**6114,05**		15929,25	1917249,67	1917249,67	0	0	1917249,67	0
25	50000	5350,3	**55350,3**	65929,25	5350,3	1972599,97	1972599,97	0	0	1972599,97	0
26		4427,21	**4427,21**		9777,51	1977027,18	1977027,18	0	0	1977027,18	0
27		5488,3	**5488,3**		10838,6	1982515,48	1982515,48	0	0	1982515,48	0
28		5484,4	**5484,4**		15261,91	1987999,88	1987999,88	0	0	1987999,88	0
	393973,91	**105172,78**	**499146,69**	**493099,18**	**20750,21**						
март			**0**		20750,21						
1	92917,69	4333,9	**97251,59**	113667,9	4333,90	2085251,47	2085251,47	0	0	2085251,47	0
4		5023,6	**5023,6**		9357,5	2090275,07	2090275,07	0	0	2090275,07	0
5		4052	**4052**		13409,50	2094327,07	2094327,07	0	0	2094327,07	0
6	96912,37	5703,25	**102615,62**	110321,87	5703,25	2196942,69	2196942,69	0	0	2196942,69	0
7		4594,9	**4594,9**		10298,15	2201537,59	2201537,59	0	0	2201537,59	0
11		5294,4	**5294,4**		15592,55	2206831,99	2206831,99	0	0	2206831,99	0
12		5836,2	**5836,2**		21428,75	2212668,19	2212668,19	0	0	2212668,19	0
13	81175,99	5021,2	**86197,19**	102604,74	5021,20	2298865,38	2298865,38	0	0	2298865,38	0
14		4922,5	**4922,5**		9943,70	2303787,88	2303787,88	0	0	2303787,88	0
15	35000	6975,3	**41975,3**	44943,7	6975,30	2345763,18	2345763,18	0	0	2345763,18	0
18		3747,7	**3747,7**		10723,00	2349510,88	2349510,88	0	0	2349510,88	0
19		6137	**6137**		16860,00	2355647,88	2355647,88	0	0	2355647,88	0
20	91114,84	7442,8	**98557,64**	107974,84	7442,80	2454205,52	2454205,52	0	0	2454205,52	0
21		5296,9	**5296,9**		12739,70	2459502,42	2459502,42	0	0	2459502,42	0
22	70000	6508,4	**76508,4**	82739,7	6508,40	2536010,82	2536010,82	0	0	2536010,82	0
25		2076,5	**2076,5**		8584,90	2538087,32	2538087,32	0	0	2538087,32	0
26		2073,8	**2073,8**		9516,60	2540161,12	2540161,12	0	0	2540161,12	0
27	53988,37	1509	**55497,37**	64647,07	3590,00	2595658,49	2595658,49	0	0	2595658,49	0
28		1047,8	**1047,8**		7556,20	2596706,29	2596706,29	0	0	2596706,29	0
	521109,26	**87597,15**	**608706,41**	**626899,82**	**2556,80**						
апрель			**0**		2556,80						
1		4347	**4347**		6903,80	2601053,29	2601053,29	0	0	2601053,29	0
2			5217	**5217**		12120,80	2606270,29	2606270,29	0	0	2606270,29	0
3			6037,65	**6037,65**		18158,45	2612307,94	2612307,94	0	0	2612307,94	0
4	50000		5664,3	**55664,3**	68158,45	5664,30	2667972,24	2667972,24	0	0	2667972,24	0
5			6125,25	**6125,25**		11789,55	2674097,49	2674097,49	0	0	2674097,49	0
8			5055,25	**5055,25**		16844,80	2679152,74	2679152,74	0	0	2679152,74	0
9	60000		5461,9	**65461,9**	76844,8	5461,90	2744614,64	2744614,64	0	0	2744614,64	0
10			6313,25	**6313,25**		11775,15	2750927,89	2750927,89	0	0	2750927,89	0
11			6161,91	**6161,91**		17937,06	2757089,8	2757089,8	0	0	2757089,8	0
12	56423,12		6342,1	**62765,22**	74360,18	6342,10	2819855,02	2819855,02	0	0	2819855,02	0
15			4970	**4970**		11312,10	2824825,02	2824825,02	0	0	2824825,02	0
16			6468,2	**6468,2**		17780,30	2831293,22	2831293,22	0	0	2831293,22	0
17	82197,48		6385,5	**88582,98**	99977,78	6385,50	2919876,2	2919876,2	0	0	2919876,2	0
18			5230,95	**5230,95**		11616,45	2925107,15	2925107,15	0	0	2925107,15	0
19	40000		7052,2	**47052,2**	51616,45	7052,20	2972159,35	2972159,35	0	0	2972159,35	0
22			11241,64	**11241,64**		18293,84	2983400,99	2983400,99	0	0	2983400,99	0
23			6254,4	**6254,4**		24548,24	2989655,39	2989655,39	0	0	2989655,39	0
24	50000		5316,9	**55316,9**	74548,24	5316,90	3044972,29	3044972,29	0	0	3044972,29	0
25			5841,1	**5841,1**		11158,00	3050813,39	3050813,39	0	0	3050813,39	0
26	61938,88		9102,5	**71041,38**	73096,88	9102,50	3121854,77	3121854,77	0	0	3121854,77	0
29			4991	**4991**		14093,50	3126845,77	3126845,77	0	0	3126845,77	0
30			7425,3	**7425,3**		21518,80	3134271,07	3134271,07	0	0	3134271,07	0
	400559,48		**137005,3**	**537564,78**	**518602,78**	**21518,80**						
май				**0**		21518,80						
6			4920,6	**4920,6**		26439,40	3139191,67	3139191,67	0	0	3139191,67	0
7	121973,77		5605,2	**127578,97**	148413,17	5605,20	3266770,64	3266770,64	0	0	3266770,64	0
8			6012,6	**6012,6**		11617,80	3272783,24	3272783,24	0	0	3272783,24	0
13			5378,6	**5378,6**		16996,40	3278161,84	3278161,84	0	0	3278161,84	0
14	76990,74		4671,1	**81661,84**	93987,14	4671,10	3359823,68	3359823,68	0	0	3359823,68	0
15			5835,9	**5835,9**		10507,00	3365659,58	3365659,58	0	0	3365659,58	0
16			4740,3	**4740,3**		15247,30	3370399,88	3370399,88	0	0	3370399,88	0
17	34198,19		6281,3	**40479,49**	49445,49	6281,30	3410879,37	3410879,38	**-0,01**	0,01	3410879,38	0
20			4516,2	**4516,2**		10797,50	3415395,57	3415395,58	-0,01	0	3415395,58	0
21			5464,6	**5464,6**		16262,10	3420860,17	3420860,18	-0,01	0	3420860,18	0
22	80000		6561,2	**86561,2**	96262,1	6561,20	3507421,37	3507421,38	-0,01	0	3507421,38	0
23			5137,7	**5137,7**		11698,90	3512559,07	3512559,08	-0,01	0	3512559,08	0
24			11885,65	**11885,65**		23584,55	3524444,72	3524444,73	-0,01	0	3524444,73	0
27	66579,15		5582,6	**72161,75**	90163,7	5582,60	3596606,47	3596606,48	-0,01	0	3596606,48	0
28			3454,5	**3454,5**		9037,10	3600060,97	3600060,98	-0,01	0	3600060,98	0
29			3542,6	**3542,6**		12579,70	3603603,57	3603603,58	-0,01	0	3603603,58	0
30	59290,39		22141,32	**81431,71**	90870,09	3141,32	3685035,28	3685035,29	-0,01	0	3685035,29	0
	439032,24		**111731,97**	**550764,21**	**569141,69**	**3141,32**						
июнь				**0**		3141,32						
3			1232,3	**1232,3**		4373,62	3686267,58	3686267,59	-0,01	0	3686267,59	0
4	32615,81		1318,5	**33934,31**	36989,43	1318,5	3720201,89	3720201,9	-0,01	0	3720201,9	0
5			1065,5	**1065,5**		2384	3721267,39	3721267,4	-0,01	0	3721267,4	0
6			2108,3	**2108,3**		4492,3	3723375,69	3723375,7	-0,01	0	3723375,7	0
7			1458,3	**1458,3**		5950,6	3724833,99	3724834	-0,01	0	3724834	0
10			1019,6	**1019,6**		6970,2	3725853,59	3725853,6	-0,01	0	3725853,6	0
11			1132	**1132**		8102,2	3726985,59	3726985,6	-0,01	0	3726985,6	0
13			1275,8	**1275,8**		9378	3728261,39	3728261,4	-0,01	0	3728261,4	0
14			440,5	**440,5**		9818,5	3728701,89	3728701,9	-0,01	0	3728701,9	0
17			818,7	**818,7**		10637,2	3729520,59	3729520,6	-0,01	0	3729520,6	0
18			234,7	**234,7**		10871,9	3729755,29	3729755,3	-0,01	0	3729755,3	0
19			1202,3	**1202,3**		12074,2	3730957,59	3730957,6	-0,01	0	3730957,6	0
20			692,9	**692,9**		12767,1	3731650,49	3731650,5	-0,01	0	3731650,5	0
21			904,2	**904,2**		13671,3	3732554,69	3732554,7	-0,01	0	3732554,7	0
24			37387,8	**37387,8**	51400,6	-341,5	3769942,49	3769942,5	-0,01	0	3769942,5	0
25			313,7	**313,7**		-27,8	3770256,19	3770256,2	-0,01	0	3770256,2	0
26			476	**476**		448,2	3770732,19	3770732,2	-0,01	0	3770732,2	0
27			1617,1	**1617,1**		2065,3	3772349,29	3772349,3	-0,01	0	3772349,3	0
	32615,81		**54698,2**	**87314,01**	**88390,03**	**2065,30**						
июль				**0**		2065,30						
2				**0**	2065,3	0,00	3772349,29	3772349,3	-0,01	0	3772349,3	0
	0	**0**	**0**	**0**	**2065,3**	**0,00**						
сентябрь				**0**		0,00						
3			3533,7	**3533,7**		3533,7	3775882,99	3775883	-0,01	0	3775883,00	0
4	50000		3764,8	**53764,8**	53533,7	3764,8	3829647,79	3829647,8	-0,01	0	3829647,8	0
5			4700,8	**4700,8**		8465,6	3834348,59	3834348,6	-0,01	0	3834348,6	0
6			4788,9	**4788,9**		13254,5	3839137,49	3839137,5	-0,01	0	3839137,5	0
9			3874	**3874**		17128,5	3843011,49	3843011,5	-0,01	0	3843011,5	0
10			5044,21	**5044,21**		22172,71	3848055,7	3848055,71	-0,01	0	3848055,71	0
11	131894,17		4206,4	**136100,57**	154066,88	4206,4	3984156,27	3984156,28	-0,01	0	3984156,28	0
12			4573,6	**4573,6**		8780	3988729,87	3988729,88	-0,01	0	3988729,88	0

13		4773,15	**4773,15**		13553,15	3993503,02	3993503,03	-0,01	0	3993503,03	0
16		7128,1	**7128,1**		20681,25	4000631,12	4000631,13	-0,01	0	4000631,13	0
17	67128,08	6933,7	**74061,78**	87809,33	6933,7	4074692,9	4074692,91	-0,01	0	4074692,91	0
18		4669,5	**4669,5**		11603,2	4079362,4	4079362,41	-0,01	0	4079362,41	0
19		4092,6	**4092,6**		15695,8	4083455	4083455,01	-0,01	0	4083455,01	0
20	46475	4873,6	**51348,6**	62170,8	4873,6	4134803,6	4134803,61	-0,01	0	4134803,61	0
23		5222,4	**5222,4**		10096	4140026	4140026,01	-0,01	0	4140026,01	0
24		4328,75	**4328,75**		14424,75	4144354,75	4144354,76	-0,01	0	4144354,76	0
25		4807,17	**4807,17**		19231,92	4149161,92	4149161,93	-0,01	0	4149161,93	0
26	143149,08	22196,25	**165345,33**	187015,75	-2438,5	4314507,25	4314507,26	-0,01	0,00	4314507,26	0
27	7000	4375,47	**11375,47**		8936,97	4325882,72	4325882,73	-0,01	0	4325882,73	0
30		4592,25	**4592,25**		13529,22	4330474,97	4330474,98	-0,01	0	4330474,98	0
	445646,33	**112479,35**	**558125,68**	**544596,46**	**13529,22**						
октябрь			**0**		13529,22						
1	61875,41	4472,5	**66347,91**	75404,63	4472,5	4396822,88	4396822,89	-0,01		4396822,89	0
2		5177,71	**5177,71**		9650,21	4402000,59	4402000,6	-0,01	0	4402000,6	0
3	70000	3935,9	**73935,9**	79650,21	3935,9	4475936,49	4475936,5	-0,01	0	4475936,5	0
4		3388	**3388**		7323,9	4479324,49	4479324,5	-0,01	0	4479324,5	0
7		5470,1	**5470,1**		12794	4484794,59	4484794,6	-0,01	0	4484794,6	0
8	58103,83	3887,4	**61991,23**	70897,83	3887,4	4546785,82	4546785,83	-0,01	0	4546785,83	0
9		5709,4	**5709,4**		9596,8	4552495,22	4552495,23	-0,01	0	4552495,23	0
10		4068	**4068**		13664,8	4556563,22	4556563,23	-0,01	0	4556563,23	0
11	80000	5802,54	**85802,54**	93664,8	5802,54	4642365,76	4642365,77	-0,01	0	4642365,77	0
14		4383,8	**4383,8**		10186,34	4646749,56	4646749,57	-0,01	0	4646749,57	0
15	49325,57	3846	**53171,57**	59511,91	3846	4699921,13	4699921,14	-0,01	0	4699921,14	0
16		4599,1	**4599,1**		8445,1	4704520,23	4704520,24	-0,01	0	4704520,24	0
17		4893,71	**4893,71**		13338,81	4709413,94	4709413,95	-0,01	0	4709413,95	0
18	80000	5173,4	**85173,4**	98512,21	0,00	4794587,34	4794587,35	-0,01	0	4794587,35	0
21	51282,75	4629,4	**55912,15**	51282,75	4629,4	4850499,49	4850499,5	-0,01	0	4850499,5	0
22		4994,96	**4994,96**		9624,36	4855494,45	4855494,46	-0,01	0	4855494,46	0
23	37000	5155,8	**42155,8**	46624,36	5155,8	4897650,25	**4860650,26**	37000	**-37000**	4860650,26	0
24	28000	3959,9	**31959,9**	33155,8	3959,9	4929610,15	**4929610,16**	-0,01	37000	4929610,16	0
25		5003,1	**5003,1**		8963	4934613,25	4934613,26	-0,01	0	4934613,26	0
28	36000	12743,4	**48743,4**	52163	5543,4	4983356,65	4983356,66	-0,01	0	4983356,66	0
29		3868,9	**3868,9**		9412,3	4987225,55	4987225,56	-0,01	0	4987225,56	0
30		4652,4	**4652,4**		14064,7	4991877,95	4991877,96	-0,01	0	4991877,96	0
31		5692,7	**5692,7**		19757,4	4997570,65	4997570,66	-0,01	0	4997570,66	0
	551587,56	**115508,12**	**667095,68**	**660867,5**	**19757,4**						
ноябрь			**0**		19757,4						
1	93336,34	5161,37	**98497,71**	113093,74	5161,37	5096068,36	5096068,37	-0,01		5096068,37	0
5	48000	598	**48598**	53161,73	597,64	5144666,36	5144666,37	-0,01	0	5144666,37	0
6		1172,9	**1172,9**		1770,54	5145839,26	5145839,27	-0,01	0	5145839,27	0
7		1192,4	**1192,4**		2962,94	5147031,66	5147031,67	-0,01	0	5147031,67	0
8		1061,7	**1061,7**		4024,64	5148093,36	5148093,37	-0,01	0	5148093,37	0
11		3916,5	**3916,5**		7941,14	5152009,86	5152009,87	-0,01	0	5152009,87	0
12	24000	5184,8	**29184,8**	31941,14	5184,80	5181194,66	5181194,67	-0,01	0	5181194,67	0
13		4472,9	**4472,9**		9657,7	5185667,56	5185667,57	-0,01	0	5185667,57	0
14	67684,93	4224,5	**71909,43**	77342,63	4224,5	5257576,99	5257577	-0,01	0	5257577	0
15		5487,3	**5487,3**		9711,8	5263064,29	5263064,3	-0,01	0	5263064,3	0
18		4823,4	**4823,4**		14535,2	5267887,69	5267887,7	-0,01	0	5267887,7	0
19	51296,11	4027,8	**55323,91**	65831,31	4027,8	5323211,6	5323211,61	-0,01	0	5323211,61	0
20		11016,67	**11016,67**	8527,8	6516,67	5334228,27	5334228,28	-0,01	0	5334228,28	0
21	40000	5978,4	**45978,4**	46516,67	5978,4	5380206,67	5380206,68	-0,01	0	5380206,68	0
22		5581	**5581**		11559,4	5385787,67	5385787,68	-0,01	0	5385787,68	0
25		4262,9	**4262,9**		15822,3	5390050,57	5390050,58	-0,01	0	5390050,58	0
26	85268,94	4592,3	**89861,24**	101091,24	4592,3	5479911,81	5479911,82	-0,01	0	5479911,82	0
27		4294,9	**4294,9**		8887,2	5484206,71	5484206,72	-0,01	0	5484206,72	0
28	68000	5503,1	**73503,1**	76887,2	5503,1	5557709,81	5557709,82	-0,01	0	5557709,82	0
29		5599,1	**5599,1**		11102,2	5563308,91	5563308,92	-0,01	0	5563308,92	0
	477586,32	**88151,94**	**565738,26**	**574393,46**	**11102,20**						
декабрь			**0**		11102,20						
2		4345,6	**4345,6**		15447,80	5567654,51	5567654,52	-0,01		5567654,52	0
3	82808,43	4323	**87131,43**	98256,23	4323	5654785,94	5654785,95	-0,01	0	5654785,95	0
4		4492,3	**4492,3**		8815,3	5659278,24	5659278,25	-0,01	0	5659278,25	0
5	30000	5273,5	**35273,5**	38807,3	5281,5	5694551,74	5694551,75	-0,01	0	5694551,75	0
6		5335,57	**5335,57**		10617,07	5699887,31	5699887,32	-0,01	0	5699887,32	0
9		3524,5	**3524,5**		14141,57	5703411,81	5703411,82	-0,01	0	5703411,82	0
10	70328,63	4513,1	**74841,73**	84462,2	4521,1	5778253,54	5778253,55	-0,01	0	5778253,55	0
11		4333,5	**4333,5**		8854,6	5782587,04	5782587,05	-0,01	0	5782587,05	0
12	56000	4474,9	**60474,9**	64846,6	4482,9	5843061,94	5843061,95	-0,01	0	5843061,95	0
13		5670,45	**5670,45**		10153,35	5848732,39	5848732,4	-0,01	0	5848732,4	0
16		3828	**3828**		13981,35	5852560,39	5852560,4	-0,01	0	5852560,4	0
17	73124,17	3901,2	**77025,37**	87097,52	3909,2	5929585,76	5929585,77	-0,01	0	5929585,77	0

18		4933,5	**4933,5**		8842,7	5934519,26	5934519,27	-0,01	0	5934519,27	0
19	74000	4001	**78001**	82834,7	4009	6012520,26	6012520,27	-0,01	0	6012520,27	0
20		3853,46	**3853,46**		7862,46	6016373,72	6016373,73	-0,01	0	6016373,73	0
23		3823,3	**3823,3**		11685,76	6020197,02	6020197,03	-0,01	0	6020197,03	0
24	90618,63	5231,5	**95850,13**	102296,39	5239,5	6116047,15	6116047,16	-0,01	0	6116047,16	0
25		4412,6	**4412,6**		9652,1	6120459,75	6120459,76	-0,01	0	6120459,76	0
26	64000	5906,7	**69906,7**	73644,1	5914,7	6190366,45	6190366,46	-0,01	0	6190366,46	0
27		3400,5	**3400,5**		9315,2	6193766,95	6193766,96	-0,01	0	6193766,96	0
	540879,86	**89578,18**	**630458,04**	**632245,04**	**9315,20**						
	4157792,64	**985681,49**	**5143474,13**	**5134158,93**	**0,00**						

Приложение 3

к акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности и
проверки выполнения муниципального задания МОУ "СОШ №7"

Номер документа	Копии	Количество листов
1	Приходный ордер от 17.12.20 №193	1
2	Акт №50 о списании бланков строгой отчетности от 21.12.20	2
		3

Руководитель
контрольного мероприятия:
Руководитель КРО _____/ С.В.Вахрушева /
(должность) личная подпись инициалы, фамилия