***Акт***

проверки целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Дутовская средняя общеобразовательная школа» за период с 01 января 2019 года и текущий период 2020 года.

08 октября 2020 года

***Основание для проведения контрольного мероприятия:***

План контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области, утвержденный распоряжением контрольно-счетной палаты от 26.12.2019г. №65-р.

***Цель контрольного мероприятия:*** целевое, эффективное расходование субсидий на муниципальное задание, субсидий на иные цели МБОУ «Дутовская средняя общеобразовательная школа».

***Предмет контрольного мероприятия:*** средства (субсидии) выделенные из районного, областного и федерального бюджетов.

***Проверяемый период:*** 2019 год, 8 месяцев 2020 года.

***Срок проведения контрольного мероприятия:*** 21 сентября 2020 года по 08 октября 2020 года

***Проверка проведена:*** председателем контрольно-счетной палаты Ливенского района Е.Е. Писаревой, при предоставлении бухгалтерских документов руководителем-главным бухгалтером Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при муниципальных образовательных учреждениях Ливенского района» Ревякиной М. М.

***По итогам ревизии установлено:***

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Дутовская средняя общеобразовательная школа» (далее по тексту Учреждение) имеет юридический адрес:

303835 Орловская область, Ливенский район, д. Семенихино, ул. Школьная д. 9

ИНН 5715003175, КПП 571501001, ОГРН 1025702457120

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом учреждения.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование – Ливенский район Орловской области.

Функции и полномочия учредителя учреждения закреплены за администрацией Ливенского района Орловской области, которые непосредственно осуществляет управление образования администрации Ливенского района Орловской области.

Полномочия муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения определены Уставом, который утвержден приказом управления образования администрации Ливенского района Орловской области от 12 ноября 2015г. №206 и зарегистрирован межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Орловской области 27 ноября 2015г., регистрационный номер №2155749337093.

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется по следующим адресам:

-здание школы– Ливенский район, д. Семенихино, ул. Школьная, д. 9

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в отделе №2 Управления Федерального Казначейства по Орловской области, печати, бланки и штампы со своим наименованием и другое.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность, в проверяемом периоде являлись:

-директор, главный распорядитель кредитов, имеющий право первой подписи – Дергачева И.Н.

-главный бухгалтер, с правом второй подписи:

– Ревякина Марина Михайловна – руководитель - главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при муниципальных образовательных учреждениях Ливенского района».

***1.Соответствие осуществляемой деятельности организации***

***учредительным документам***

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг в сфере образования - общее образование, дополнительное образование, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законом Орловской области от 06.09.2013. №1525-ОЗ «Об образовании в Орловской области».

Образовательная деятельность осуществляется Учреждением на основании лицензии, выданной Департаментом образования Орловской области - №720 от 27 июня 2016 г. серия 57Л01 №0000480. Срок действия лицензии бессрочный. Копия лицензии прилагается.

Учреждение имеет государственную аккредитацию на образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, Свидетельство №1083 от 02 апреля 2015 года, серия 57А01 №000078 , выдана Департаментом образования Орловской области. Копия свидетельства прилагается.

В соответствии с установленным статусом Учреждение реализует образовательные программы дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительного образования детей и взрослых.

Режим работы Учреждения установлен правилами внутреннего распорядка в соответствии с утвержденным Уставом и осуществляется:

-занятия в школе организованы с 09.00 час. до 16.20 час. - пять дней в неделю;

-работа дошкольной группы организована в режиме 10-ти часового пребывания с 08.00 час до 18.00 час.

***2. Ведение кассовых операций.***

За проверяемый период выплата заработной платы, отпускных, выдача денежных средств в подотчет и другие расходы производилась только безналичным путем, соответственно кассовые операции не отражены.

***3. Учет банковских операций.***

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Дутовская средняя общеобразовательная школа имеет следующие лицевые счета:

-лицевой счет - 20546Ч23600 – для зачисления субсидий на выполнение муниципального задания (код 4), родительской платы и различных видов пожертвования (код 2);

-лицевой счет - 21546Ч23600 – для получения субсидий на иные цели (код- 5).

Движение денежных средств по лицевым счетам отражено в журнале операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», ведение которого организовано с нарушениями: записи выполненных операций с безналичными денежными средствами по лицевому счету получателя за текущий месяц, по датам и суммам не зафиксированы, в документе числятся только сводные обороты за отчетный период. Таким образом, полный перечень хозяйственных операций за проверяемый период не отражен, что нарушает требования статьи 9 Федерального закона от 30.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Разработанная форма журнала операций – ОКУД – 0504071 не соответствует установленным требованиям Минфина РФ от 30.03.2015 №52н: графы «остаток на начало периода» и «остаток на конец периода» заполнены без разграничения по дебиту и кредиту, графа «дата операции» отсутствует, графа «сумма» заменена на графу «сумма оборота».

За проверяемый период учреждением нарушены требования п. 2.1.1 Приказа №8н от 10.10.2008г. «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов», так как при подтверждении операций по безналичному расчету к выпискам из лицевого счета вместо заявок на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), за 2019 год приложены платежные поручения, за 2020 год – заявки на кассовый расход.

Согласно ст. 166.1 ст. 241.1 Бюджетного Кодекса РФ Федеральное казначейство осуществляет управление операциями со средствами на едином счете федерального казначейства в установленном порядке. Списание денежных средств со счета казначейства производится по платежным поручениям, которые формируются на основании Заявок на кассовый расход, поступивших от получателей.

Таким образом, формирование платежных поручений отнесено к компетенции органов Федерального казначейства.

Учет операций по счетам ведется на основании первичных документов. Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги и мемориальных ордеров.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, за период с 01 января 2019 года по 31 августа 2020 года по лицевым счетам, незаконных перечислений не выявлено.

На лицевом счете 20546Ч23600 по состоянию на 01 сентября 2020 года остаток денежных средств составил 3438,10 руб.

Отвлечения средств бюджета на депозитные счета в коммерческие банки не установлено. Валютных счетов учреждение не имеет.

***4. Анализ использования субсидий.***

***4.1. Использование субсидий за 2019 год.***

Выделение субсидий из бюджета Ливенского района осуществляется на основании Постановления администрации Ливенского района от 23 июня 2014г. №211 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Ливенского района субсидий бюджетным и автономным учреждениям Ливенского района на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, а также субсидий на иные цели» (в редакции Постановлений администрации Ливенского района от 07.08.2017 №2785, от 27.09.2019 №311, от 16.03.2020 №104).

Формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Ливенского района Орловской области от 10.12.2015 г. №701 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ливенского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

Порядок и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2019 году регулировался Соглашением от 25 декабря 2018 года. В течение финансового года объем утвержденных субсидий менялся на основании Приказов управления образования администрации Ливенского района, соответствующие изменения подтверждены Дополнительными Соглашениями.

Предоставление субсидий, выделяемых в соответствии со статьей 78.1 (п.1) БК РФ – на иные цели, осуществлялось на основании Соглашения от 25 декабря 2018 года №2. Изменения объемов в течении года корректировалось приказами управления образования администрации Ливенского района, Дополнительными Соглашениями.

Объемы субсидий за 2019 год, вследствие внесенных изменений отражены в Таблице.

*Таблица № 1 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Дата, номер приказа | Сумма субсидии, всего, руб. | Мун задание | Иные цели | Приносящая доход деятельность, руб. |
| 1. | Приказ №208 от 25.12.2018г. | 8349081,00 | 8178301,00 | 62000,00 | 108780,00 |
| 2. | Приказ №19 от 06.02.2019г. | 8349081,00 | 8156001,00 | 84300,00 | 108780,00 |
| 3. | Приказ №30 от 21.02.2019г. | 8453381,00 | 8260301,00 | 84300,00 | 108780,00 |
| 4. | Приказ №53 от 27.03.2019г. | 8483381,00 | 8290301,00 | 84300,00 | 108780,00 |
| 5. | Приказ №64 от 10.04.2019г. | 8493581,00 | 8290301,00 | 94500,00 | 108780,00 |
| 6. | Приказ №72 от 24.04.2019г. | 8669381,00 | 8466101,00 | 94500,00 | 108780,00 |
| 7. | Приказ №78 от 30.04.2019г. | 8891066,10 | 8560001,00 | 222285,10 | 108780,00 |
| 8. | Приказ №119 от 11.07.2019г. | 8918816,10 | 8560001,00 | 250035,10 | 108780,00 |
| 9. | Приказ №124 от 01.08.2019г. | 9017516,10 | 8658701,00 | 250035,10 | 108780,00 |
| 10. | Приказ №130 от 14.08.2019г. | 9073386,10 | 8712201,00 | 252405,10 | 108780,00 |
| 11. | Приказ №158 от 24.09.2019г. | 9138386,10 | 8777201,00 | 252405,10 | 108780,00 |
| 12. | Приказ №178 от 30.10.2019г. | 8969126,10 | 8607941,00 | 252401,10 | 108780,00 |
| 13. | Приказ №189 от 15.11.2019г. | 9067840,18 | 8706655,08 | 252405,10 | 108780,00 |
| 14. | Приказ №193 от 26.11.2019г. | 9062840,18 | 8701655,08 | 252405,10 | 108780,00 |
| 15. | Приказ №200 от 13.12.2019г. | 9790846,28 | 9429661,18 | 252405,10 | 108780,00 |
| 16. | Приказ №215 от 26.12.2019г. | 9915939,91 | 9554754,81 | 252405,10 | 108780,00 |
| 17. | Приказ №220 от 30.12.2019г. | 9940046,91 | 9554754,81 | 252405,10 | 132887,00 |

Сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2019 год согласно отчета (форма ОКУД 0503737) представлены в таблице: *Таблица № 2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | неисполненные назначения | % испол  нения |
|  | Доходы | 9940046,91 | 9838843,94 | 101202,97 | 99,0 |
|  | расходы | 9988525,35 | 9884691,53 | 103833,82 | 99,0 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 9554754,81 | 9492201,94 | 62552,87 | 99,3 |
|  | расходы | 9603233,25 | 9538049,53 | 65183,72 | 99,3 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 252405,10 | 213755,00 | 38650,10 | 84,7 |
|  | расходы | 252405,10 | 213755,00 | 38650,10 | 84,7 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 132887,00 | 132887,00 |  | 100,0 |
|  | расходы | 132887,00 | 132887,00 |  | 100,0 |

Остаток денежных средств на 01.01.2019 составил 48478,44 руб.

План по доходам выполнен на 99,0%, при плане 9940046,91 руб. поступило 9838843,94 руб.

Плановые назначения по расходам исполнены на 99,0%, утверждено 9988525,35 руб., профинансировано 9884691,53 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2019 году составили субсидии на выполнение муниципального задания – 96,5%, субсидии на иные цели – 2,2%, собственные доходы – 1,3 %.

Субсидии на выполнение муниципального задания, исполненные в ***сумме 9538049,53***  ***руб.,*** обеспечили финансирование следующих расходов:

-6450931,50 руб. – заработная плата;

-400,00 руб. – прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме 9суточные);

-3464,50 руб. – социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (50 руб. до 3-х лет, 3 дня больничных);

-1889207,29 руб. - начисления на заработную плату;

-682162,79 руб. - закупка товаров работ и услуг, в т. ч.

-12396,89 руб. – услуги связи;

-481977,16 руб. – коммунальные услуги;

-116971,93 руб. – работы, услуги по содержанию имущества;

-70816,81 руб. – прочие работы, услуги;

-475118,94 руб. – продукты питания;

-36759,31 руб. – прочие материалы;

-5,20 руб. – прочие расходы (пени, штрафы);

Субсидии на иные цели, израсходованные в сумме ***213755,00*** ***руб.,*** профинансированы расходы:

-10200,00 руб. – прочие работы, услуги;

-11400,00 руб. – приобретение товаров, материальных запасов;

-192155,00 руб. – приобретение основных средств.

Доходы от оказания платных услуг, включая спонсорские поступления, сложились в сумме ***132887,00*** ***руб.,*** полученные денежные средства израсходованы:

-11100,92 руб. – оплата работ, услуг, в т. ч.

-1036,61 руб. – работы по содержанию имущества;

-10064,31 руб. – прочие работы, услуги;

-94239,36 руб. – продукты питания;

-16765,00 руб. – строительные материалы;

-6000,00 руб. – прочие материальные запасы;

-4781,72 руб. – приобретение основных средств.

***4.2. Использование субсидий за текущий период 2020 года (8 месяцев).***

Порядок и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году регулировался Соглашением №1 от 24 декабря 2019 года. В течение финансового года объем утвержденных субсидий менялся на основании Приказов управления образования администрации Ливенского района, соответствующие изменения подтверждены Дополнительными Соглашениями.

Предоставление субсидий, выделяемых в соответствии со статьей 78.1 (п.1) БК РФ – на иные цели, осуществлялось на основании Соглашения №2 от 24 декабря 2019 года. Изменения объемов в течение года корректировалось приказами управления образования администрации Ливенского района и Дополнительными Соглашениями.

Объемы субсидий за 8 месяцев 2020 года, вследствие внесенных изменений отражены в Таблице.

*Таблица №3 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Дата, номер приказа | Сумма субсидии, всего, руб. | субсидии на выполнение муниципального задания | субсидии на иные цели | Приносящая доход деятельность, руб. |
| 1. | Соглашение №1 от 24.12.2019г. | 8543360,00 | 8327460,00 | 90600,00 | 125300,00 |
| 2. | Приказ № 31 от 16.03.2020 | 8795804,02 | 8579904,02 | 90600,00 | 125300,00 |
| 3. | Приказ № 55 от 08.05.2020г. | 9080104,02 | 8864204,02 | 90600,00 | 125300,00 |
| 4. | Приказ № 60 от 22.05.2020г. | 8819704,02 | 8603804,02 | 90600,00 | 125300,00 |
| 5. | Приказ № 68 от 03.06.2020г. | 8889104,02 | 8657004,02 | 106800,00 | 125300,00 |
| 6. | Приказ № 70 от 11.06.2020г | 8949104,02 | 8657004,02 | 166800,00 | 125300,00 |
| 7. | Приказ № 93 от 03.08.2020г | 8945417,02 | 8657004,02 | 163113,00 | 125300,00 |

Сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2020 год (8 месяцев) согласно Отчета (форма ОКУД 0503737) представлены в таблице:

*Таблица № 4 (руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | % исполнения |
|  | Доходы | 8945417,02 | 6901469,94 | 77,2 |
|  | расходы | 8948047,87 | 6900662,69 | 77,1 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального**  **задания** |  |  |  |
|  | Доходы | 8657004,02 | 6701253,94 | 77,4 |
|  | расходы | 8659634,87 | 6703884,79 | 77,4 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |
|  | Доходы | 163113,00 | 162453,00 | 99,6 |
|  | расходы | 163113,00 | 159014,90 | 97,5 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |
|  | Доходы | 125300,00 | 37763,00 | 30,1 |
|  | расходы | 125300,00 | 37763,00 | 30,1 |

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года составил 2630,85 руб.

План по доходам выполнен на 77,2 %. Плановые расходы, по которым было получено финансирование, составили 6900662,69 руб. или 77,1 % к утвержденным расходам.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 8 месяцев 2020 года составили субсидии на выполнение муниципального задания – 97,2 %, по субсидии на иные цели – 2,3 % , собственные доходы – 0,5 %.

За отчетный период кассовые расходы составили 6900662,69 руб., из которых:

- 6703884,79 руб. – субсидии на выполнение муниципального задания;

-159014,90 руб. – субсидии на иные цели.

-37763,00 руб. - собственные доходы.

Субсидии на выполнение муниципального задания, исполненные в ***сумме 6703884,79 руб.***, обеспечили финансирование следующих расходов:

-4274130,99 руб. – заработная плата;

-1302962,52 руб. - начисления на заработную плату;

-705907,81 руб. – закупка товаров работ и услуг, в том числе:

-9100,80 руб. – услуги связи;

-448540,27 руб. – коммунальные услуги;

-143684,99 руб. – работы, услуги по содержанию имущества;

-94681,75 руб. – прочие работы, услуги;

-9900,00 руб. – страхование;

-48227,82 руб. – прочие расходы;

-325020,65 руб. – продукты питания;

-3200,00 руб. – строительные материалы;

-44435,00 руб. – материальные запасы;

Субсидии на иные цели, израсходованы в сумме ***159014,90*** ***руб.,*** профинансированы следующие расходы:

-11100,00 руб. – строительные материалы;

-147914,90 руб. – приобретение основных средств.

Доходы, полученные от оказания платных услуг, сложились в сумме ***37763,00*** ***руб.,*** денежные средства израсходованы следующим образом:

-1400,00 руб. – оплата прочих работ, услуг;

-29699,56 руб. – продукты питания;

-6663,44 руб. – основные средства.

***5. Расчеты по родительской плате.***

Согласно пункта 2.3 Устава Учреждение осуществляет образовательную деятельность по программе дошкольного образования и дополнительным общеразвивающим программам.

Взаимные отношения между Учреждением и родителями осуществляется на договорной основе.

Положение «О порядке взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность в Ливенском районе» утверждено Постановлением администрации Ливенского района Орловской области от 21 ноября 2018 года №435.

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях определен Постановлением администрации Ливенского района от 19 декабря 2018 года №516 и составляет с 01 января 2019 года – ***57 рублей в день***;

-с 01 января 2020 года - ***59 рублей в день*** - Постановление администрации Ливенского района от 26 декабря 2019 года №447.

Согласно пункта 3 Постановления от взимания родительской платы освобождены отдельные категории родителей (законных представителей), в том числе родители имеющие шесть и более детей.

В дошкольной группе обеспечено воспитание, обучение присмотр уход и оздоровление детей в возрасте от 3 до 7 лет.

Режим работы дошкольной группы: пятидневная рабочая неделя с двенадцати часовым пребыванием (с 7.00 до 19.00 часов).

По состоянию на 01.09.2019 года на базе МБОУ «Дутовская СОШ» скомплектована одна разновозрастная группа с общим количеством детей 18 человек. Предельная наполняемость групп

Проверкой взимания и расходования родительской платы установлено:

Родительская плата за присморт и уход за детьми начислялась за дни фактической посещаемости, на основании «Табеля посещаемости детьми дошкольного учреждения».

Родительская плата за присморт и уход за детьми поступает на лицевой счет МБОУ «Дутовская СОШ» согласно выданным квитанциям. Оплата производится ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Постановлением Правительства Орловской области от 18.04.2014 года №93 утверждено Положение «О порядке обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими государственные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, и порядке ее выплаты».

Пунктом 2.6, данного Положения получателям выплачивается компенсация на первого ребенка в размере 20% среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных образовательных организациях Орловской области и муниципальных образовательных организациях, исчисленного с учетом дней посещения ребенком образовательной организации, на второго ребенка – в размере 50% среднего размера родительской платы, исчисленного с учетом дней посещения ребенком, на третьего ребенка и последующих детей – вразмере 70% среднего размера родительской платы, исчисленного с учетом дней посещения ребенком образовательной организации, но не более внесенной суммы родительской платы.

За проверяемый период компенсация родительской платы выплачивалась на основании предоставленных родителями документов, установленных пунктом 2.4 Положения.

За проверяемый период 2019-2020г. показатели по родительской плате Учреждения отражены в Таблице.

*Таблица №5*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| анализируемый период | количество  групп | количество детей | Задолженность на начало года | сумма  начисленной родительской  платы | оплата | задолженность на конец периода | сумма выплаченной компенсации |
| 2019 г. | 1 | 21 | 18758,70 | 136038,00 | 132887,00 | 21909,70 | 59928,24 |
| 2020 г.  (8 мес.) | 1 | 16 | 21909,70 | 37367,00 | 0000 | 21513,70 | 18855,25 |

Аналитический учет родительской платы отражен в журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам», применяемая форма ОКУД 0504071 утвержденная Приказом Минфина от 30.03.2015г. №52н. В нарушение требований Федерального закона от 30.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» полный перечень производимых хозяйственных операций за месяц не отражен в журнале операций, зафиксированы только обороты за данный период.

Плата за содержание ребенка в детском саду отражена в виде доходов на счете 22053100.

Доходы по родительской плате расходуются в следующем порядке:

–на оплату расходов, связанных с приобретением продуктов питания;

–на организацию хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечение и соблюдение ими личной гигиены и режима дня в дошкольной группе МБОУ «Дутовская СОШ»;

–развитие и совершенствование воспитательно-образовательного процесса, укрепление материальной базы.

***6. Правильность начисления заработной платы, отпускных.***

В проверяемом периоде действовали следующие Положения по компенсационным и стимулирующим выплатам, утвержденных приказом директора МБОУ «Дутовская СОШ» от 09 января 2019 г. №1:

-Положение о системе выплат стимулирующего характера для работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Дутовская средняя общеобразовательная школа»;

-Положение о системе выплат компенсационного характера для работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Дутовская средняя общеобразовательная школа».

В «Положениях по стимулирующим и компенсационным выплатам» не указано на какой период они могут быть установлены работникам, т. е. гарантии не конкретизированы.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании утвержденного штатного расписания, утвержденной тарификации педагогических работников, Положений о системе выплат стимулирующего и компенсационного характера, табелей учета рабочего времени, приказов учреждения.

Срок выплаты заработной платы в Учреждении установлен по датам: 8 числа ежемесячно, 24 числа - аванс.

За проверяемый период выплата заработной платы работникам осуществлялась безналичным способом – путем перечисления на зарплатные карты получателей.

Количество штатных единиц Учреждения на начало 2019 года составило 36,36 на конец отчетного периода – 33,98 ед.

Средняя заработная плата сотрудников за 2019 год сложилась в сумме 20449,62 руб.

Фонд оплаты труда работников Учреждения за проверяемый период 2019-2020 года характеризуется показателями, указанными в Таблице:

*Таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | число классов | количество обучающихся/количество воспитанников (чел.) | штатная численность Учреждения, (единицы) | в т. ч. педработники (шт. единицы) | ФОТ в месяц (руб.) |
| на 01.01.2019г. | 11 | 51/15 | 36,36 | 23,69 | 500466,26 |
| на 01.09.2019г. | 11 | 61/17 | 33,98 | 23,31 | 485659,39 |
| на 01.10.2019г. | 11 | 61/17 | 33,98 | 23,31 | 509983,69 |
| на 01.01.2020г. | 11 | 61/17 | 3,98 | 23,3100 | 518203,32 |

Учет операций по расчетам заработной платы в Учреждении отражен в журнале операций №6 ***«расчеты по заработной плате».***

Формирование журнала осуществляется по форме ОКУД 0504071 при этом записи по банковским операциям по датам, суммам и ЗКР не отражены, указаны сводные обороты за месяц.

Таким образом, полный перечень хозяйственных операций за проверяемый период не отражен, что нарушает требования статьи 9 Федерального закона от 30.11.2011 №402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Ведение карточек-справок по заработной плате работников (лицевые счета) осуществляются по не установленной форме ОКУД 0504015 №386, что не соответствует главе 3 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора», утвержденной Приказом Минфина от 30.03.2015 №52 н (ред. от 17.11.2017).

Согласно действующей инструкции карточка-справка отнесена к первичным документам бухгалтерского учета, их срок хранения составляет 50 лет. В них отражаются данные о заработной плате, которая начисляется работнику в течение года, ее заполнение осуществляется на основании расчетно-платежной ведомости ***по видам выплат.***

Заполнение карточек-справок за весь проверяемый период осуществлялось с многочисленными нарушениями:

-заработная плата отражалась одной суммой, без расшифровки по видам: оклад, надбавка, стимулирующие выплаты и др.

-заработная плата по основному месту работы и по внутреннему совместительству отражена в одном лицевом счете общей суммой, например:

-Коломыцева О.О.- воспитатель - 1 ставка, 0,5 ставки делопроизводитель;

-Зубанова А.В. – в 2018 году: 1 ставка зам директора, 1 ставка учителя; в 2019 году: 1 ставка методиста, 1 ставка учителя, отпускные рассчитаны по двум ставкам вместе.

По итогам проверки установлено, что заработная плата за первую половину месяца (аванс) выплачивалась по фиксированным суммам, что не соответствует требованиям Минтруда (письмо от 03.02.2016г. №14-1/10-В -660, от 10.08.2017 №14-1/В-725, от 12.03.2019 №14-2/00Г -1663, информация от 19.03.2019г.). Согласно выше указанных требований заработная плата за первую половину месяца начисляется за фактически отработанное время.

За проверяемый период Работодатель достаточно часто использовал установление доплат работникам, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника по болезни, установленных статьей 151 Трудового Кодекса РФ.

Приказы на установление доплат формировались неверно, например:

-исполнение обязанностей учителя Павлова М.Н. в связи с болезнью, возложено на учителя Белецкую Г.И. – Приказ №1-к от 09 января 2019 года, обязанности возложены с 09.01.2019 года – размер доплаты не указан;

Начисленная заработная плата за месяц в расчетной ведомости и в лицевых счетах указана одной суммой, без расшифровки: оклад, надбавка, премия, классное руководство и т. д.

Заработная плата формируется не по замещаемым должностям, а по работникам, т. е. при наличии внутреннего совместительства, сумма выплат объединяется.

При предоставлении отпуска и расчете отпускных сумм в 2019 году отсутствуют расчеты на выплаты за классное руководство, по форме ОКУД 0504425 – Об исчислении среднего заработка, финансируемых за счет средств федерального бюджета по следующим работникам на общую сумму 13721,01 по восьми работникам, в том числе:

-Горностаева Г.А. – выплаченная сумма 819,28 руб.;

-Белецкая Г.И. – 2834,99 руб.;

-Шеламова Л.С. – 1911,28 руб.;

-Горностаев А.И. – 273,28 руб.;

-Фунтиков В.Ю. – 273,28 руб.;

-Павлов М.Н. – 2147,91 руб. ;

-Борзенкова А.Н. – 2730,43 руб., -Жердева Е.Н. – 2730,56 руб.

При предоставлении отпуска и расчете отпускных сумм в 2020 году отсутствуют расчеты на выплаты за классное руководство, по форме ОКУД 0504425 – Об исчислении среднего заработка, финансируемых за счет средств федерального бюджета по следующим работникам на общую сумму 15217,74 руб. по одиннадцати работникам, в том числе:

-Белецкая Г.И. – 1000,02 руб., Борзенкова А.Н. – 1092,17 руб., Горностаев А.И. – 273,04 руб., Горностаева Г.А. – 819,13 руб., Егурнова Т.И. – 2184,34 руб., Жердева Е.Н.- 2184,34 руб., Замараева Р.А. – 1111,68 руб., Зубанова А.В. – 1092,17 руб., Павлов М.Н. – 2184,34 руб., Фунтиков В.Ю. – 1092,17 руб., Шеламова Л.С. – 2184,34 руб.

По итогам проверки установлены случаи нарушения Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»  при начислении отпускных сумм за проверяемый период. Общая сумма финансовых нарушений составила ***8434,12 руб.,*** в том числе:

-7743,12 руб. – недоплата Егурновой Т.И. , расчет выполнен исходя из среднедневного заработка 651,45 руб., правильный показатель – 789,72 руб., соответственно 36481,20 руб. против 44224,32 руб.;

-327,60 руб. – недоплата Жердевой Е.Н., расчет выполнен исходя из среднедневного заработка 900,09 руб., правильный показатель – 905,94 руб., соответственно 50405,04 руб. против 50732,64 руб.;

-115,20 руб. – переплата Коломыцевой О.О., расчет выполнен исходя из среднедневного заработка 603,99 руб., правильный показатель – 601,11 руб., соответственно 24159,60 руб. против 24044,40 руб.;

249,20 руб. -переплата Павлову М.Н., расчет выполнен исходя из среднедневного заработка 761,53 руб., правильный показатель – 757,08 руб., соответственно 42645,68 руб. против 42396,48 руб.

По итогам проверки переплата в общей сумме 364,40 руб. подлежит удержанию с работников, недоплата в общей сумме 8069,72 руб. подлежит к выплате.

По итогам проверки незаконных выплат по заработной плате не установлено. Выплат в отношении лиц, не состоящих в трудовых договорах с Работодателем не осуществлялось.

Ведение карточек-справок по заработной плате работников (лицевые счета) осуществляются по не установленной форме ОКУД 0504015 №386, что не соответствует главе 3 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора», утвержденной Приказом Минфина от 30.03.2015 №52 н (ред. от 17.11.2017).

Заполнение карточек-справок за весь проверяемый период осуществлялось с нарушениями:

-заработная плата отражалась одной суммой, без расшифровки по видам: оклад, надбавка, стимулирующие выплаты и др.

-заработная плата по основному месту работы и по внутреннему совместительству отражена в одном лицевом счете общей суммой.

За 2019-2020 годы Учреждение имело кредиторскую задолженность по заработной плате и начислениям в следующих отчетных периодах:

-по состоянию на 01.01.2020 года – 36265,85 руб., страховые взносы;

-по состоянию на 01.09.2020 года - 237595,18 руб., в том числе: 136322,38 руб. – заработная плата, 29703,00 руб. – НДФЛ, 237595,18 руб. – страховые взносы.

**7*.Проведение инвентаризации материальных ценностей, определение её результатов и отражение их в учете.***

Приобретение материальных запасов, для обеспечения учебного процесса, развития материально-технической базы Учреждения осуществлялось как за счет средств бюджета, так и за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (родительская плата). Денежные средства на приобретение материальных запасов использовались по целевому назначению.

Приобретенные материальные ценности приходовались по накладным. Списание расходных материалов на хозяйственные и учебные нужды осуществлялось на основании оправдательных документов, выборочной проверкой фактов отсутствия первичных документов не установлено.

Аналитический учет материальных запасов отражен в журнале операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов». Применяемая форма журнала операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» ОКУД 0504071 не соответствует требованиям Приказа Минфина от 30.03.2015г. №52н – графа «дата операции» отсутствует.

Сохранность основных средств и материальных ценностей в Учреждении обеспечивается: заключены договора о материальной ответственности, проводятся ежегодные инвентаризации, при участии работников бухгалтерии, осуществляется документальный контроль.

Для оформления списания материальных запасов и их выбытия со счетов бухгалтерского учета применяется Акт списания материальных запасов форма ОКУД 0504230.

***8. Организация питания***

Организация питания в Учреждении осуществляется путем закупки продуктов питания и приготовления горячих обедов.

Количество обучающихся и воспитанников, имеющих право на питание в проверяемом периоде составило:

-на 01.01.2019 года – 66 человек;

-на 01.09.2019 года – 78 человек;

-на 01.01.2020 года – 78 человек.

Учреждение имеет специальное помещение для организации питания и обслуживания обучающихся, помещение для хранения продуктов питания, располагает оборудованием для приготовления горячих обедов.

В проверяемом периоде расходование средств по питанию дошкольной группы не осуществлялось.

За проверяемый период питание в Учреждении организовано путем закупки продуктов и приготовления горячих обедов по двум категориям:

-для обучающихся – 2-х разовое питание, из расчета 40,00 руб. в день на одного человека, в т. ч. 50%- областные субсидии, 50%- средства районного бюджета (субсидии), спонсорская помощь;

-для детей дошкольной группы- 3-х разовое питание по натуральным нормам - средства районного бюджета (субсидии), а также внебюджетные поступления- спонсорская помощь, пожертвования.

Организацию питания обучающихся и воспитанников дошкольной группы в Учреждении обеспечивают повара. Работники периодически проходят медицинские осмотры.

Общая штатная численность работников по обеспечению организации питания в Учреждении за проверяемый период составила 2 штатные единицы – повара.

С лицами ответственными за сохранность продуктов питания заключены договора материальной ответственности: повар дошкольной группы – Коробкова А.А., повар школы - Лунева Е.Ю.

В период проверки проведена внеплановая инвентаризация продуктов питания – 25 сентября 2020 года , Приказ директора школы МБОУ «Дутовская СОШ» № 61 от 25 сентября.

По итогам инвентаризации недостачи и излишек не выявлено. Инвентаризационные описи прилагаются к акту.

Порядок и сроки проведения ежегодной инвентаризации материальных ценностей в подотчете материально-ответственных лиц соблюдались.

Учет продуктов питания осуществлялся на аналитическом счете 105 02 «Продукты питания».

Проверка своевременности оприходования и законности использования средств на питание Учреждения, сохранности продуктов питания, проведена выборочным путем за период с 01.01.2019 года по 30.08.2020 года, в результате которой установлено, что порядок оприходования и списания продуктов питания соблюдался.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание обучающихся и воспитанников проведена сверка данных «Табеля посещаемости детей» с данными меню-раскладки, расхождений не установлено.

Аналитический учет по приходу продуктов питания отражен в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», форма ОКУД 504071 на основании товарных накладных, договоров пожертвования.

Аналитический учет по расходу продуктов питания отражен в журнале операций №7/2 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», форма ОКУД 504071 на основании меню-требований.

В 2019 году на приобретение продуктов питания заключено пять муниципальных контрактов на общую сумму ***551990,58 руб***., сумма исполненных контрактов составила 551990,58 руб., сведения отражены в таблице:

*Таблица №7 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт (номер) | Дата заключения муниципального контракта | Вид закупки | Поставщик | сумма муниципального контракта  (руб.) | сумма исполненного муниципального контракта  (руб.) |
| 1 | 04.01.2019г. -30.03.2019г | контракт | ПО «Общепит» | 146587,64 | 146587,64 |
| 1 | 01.04.2019-30.06.2019 | контракт | ПО «Общепит» | 156137,56 | 156137,56 |
| 1 | 01.07.2019-31.07.2019 | контракт | ПО «Общепит» | 9352,96 | 9352,96 |
| 5 | 02.09.2019-  30.09.2019 | контракт | ПО «Общепит» | 68795,30 | 68795,30 |
| 1 | 01.10.2019-30.12.2019 | контракт | ПО «Общепит» | 171117,12 | 171117,12 |
| **Итого:** |  |  |  | **551990,58** | **551990,58** |

Сведения по муниципальным контрактам за текущий период 2020 года указаны в таблице:

*Таблица №8 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт (номер) | дата заключения муниципального контракта | вид закупки | поставщик | сумма муниципального контракта  (руб.) | сумма исполненного муниципального контракта  (руб.) |
| 1 | 03.01.2020-31.03.2020г | контракт | ПО «Общепит» | 148946,78 | 148946,78 |
| 2 | 13.04.2020-30.04.2020г. | контракт | ПО «Общепит» | 44840,00 | 44840,00 |
| 1 | 13.05.2020-29.05.2020 | контракт | ПО «Общепит» | 31640,00 | 31640,00 |
| **1** | 12.08.2020-31.08.2020 | контракт | ПО «Общепит» | 7585,26 | 7585,26 |
| **Итого:** |  |  |  | **233012,04** | **233012,04** |

За проверяемый период 2019-2020 гг. закупка продуктов питания производилась на основании п.4 ч.1 ст. 93 закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» как закупка у единственного поставщика.

***Стоимость одного дето-дня за анализируемый период характеризуются следующими показателями:***

Стоимость 1 дето-дня по питанию за 2019 год характеризуются следующими данными: *Таблица №9 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет) | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| школа | 36,80 | 6,57 | 43,37 |
| дошкольная группа | 73,86 | 38,58 | 112,44 |
| лагерь | 81,24 | 2,03 | 83,27 |

Стоимость 1 дето-дня по питанию за 2020 год (8 месяцев) характеризуются показателями указанными в Таблице:

*Таблица №10 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет) | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| школа | 39,26 | 4,16 | 43,42 |
| дошкольная группа | 73,70 | 50,97 | 124,27 |

Необходимо отметить, что в связи с дистанционным обучением на период короновирусной инфекции, на основании Указа Губернатора Орловской области от 03 апреля 2020 года, Приказа управления образования администрации Ливенского района Орловской области от 13 апреля 2020 года №46, Приказа директора МБОУ «Дутовской СОШ» от 27 марта 2020 года №19 и приказа от 18 мая 2020 года №30, учащимся организована выдача сухих пайков за апрель и май 2020 года.

Выдача сухих пайков произведена родителям (законным представителям) обучающимся:

-за апрель 2020 года на сумму 44840,00 руб., ведомость на получение от 23 апреля 2020 года, 59 получателей, стоимость 1 сухого пайка сформирована в сумме 760,00 руб., расчет потребности по питанию на апрель месяц отсутствует;

-за май 2020 года на сумму 31640,00 руб., ведомость на получение без даты и номера , 59 получателей, стоимость 1 сухого пайка сформирована в сумме 360,00 руб., для обучающихся 1-го класса (7 человек) и в сумме 560,00 руб., (52 человека), расчет потребности по питанию на май месяц отсутствует.

Ведомость на выдачу сухих пайков за апрель и май 2020 года не содержит колонки «стоимость сухого пайка» в рублях.

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7/2 за май месяц не содержит записи произведенных операций, служащих основанием для списания продуктов питания и соответствующих сумм. (Акты списания ,номера, дата, суммы).

Таким образом, нарушен принцип формирования первичного документа, при выполнении хозяйственной операции. Списание денежных средств, произведено на основании ведомости, которая не содержит денежного эквивалента в рублях.

В мае 2020 года произведено списание продуктов питания, с истекшим сроком годности на общую сумму ***8540,93 руб.,*** в том числе:

-Акт б/н от 15 мая 2020 года на сумму 266,50 руб.;

-Акт б/н от 15 мая 2020 года на сумму 3660,00 руб.;

-Акт б/н от 15 мая 2020 года на сумму 2593,25 руб.;

-Акт б/н от 15 мая 2020 года на сумму 2021,18 руб.;

Выше указанные ***расходы в*** ***сумме 8540,93 руб***. ***являются неэффективными.***

В 2019 году на приобретение продуктов питания Учреждение использовало не только субсидии, но и денежные средства от предпринимательской деятельности, спонсорскую помощь, пожертвования. Общая сумма внебюджетных поступлений составила ***77707,50 руб.,*** в том числе:

-4377,50 руб. – овощи оприходованные с приусадебного школьного участка (2 сотки) картофель, морковь, свекла;

-51525,00 руб. – овощи поступившие по договорам пожертвования;

-21805,00 руб. – спонсорская помощь от Богоявленского храма (масло сливочное);

Вышеуказанные мероприятия способствуют улучшению организации питания обучающихся.

По итогам проверки установлены следующие нарушения:

Форма ведения журнала операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», форма ОКУД 504071 – приход продуктов питания, не соответствует требованиям Инструкции №52н, так как разноска товарных накладных по номерам, датам и суммам не осуществляется.

Сумма полученных продуктов питания за месяц отражена общими оборотами.

Расчеты с поставщиками за продукты питания указаны в виде общей суммы за месяц.

Подобная форма ведения журнала операций не обеспечивает прозрачность хозяйственных операций установленных статьей 9 Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ.

***9. Проверка расчетов по коммунальным услугам.***

Учебная и воспитательная деятельность Дутовская СОШ организована в двух помещениях:

-здание школы, двухэтажное общей площадью 1721 кв. м.;

-здание котельной, одноэтажное , 16 кв. м.

Потребление топливно-энергетических ресурсов (воды) учреждением осуществлялось в соответствии с заключенными договорами на основании утвержденных лимитов.

На 2019 год натуральные лимиты потребления утверждены Распоряжением администрации Ливенского района от 06.09.2018г. №361-р.

На 2020 год натуральные лимиты потребления утверждены Распоряжением администрации Ливенского района от 06.09.2019г. №398-р.

Анализ потребления топливно-энергетических ресурсов (воды) по видам указан в таблицах:

газ - отопление здания школы:

*Таблица №12*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***газ*** | | | |  | |
|  | лимит | | факт | | Отклонения: экономия + , перерасход - | |
|  | тыс. м. куб | тыс. руб. | тыс. м. куб | тыс. руб. | тыс. м. куб | тыс. руб. |
| 2019 год | 55,440 | 381,956 | 53,430 | 368,012 | 2,010 | 13,944 |
| 2020 год (8 мес.) | 57,630 | 401,423 | 31,175 | 217,161 | 26,455 | 184,262 |

электроэнергия – освещение здания школы:

*Таблица №13*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***эл. энергия (освещение)*** | | | |  | |
|  | лимит | | факт | | Отклонения: +, - | |
|  | тыс. КВт/час. | тыс. руб. | тыс. КВт/час. | тыс. руб. | тыс. КВт/час. | тыс. руб. |
| 2019 год | 25,689 | 201,779 | 26,780 | 210,561 | -1,091 | -8,782 |
| 2020 год (8 мес.) | 27,073 | 223,349 | 10,535 | 85,147 | 16,538 | 138,202 |

водоснабжение

*Таблица №15*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | лимит | | факт | | отклонение: +, - | |
|  | м. куб. | тыс. руб. | м. куб. | тыс. руб. | м. куб | тыс. руб. |
| 2019 год | 356 | 11,991 | 288 | 9,696 | 68 | 2,295 |
| 2020 год (8 мес.) | 356 | 12,226 | 87 | 2,945 | 269 | 9,281 |

За анализируемый период Учреждением допущен перерасход при потреблении электроэнергии за 2019 год: при лимите 25,689 тыс. КВ/час фактически потреблено 26,780 тыс. КВт/час., перерасход составил 1,091 тыс. КВт/час. на сумму ***8,782 тыс. руб.***

Перерасход электроэнергии связан с ежегодным сокращением лимитов потребления электроэнергии.

Оплата за сверх потреблённую электроэнергию произведена за счёт экономии по другим видам коммунальных ресурсов.

Потребление топливно-энергетических ресурсов (воды) осуществляется на основании приборов учета, их характеристика и сведения по ним указаны в Таблице:

*Таблица №16*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование приборов учета | Показания по состоянию на 25.09.2020г. | балансовая стоимость приборов учета, руб. | срок действия поверки |
| счетчик водный ВК-МЕТЕР №3103707 14 | 2740 | без цены | поверка до 2023г. |
| счетчик электрический «Энергомера» №009026042018919, инв. номер: 04143190290006 | 100930 | 3308,35 | поверка до 2027г. |
| счетчик газовый | нет данных | по учету не числится | поверка до 2027г. |

Приборы учета (счетчики) отнесены к основным средствам, по учету отражены на забалансовом счете 101, при этом по отдельным счетчикам балансовая стоимость не указана, что является нарушением Инструкции №174н.

Газовый счетчик как отдельный прибор в бухгалтерском учете не значится, а входит в состав котельной ТКУ-300.

Оплата за потребленные топливно-энергетические ресурсы (воду) осуществлялось на основании предоставленных счетов, актов.

При расчетах за электроэнергию установлено, что к первичным документам на оплату за период с января 2020 года по август 2020 года не приложены ведомости приема-передачи электроэнергии по контракту №57040122002308, отражающие показания счетчика в расчетном периоде.

Аналитический учет расчетов за коммунальные услуги осуществляется на ***счете 0302600 «Расчеты по оплате коммунальных услуг»,*** с отражением расчетов в журнале операций № 4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проверена полнота и точность отражения первичных учетных документов по коммунальным услугам, своевременность принятия их к учету.

По итогам выборочной проверки расхождений не установлено.

***10.Основные средства***

МБОУ Дутовская СОШ использует в своей деятельности муниципальное имущество, закреплённое на праве оперативного управления и переданное по актам от управления муниципального имущества администрации Ливенского района.

Кроме того, учреждение использует имущество, приобретенное за счет средств областного, районного бюджетов, за счет собственных доходов от приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований физических и юридических лиц.

На основании Распоряжения администрации Ливенского района от 01 июня 2012 года №336-р в постоянное (бессрочное) пользование МБОУ «Дутовская СОШ» предоставлен земельный участок общей площадью 27739 кв. м. по адресу: Орловская область, Ливенский район , д. Семенихино, ул. Школьная д. 9.,

Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано на основании Свидетельства о государственной регистрации права от 21 сентября 2012 года 57-АБ №282613, кадастровая стоимость земельного участка 3271815,05 руб.

На основании Распоряжения администрации Ливенского района от 18.10.2011 №582-р в оперативное управление передано здание школы, двухэтажное, общей площадью 1721 кв. м. по адресу: Орловская область, Ливенский район , д. Семенихино, ул. Школьная д. 9.

Право оперативного управления зарегистрировано на основании Свидетельство о государственной регистрации права от 25 октября 2011 года 57-АБ №25085, балансовая стоимость объекта 5461652,86 руб.

Право оперативного управления на здание котельной по адресу: Орловская область, Ливенский район, д. Семенихино, ул. Школьная д. 9., зарегистрировано на основании Свидетельства государственной регистрации права от 30 июля 2013 года 57-АБ №459162 . Балансовая стоимость объекта 3419431,49 руб.

Все остальное имущество Учреждения находится в оперативном управлении.

Согласно данных Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) за анализируемый период на балансе числились основные средства общей балансовой стоимостью, указанные в таблице:

*Таблица №17 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2019г. | на 01.01.2020. |
| ***Балансовая стоимость – всего, в т. ч.*** | ***9817708,35*** | ***10018938,51*** |
| -нежилые помещения | 8753299,35 | 8881084,35 |
| -машины и оборудование | 396529,25 | 407529,25 |
| -инвентарь производственный и хозяйственный | 273735,35 | 273735,35 |
| -прочие основные средства | 394144,40 | 456589,56 |
| ***амортизация*** | ***5228858,28*** | ***5604802,28*** |
| нежилые помещения | 4164449,28 | 4467393,28 |
| машины и оборудование | 396529,25 | 407529,25 |
| -инвентарь производственный и хозяйственный | 273735,35 | 273735,35 |
| -прочие основные средства | 394144,44 | 456144,40 |
| ***остаточная стоимость*** | ***4588850,07*** | ***4414136,23*** |
| нежилые помещения | 4588850,07 | 4413691,07 |
| машины и оборудование | 0,00 | 0,00 |
| -инвентарь производственный и хозяйственный | 0,00 | 0,00 |
| -прочие основные средства | 0,00 | 445,16 |

На основании данных Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) было установлено, что балансовая стоимость группы «нежилые помещения» по состоянию на 01.01.2020 года увеличилась на сумму 127785,18 руб.

Установлено, что согласно Договору №40 от 20 мая 2019 года, заключенного с ООО «Наша Родина» на сумму 127785,18 руб., произведен монтаж и наладка диспетчеризации котельной МБОУ «Дутовская СОШ». Акт выполненных работ КС-2 №1 от 22.08.2019 года на сумму 127785,18 руб. и КС-3 от №1 от 22.08.2019г. на сумму 127785,18 руб.

Согласно справочника Общероссийского классификатора ОКОФ, **система диспетчеризации котельных**, относится к группе **«машины и оборудование»,** соответственно ее включение в состав котельной является неправомерным.

Соответственно годовая отчетность за 2019 год ***искажена на сумму 127785,18 руб.***

Кроме того, установлено, что котельная ТКУ-300 числится как самостоятельный объект, при этом основные средства, входящие в ее состав: газовый котел, газовый счетчик, датчики и другое оборудование, не значатся по учету, и не значатся в ее составе.

Согласно Общероссийского классификатора ОКОФ, оборудование установленное на сооружениях не входит в их состав, а классифицируется как самостоятельные объекты (основные средства) по группе «машины и оборудование».

При сверке данных бухгалтерского учета и фактического наличия объектов нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2020 года установлено, что в их составе ***не значится пожарная сигнализация*** здания школы.

При отсутствии данного имущества на балансе, Учреждением были заключены и оплачены следующие договора:

-8760,00 руб. - договор №194/т от 29.12.2018 г., ООО «Наша Родина» на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации на период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г;

-4380,00 руб. – договор №153/т от 30.12.2019 г., ООО «Наша Родина» на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации на период с 01.01.2020г. по 3.06.2020г.;

-4380,00 руб. – договор №263/т от 01.07.2020 г., ООО «Наша Родина» на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации на период с 01.07.2020г. по 31.12.2020г.;

-24000,00 руб. - договор №232/19М от 21.01.2019 г., ООО «Проект-Труд» оказание услуг по организации автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации на период с 21.01.2019г. по 31.12.2019г;

-24000,00 руб. - договор №257/20М от 09.01.2020 г., ООО «Проект-Труд» оказание услуг по организации автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации на период с 09.01.2020г. по 31.12.2020г.

Нарушение постановки на бухгалтерский учет основных средств послужило основанием для ***неэффективных расходов в общей сумме 54600,00 руб.*** ( за период проверки).

В ходе проверки ***24 сентября 2020 года проведена*** инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения. По итогам инвентаризации излишки и недостатки не установлены. Инвентаризационные описи прилагаются.

***11. Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей.***

Кредиторская задолженность на 01.01.2019г. составила  ***56441,65 руб***. , в т. ч:

-25038,33 руб. – поставка газа, ООО «Газпроммежрегионгаз»;

-1345,97 руб. - электроэнергия, освещение, ООО «Интер ПАО Орловский энергосбыт»;

-30057,35 руб. - продукты питания , ПО «Общепит»;

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года сложилась в сумме ***14169,74 руб.***, страховые взносы.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019г. числится в сумме ***18758,70 руб***., задолженность по родительской плате за содержание ребенка в детском саду.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. составила ***356496,76 руб***. , в т. ч:

-1137,60 руб. – связь, ПАО «Ростелеком»;

-101608,56 руб. – поставка газа, ООО «Газпроммежрегионгаз»;

-27287,90 руб. – электроэнергия, освещение, ООО «Интер ПАО Орловский энергосбыт»;

-704,14 руб. – услуги по вывозу мусора, ООО «Зеленая роща»;

-3780,00 руб. – водоснабжение, водоотведение, ООО «Водсервис»;

-8000,00 руб. – техобслуживание и мониторинг АПС, ООО «Проект-Труд»;

-1279,29 руб.- услуги дератизации, ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»;

-2400,00 руб. – обслуживание тревожной кнопки, ООО ЧОП «Шторм»;

-54460,00 руб. – техобслуживание и мониторинг АПС, техобслуживание котельной, ООО «Наша Родина»;

-1661,00 руб. – мониторинг АПС, услуги по подключению котельных, ООО «Наша Родина»;

-10247,75 руб. – аварийно- диспетчерское обслуживание;

-925,00 руб. – ведение официального сайта, ООО Стерх»;

-99594,87 руб. – продукты питания, ПО «Общепит»;

-481,036 руб. – продукты питания , ПО «Общепит»;

6663,44 руб. – приобретение светильников, ИП Шатохин В.С.

-36265,85 руб. – расчеты по платежам в бюджет, в том числе:

-3482,72 руб. – обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности;

-239,27 руб. – травматизм;

-6124,78 руб. – ОМС;

-26419,08 руб. – социальное страхование, взносы в ПФ.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2020г. сложилась в сумме ***21909,70 руб***., задолженность по родительской плате за содержание ребенка в детском саду.

Кредиторская задолженность на 01.09.2020г. составила ***263583,14 руб***. , в т. ч:

-136322,38 руб. – заработная плата;

-29703,00 руб. – НДФЛ;

-6788,94 руб. – страховые взносы на социальное страхование;

-464,22 руб. – страховые взносы на травматизм;

-11939,15 руб. – страховые взносы на ОМС;

-51502,16 руб. – страховые взносы в ПФ;

-875,33 руб. – профсоюзные взносы;

-1137,60 руб. - связь, ПАО «Ростелеком»;

-276,00 руб. - водоснабжение, ООО «Водсервис»;

-2000,00 руб. – техобслуживание и мониторинг АПС, ООО «Проект-Труд»;

-800,00 руб. - обслуживание тревожной кнопки, ООО ЧОП «Шторм»;

-730,00 руб. - техобслуживание и мониторинг АПС, техобслуживание котельных, ООО «Наша Родина»;

-6906,10 руб. – аврийно-диспетчерское обслуживание, ООО «Газпромраспределение» Орел;

-7586,26 руб. - продукты питания, ПО «Общепит» (4);

-6552,00 руб. - продукты питания, ПО «Общепит» (2);

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.09.2020 года числится в сумме 57430,85 руб., в том числе:

-9527,85 руб. –авансовые платежи за электроэнергию, ООО «Интер РАО Орловский энергосбыт»;

-47903,00 руб. – налог на имущество.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.09.2020г. сложилась в сумме ***21513,70 руб***., задолженность по родительской плате за содержание ребенка в детском саду.

***12.Ведение бухгалтерского учета***

По результатам проверки установлено, что ведение бухгалтерского учета в Учреждении организовано с грубейшим нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

Журналы операций:

-№2 «журнал расчетов с безналичными денежными средствами»;

-№3 «журнал расчетов с подотчетными лицами»;

-№4 «журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

-№5 «журнал операций расчетов с дебиторами по доходам»;

-№6 «журнал операций по оплате труда»

-№7 «журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»

Бухгалтерские операции за месяц по всем журналам операций отражены только в виде общих оборотов за месяц.

Таким образом, совершённые хозяйственные операций не зафиксированы в бухгалтерском учете.

Подобная форма ведения журналов операций не обеспечивает прозрачность хозяйственных операций установленных пунктом 9 Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ.

Бюджетная отчетность МБОУ «Дутовская СОШ» за проверяемый период составлялась в соответствии с Приказом Минфина от 28.12.2010г. №191н.

За проверяемый период, меры направленные на совершенствование бухгалтерского учета реализованы частично, применение программы «1-С бухгалтерия» начато к использованию с июля 2020 года.

При этом, лицевые счета по работникам не выгружаются из программы, а ведутся вручную.

Для обеспечения бухгалтерского, налогового и бюджетного учета в полном объёме и надлежащем состоянии Учреждению необходимо его автоматизировать на всех участках.

***Выводы:***

Общий объем проверенных средств составил ***16785354,22*** ***руб***., из которых:

- 16241934,32 руб. - субсидии на муниципальное задание;

- 372769,90 руб. - субсидии на иные цели;

- 170650,00 руб. - собственные доходы.

***1.По итогам проверки установлено финансовых нарушений*** ***на общую сумму 237080,98 руб., в том числе:***

-28938,75 руб. – финансовые нарушения при выплате отпускных за классное руководство (отсутствие расчетов);

-8434,12 руб. – финансовые нарушения при исчислении отпускных;

-54600,00 руб. – неэффективные расходы, содержания имущества не значащегося на учете;

-8540,93 руб. – неэффективные расходы, списание продуктов питания с истекшим сроком годности;

-127785,18 руб. – искажение бухгалтерской годовой отчетности в проверяемом периоде;

-8782,00 руб. - перерасход потребления утвержденных лимитов по электроэнергии.

2.Не обеспечено ведение журналов операций по установленным требованиям Минфина РФ от 01.12.2010 №173 н (Приказ Минфина от 30.03.2015 №52н), форма ОКУД– 0504071.

3.Установлены случаи нарушения Постановления Правительства РФ от 24 декабря 20007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при начислении отпускных сумм за проверяемый период.

4.Не обеспечено ведение карточек-справок по заработной плате работников (лицевые счета) в соответствии с главой 3 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора», утвержденной Приказом Минфина от 30.03.2015 №52 н (ред. от 17.11.2017).

5.Устранить нарушения указанные в акте проверки, информацию о проделанной работе сообщить в течение месяца.

Председатель контрольно-счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева

Директор МБОУ «Дутовская СОШ» И.Н. Дергачева

Главный бухгалтер

Муниципального казенного учреждения

«Централизованная бухгалтерия

при муниципальных образовательных

учреждениях Ливенского района» М.М. Ревякина

***С актом проверки ознакомлены:***

Начальник управления образования

Ливенского района В.М. Ревин