***Акт***

проверки целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа» за период с 01 января 2020 года и текущий период 2021 года (5 месяцев).

от 09 июля 2021 года

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

План контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области, утвержденный распоряжением контрольно-счетной палаты от 25.12.2020г. №61-р.

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

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

***Проверяемый период:*** 2020 год, 5 месяцев 2021 года.

***Срок проведения контрольного мероприятия:***  09 июня по 09 июля 2021 года.

***Проверка проведена:*** председателем контрольно-счетной палаты Ливенского района Е.Е. Писаревой.

***По итогам ревизии установлено:***

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Здоровецкая

общеобразовательная школа» (далее по тексту Учреждение) имеет юридический адрес:

303834 Орловская область, Ливенский район, с. Здоровец, ул. Новая д.40

ИНН 5715003190, КПП 571501001, ОГРН 1025702456229.

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 05 февраля 2018 года №15 и зарегистрирован межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Орловской области 14 февраля 2018 года, регистрационный номер №2885749048550.

Учреждение имеет филиал: детский сад «Солнышко».

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется по следующим адресам:

-здание школы – Орловская область, Ливенский район, с. Здоровец, ул. Новая, д.40;

-здание детского сада - Орловская область, Ливенский район, д. Здоровецкие Выселки, ул. Молодежная, д. 1.

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 – Леонова Любовь Васильевна;

-главный бухгалтер, с правом второй подписи - Пересада Елена Александровна.

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

***учредительным документам***

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, а также по программе дошкольного образования и дополнительным общеразвивающим программам.

Оказание услуг в сфере образования основано в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законом Орловской области от 06.09.2013 года №1525-ОЗ «Об образовании в Орловской области».

Кроме основных видов деятельности Учреждение организует отдых и оздоровление обучающихся в каникулярное время, в лагере с дневным пребыванием.

Образовательная деятельность осуществляется Учреждением на основании лицензии, выданной Департаментом образования, молодежной политики и спорта Орловской области - №578 от 11 июля 2016 года серия 57Л01 №0000491. Срок действия лицензии бессрочный. Копия лицензии прилагается.

Учреждение имеет государственную аккредитацию на образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, Свидетельство №1313 от 18 апреля 2017 года, серия 57А01 №0000290 , выдана Департаментом образования Орловской области. Копия свидетельства прилагается.

Полномочия собственника в отношении закрепленного за Учреждением муниципального имущества, от имени муниципального образования Ливенский район осуществляет отраслевой функциональный орган администрации Ливенского района - управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

В проверяемом периоде в Учреждении действовала учетная политика, утверждённая Приказом № 213 от 28 декабря 2018 года.

Режим работы Учреждения разработан в соответствии с Уставом, утвержден правилами внутреннего распорядка и действует по графику:

-режим работы школы : с 08.30 час. до 17.30 час. - пять дней в неделю, суббота, воскресенье – выходные;

-работа дошкольной группы организована в режиме 10-ти часового пребывания детей: с 07.30 час до 17.30 час. – пятидневка.

***2. Ведение кассовых операций.***

За проверяемый период выплата заработной платы, отпускных, хозяйственных и других расходов Учреждением осуществлялась только безналичным путем, соответственно кассовые операции по бухгалтерскому учету не отражены.

***3. Учет банковских операций.***

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

-лицевой счет – 20546Ц93180 – для зачисления субсидий на выполнение муниципального задания (код 4), родительской платы и различных видов пожертвования (код 2);

-лицевой счет – 21546Ц93180 – для получения субсидий на иные цели (код- 5).

Движение денежных средств по лицевым счетам отражено в журнале операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

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 2020 года по 01 июня 2021 года по лицевым счетам, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01. 2020 года остаток денежных средств на лицевых счетах 20546Ц93180 и 21546Ц93180 составил 0,00 руб.

По состоянию на 01.01. 2021 года остаток денежных средств на лицевом счете 20546Ц93180 составил 271151,54 руб., на лицевом счете 21546Ц93180 - 0,00 руб.

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

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

Выделение субсидий из бюджета Ливенского района в проверяемом периоде осуществлялось на основании следующих оснований:

-***в 2020 году,*** в части субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели на основании Постановления администрации Ливенского района от 23 июня 2014 года №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 №275, от 27.09.2019 №311, от 16.03.2020 №104, от 24.09.2020№326);

***-в 2021 году:***

-***субсидии на выполнение муниципального задания***, на основании Постановления администрации Ливенского района от 30 июля 2020 года №268 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Ливенского района субсидий бюджетным и автономным учреждениям Ливенского района на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания», (вступило в силу с 01.01.2021 года);

***-субсидии на иные цели,*** на основании Постановления администрации Ливенского района от 15 октября 2020 года №352 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Ливенского района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным образовательным организациям Ливенского района, подведомственным управлением образования администрации Ливенского района».

В связи с изменением правовой базы Постановление администрации Ливенского района от 24 сентября 2020 года №326 «О внесении изменений в Постановление администрации Ливенского района от 23 июня 2014 года №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» на момент проверки является недействующим и подлежит отмене.

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».

***4.1. Использование субсидий за 2020 год.***

Порядок и условия предоставления субсидий Учреждению в 2020 году регулировался:

-на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - Соглашением №1 от 24 декабря 2019 года;

-субсидий на иные цели на основании Соглашения от 24 декабря 2019 года №2.

В течение финансового года объем утвержденных субсидий менялся на основании Приказов управления образования администрации Ливенского района, соответствующие изменения подтверждены Дополнительными Соглашениями.

Изменения объемов субсидий осуществлялось в течение срока действия Соглашений на основании приказов управления образования администрации Ливенского района, и дополнительных Соглашений.

Полные сведения об изменениях субсидий за 2020 год 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 от 24.12.2019г. №211 | 16311423,00 | 13548640,00 | 2562783,00 | 200000,00 |
| 2 | Приказ от 11.02.2020г. №19 | 16371423,00 | 13548640,00 | 2622783,00 | 200000,00 |
| 3 | Приказ от 16.03.2020г. №31 | 16911277,30 | 14088494,30 | 2622783,00 | 200000,00 |
| 4 | Приказ от 07.04.2020г. №45 | 16910677,30 | 14087794,30 | 2622783,00 | 200000,00 |
| 5 | Приказ от 08.05.2020г. №55 | 17171077,30 | 14348294,30 | 2622783,00 | 200000,00 |
| 6 | Приказ от 22.05.2020г. №60 | 16910677,30 | 14087894,30 | 2622783,00 | 200000,00 |
| 7 | Приказ от 03.06.2020г. №68 | 16915457,30 | 14082174,30 | 2633283,00 | 200000,00 |
| 8 | Приказ от 14.07.2020г. №79 | 17224457,30 | 14082174,30 | 2942283,00 | 200000,00 |
| 9 | Приказ от 03.08.2020г. №93 | 17211457,30 | 14082174,30 | 2929283,00 | 200000,00 |
| 10 | Приказ от 10.09.2020г. №111 | 17382255,71 | 14082174,30 | 3100081,41 | 200000,00 |
| 11 | Приказ от 01.10.2020г. №130 | 18482809,71 | 14918474,30 | 3364335,41 | 200000,00 |
| 12 | Приказ от 19.11.2020г. №148 | 19115327,71 | 15548604,30 | 3366723,41 | 200000,00 |
| 13 | Приказ от09.12.2020г. №156 | 19100127,71 | 15518604,30 | 3381523,41 | 200000,00 |
| 14 | Приказ от 18.12.2020г. №162 | 20116786,05 | 16506832,64 | 3409953,41 | 200000,00 |
| 15 | Приказ от 30.12.2020г. №173 | 20033186,09 | 16448383,24 | 3403070,85 | 171156,00 |

Сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2020 год согласно отчета (форма ОКУД 0503737) представлены в Таблице: *Таблица № 2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | неисполненные назначения | % испол  нения |
|  | Доходы | 20033186,09 | 19525183,45 | 508002,64 | 97,5 |
|  | расходы | 20033186,09 | 19260331,55 | 772854,54 | 96,1 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 16448383,24 | 16448383,24 | 0,00 | 100,0 |
|  | расходы | 16448383,24 | 16183531,34 | 264851,90 | 98,4 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 3403070,85 | 2895068,21 | 508002,64 | 85,1 |
|  | расходы | 3403070,85 | 2895068,21 | 508002,64 | 85,1 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 181732,00 | 181732,00 | 0,00 | 100,0 |
|  | расходы | 181732,00 | 181732,00 | 0,00 | 100,0 |

Остаток денежных средств в Учреждении на 01.01.2020 года составил 0,00 рублей, остаток на 01.01.2021г. – 271151,54 руб., из которых: 264851,90 руб. – субсидии, 6299,64 руб. - сумма гарантийных обязательств ИП Самедов И.Р.

План по доходам выполнен на 97,5%, при плане 20033186,09 руб. поступило 19525183,45 руб.

Плановые назначения по расходам исполнены на 96,1 %, утверждено 20033186,09 руб., профинансировано 19260331,55 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2020 году составили субсидии на выполнение муниципального задания – 84,0%, субсидии на иные цели – 15,0%, собственные доходы – 1,0%.

Согласно отчета о движении денежных средств учреждения, форма ОКУД 0503723 кассовые расходы по субсидиям по состоянию на 01.01.2021 года составили ***19260331,55*** ***руб.,*** в т. ч.:

-10340874,25 руб. – заработная плата, КОСГУ 211;

-3352542,23 руб. - начисления на заработную плату, КОСГУ 213;

-3701240,09 руб. - закупка товаров работ и услуг, КОСГУ 220, в т. ч.:

-22885,63 руб. – услуги связи, КОСГУ , 221

-1417857,80 руб. – коммунальные услуги, КОСГУ 223

-1930197,57 руб. – работы, услуги по содержанию имущества, КОСГУ 225;

-328088,42 руб. – прочие работы, услуги, КОСГУ 226;

-2210,67 руб. – страхование, КОСГУ 227

-49710,30 руб. – пособие и компенсации, КОСГУ 266;

-90927,27 руб. – прочие расходы, КОСГУ 290, в т. ч.:

-90248,00 руб. – уплата налогов и сборов, КОСГУ 291

-252,22 руб. – штрафы по налогам и сборам, страховым взносам, КОСГУ 292

-427,05 руб. – штрафы за нарушения законодательства по закупкам, КОСГУ 293

-1095492,41 руб. – приобретение товаров и материальных запасов, КОСГУ 340 в т. ч.:

-876681,22 руб. – питание, КОСГУ 342

-95361,20 руб. – приобретение ГСМ, КОСГУ 343;

-26575,00 руб. – строительные материалы, КОСГУ 344

-34492,00 руб. – мягкий инвентарь, КОСГУ 345

-58097,00 руб. – прочие материальные запасы, КОСГУ 346

-4285,99 руб. – материальные запасы однократного применения, КОСГУ 349

-629545,00 руб. – приобретение нефинансовых активов (основных средств), КОСГУ 310.

***4.2. Использование субсидий за текущий период 2021 года (5 месяцев).***

Порядок и условия предоставления субсидий Учреждению в 2021 году регулировался:

-на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - Соглашением №1 от 24 декабря 2020 года;

-субсидий на иные цели на основании Соглашения от 24 декабря 2020 года №2.

В течение финансового года объем утвержденных субсидий менялся на основании Приказов управления образования администрации Ливенского района, соответствующие изменения подтверждены Дополнительными Соглашениями.

Объемы субсидий за текущий период 2021 года (5 месяцев), 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. | Приказ №170 от 24.12.2020г. | 15914385,61 | 13885786,00 | 1802036,61 | 226563,00 |
| 2. | Приказ № от 16.02.2021г. | 15974385,61 | 13885786,00 | 1862036,61 | 226563,00 |
| 3. | Приказ № от 30.03.2021г. | 16074385,61 | 13885786,00 | 1962036,61 | 226563,00 |
| 4. | Приказ № от 18.05.2021г.. | 16239485,61 | 14050886,00 | 1962036,61 | 226563,00 |
| 5. | Приказ № от 25.05.2021г. | 16248652,65 | 14050886,00 | 1971203,65 | 226563,00 |

Сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2021 год (5 месяцев) согласно Отчета (форма ОКУД 0503737) представлены в таблице:

*Таблица № 4 (руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | % исполнения |
|  | Доходы | 16248652,65 | 6657627,34 | 41,0 |
|  | расходы | 16513504,55 | 6599877,55 | 40,0 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |
|  | Доходы | 14050886,00 | 6006779,09 | 42,8 |
|  | расходы | 14315737,90 | 6131171,98 | 42,8 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |
|  | Доходы | 1971203,65 | 587371,25 | 29,8 |
|  | расходы | 1971203,65 | 433942,32 | 22,0 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |
|  | Доходы | 226563,00 | 63477,00 | 28,0 |
|  | расходы | 226563,00 | 34763,25 | 15,3 |

Остаток денежных средств на 01.06.2021 года на лицевом счете 20546Ц93180 составил 182387,65 руб., из которых: **140459,01 руб. – субсидии**, 6299,64 руб. – сумма гарантийных обязательств ИП Самедов И.Р., 6915,25 руб. – обеспечение исполнения по аукциону ИП Демкович Е.П., 28713,75 руб. – внебюджетные средства. Остаток денежных средств на 01.06.2021 года на лицевом счете 21546Ц93180 составил 153428,93 руб. – субсидии на иные цели, из которых 40848,93 руб. – на оплату горячего питания 1-4 кл., 92000 руб. – приобретение учебников, 20580 руб. – на приобретение краски для текущего ремонта.

План по доходам выполнен на 41,0 %.

Плановые расходы, по которым было получено финансирование, составили 6599877,55 руб. или 40,0 % к утвержденным расходам.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 5 месяцев 2021 года составили субсидии на выполнение муниципального задания – 92,9 %, по субсидии на иные цели – 6,6 % , собственные доходы – 0,5 %.

Согласно отчета о движении денежных средств учреждения, форма ОКУД 0503723 кассовые расходы по субсидиям по состоянию на 01.06.2021 года составили **6599877,55** руб., из которых:

-4036331,89 руб. – заработная плата, КОСГУ 211;

-1121144,69 руб. - начисления на заработную плату, КОСГУ 213;

-974194,86 руб. - закупка товаров работ и услуг, КОСГУ 220, в т. ч.:

-7190,40 руб. – услуги связи, КОСГУ , 221

-842681,81 руб. – коммунальные услуги, КОСГУ 223

-27710,40 руб. – работы, услуги по содержанию имущества, КОСГУ 225;

-94089,10 руб. – прочие работы, услуги, КОСГУ 226;

-2523,15 руб. – страхование, КОСГУ 227

-6514,65 руб. – пособие и компенсации, КОСГУ 266;

-55346,74 руб. – прочие расходы, КОСГУ 290, в т. ч.:

-55344,00 руб. – уплата налогов и сборов, КОСГУ 291

-2,74 руб. – штрафы за нарушения законодательства по закупкам, КОСГУ 293

-397684,72 руб. – приобретение товаров и материальных запасов, КОСГУ 340 в т. ч.:

-366241,73 руб. – питание, КОСГУ 342

-27382,00 руб. – приобретение ГСМ, КОСГУ 343;

4060,99 руб. – материальные запасы однократного применения, КОСГУ 349

-8660,00 руб. – приобретение нефинансовых активов (основных средств), КОСГУ 310.

***5. Учет расчетов с подотчетными лицами.***

За проверяемый период 2020 год и текущий период 2021года (5 месяцев) расчеты с подотчетными лицами в Учреждении не осуществлялись, соответственно кассовые операции по бухгалтерскому учету не отражены.

***6.Соблюдение законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.***

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд проведена выборочным методом в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ).

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим МБОУ «Здоровецкая СОШ» в проверяемом периоде являлась бухгалтер Пересада Е.А. - на основании приказа Учреждения от 01.09.2020 года №2.

В 2020 году по итогам проведения электронного аукциона были заключены муниципальные контракты, указанные в Таблице: *Таблица №5*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № муниципального контракта | дата | вид | НМЦК | сумма мк  (руб.) | работы | Сумма экономии, руб. |
| №035430008212  0000001 | 06.05.2020г. | электронный аукцион | 1259928,00 | 938646,36 | Текущий ремонт спортивного зала | 321281,64 |
| №035430008212  0000002  ООО «Лига-Строй» | 07.05.2020г. | электронный аукцион | 757270,00 | 567952,50 | Текущий ремонт (перепрофилирование помещения) | 189317,50 |
| Итого: |  |  |  |  |  | 510599,14 |

Сведения о заключенных муниципальных контрактах проведенных методом электронного аукциона за текущий период 2021 года отражены в Таблице.

*Таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № муниципального контракта | дата | вид | НМЦК | сумма мк  (руб.) | работы | Сумма экономии, руб. |
| №035430008212  0000001 от 11.05.2021 г. |  | электронный аукцион | 138305,00 | 138305,00 | Устройство теневого навеса | 0,00 |
| №0154300019121000002/4 от 20.02.2021г. |  | электронный аукцион | 33465,39  (1627000,18) | 32796,08  (1594460,18) | Совместная закупка мясо кур, куриная грудка | 669,31 |
| Итого: |  |  |  |  |  | 669,31 |

Проведенные электронные аукционы обеспечили конкурентный способ закупки, способствуя экономии бюджетных средств в общей сумме 511268,45 рублей, в т. ч.:

-в 2020 году - 510599,14 руб.;

-за текущий период 2021 года – 669,31 руб.

***7. 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.

Дошкольная группа на базе Здоровецкой СОШ функционирует в режиме полного дня (10,5 - часового пребывания) и сокращенного дня (8-часового пребывания).

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях установлен:

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

-с 01 января 2021 года - ***61 рубль в день***  - Постановление администрации Ливенского района от 24 декабря 2020 года №463.

Согласно пункта 2 Постановления взимание родительской платы для родителей имеющих от трех и более детей уставлены льготы. На основании пункта 3 от оплаты освобождены родители (законные представители), имеющие шесть и более детей.

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

Проверкой взимания и расходования родительской платы установлено:

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

Зачисление на лицевой счет МБОУ «Здоровецкая СОШ» производится на основании квитанций. Оплата установлена 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.

Компенсация родительской платы выплачивалась на основании предоставленных родителями документов, установленных пунктом 2.4 Положения.

За проверяемый период 2020-2021г. показатели по родительской плате Учреждения отражены в Таблице.

*Таблица №7*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| анализируемый период | количество  групп | количество детей  (среднее) | Дебиторская задолженность на начало года | сумма  начисленной родительской  платы | оплата | задолженность на конец периода | сумма выплаченной компенсации |
| 2020 г. | 1 | 24 | 19596,22 | 114307,00 | 119956,00 | 13947,22 | 56988,33 |
| 2021 г.  (5 мес.) | 1 | 17 | 13947,22 | 64017,00 | 63477,00 | 14487,22 | 31858,53 |

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. 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 «Здоровецкая СОШ»;

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

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

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.

Срок выплаты заработной платы в Учреждении установлен по датам: 10 числа ежемесячно, 26 числа - аванс.

В проверяемом периоде действовали Положение «О стимулирующих выплатах работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа»» и Положение «О компенсационных выплатах работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа»» утвержденные Приказом директора школы от 18 октября 2019 года №165.

Отдельные трудовые договора в Учреждении заключены с нарушением требованием статьи 61 Трудового Кодекса РФ, а именно не с момента возникновения трудовых отношений, а позже, например:

-приказ №49 от 28.05.2020 года – увольнение Головиной Н.А., уборщик помещений, реквизиты трудового договора №23 от 04 сентября 2006 года не совпадают с датой приема на работу – 28.08.1993 года.

Даже в том случае, если трудовой договор не был оформлен в установленном порядке – статья 67 и статья 68 Трудового Кодекса РФ, он вступает в силу со дня фактического допущения работника к работе, т. е. с даты приказа о приеме на работу.

Согласно ст. 151 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что работнику при возложении обязанностей по другой должности (профессии) или исполняющему обязанности за временно отсутствующего работника по болезни, должна устанавливается доплата.

Проверкой установлено, что распорядительные документы не содержат размеры установленных доплат, например:

-приказ №5 от 28.01.2020 года - возложение обязанностей классного руководителя на Гранкину Н.В. , в связи с отсутствием по болезни Занузды Т.А. – доплата приказом не установлена;

-приказ №6 от 29.01.2020 года - замещение за 28 часов Баусовой Н.С., на время больничного листа учителя русского языка и литературы Леоновой Л.В. – размер оплаты не установлен;

-приказ №7 от 30.01.2020 года - возложение обязанностей классного руководителя на Гранкину Н.В. , в связи с отсутствием по болезни Занузды Т.А. – доплата приказом не установлена.

По итогам проверки Положения «О стимулирующих выплатах работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа»», утвержденного Приказом директора школы от 18 октября 2019 года №165 установлены следующие нарушения:

-пункт 8.1 Положения – стимулирующие выплаты в связи с праздничными датами: Новый год, день защитника Отечества, 8 марта, День учителя, предусматривает выплаты по двум категориям работников – работникам администрации, педработникам и обслуживающему персоналу в разных размерах соответственно: до 5000,00 руб. и до 3000,00 руб.;

-пункт 10.1 Положения – стимулирующие выплаты в связи с юбилейными датами (50 лет, 55 лет, 60 лет, 65 лет, 70 лет) предусматривает выплаты двум категориям работников по разным размерам – 5000,00 руб. и 3000,00 руб.

Следует отметить, что премии ***к праздничным датам*** не увязаны с профессиональными и деловыми качествами работников, соответственно установление преимуществ отдельным работникам приводит к ***нарушению статьи 3 Трудового Кодекса РФ***, т. е. дискриминации в сфере оплаты труда.

В соответствии с действующим Положением премии к праздничным датам выплачены в следующих размерах:

-премия к праздничным датам - 23 февраля , 8 марта в 2020 году:

-приказ № 21 от 27.02.2020 года в отношении 17 работников, в т. ч. 16 работникам по 2000,00 рублей каждому и 1 работнику - 1800,00 рублей (Гранкина Н.В.);

-приказ №22 от 27.02.2020 года – двум работникам по 5000,00 рублей;

-приказ № 25 от 28.02.2020 года 5 работникам, в т. ч. 4 работникам по 5000,00 рублей каждому, 1 работнику – 2500,00 рублей (Бочаров А.С.).

-премия ко дню учителя и дню воспитателя в 2020 году:

-приказ №70 от 30.09.2020 года в отношении двух работников (бух) по 5000,00 рублей каждый;

-приказ №71 от 30.09.2020 года – премия ко Дню учителя в отношении 16 работников, в т. ч.: 14 работникам по 1000,00 рублей, Гранкиной Н.В. – 890,00 рублей, Митюревой Ю.Н. – 670,00 рублей;

-приказ №72 от 30.09.2020 года - премия ко Дню воспитателя одному работнику в размере 500,00 рублей;

-приказ №73 от 30.09.2020 года – премия ко Дню воспитателя одному работнику в размере 4000,00 рублей;

-приказ №74 от 30.09.2020 года – премия ко Дню воспитателя двум работникам в размере 4400,00 рублей и 2000,00 рублей;

-приказ №75 от 30.09.2020 года – премия ко Дню воспитателя одному работнику в размере 4000,00 рублей;

-приказ №76 от 30.09.2020 года – премия ко Дню воспитателя двум работникам в размере 5000,00 рублей и 2500,00 рублей.

Аналогичный подход к выплате премий к праздничным датам сохранился и в 2021 году.

Вышеуказанные сведения свидетельствуют о том, что выплаты премий к праздничным датам осуществлялись с абсолютно различными суммами даже по одной категории работников, на премирование издавалось несколько распорядительных документов (приказов).

Положение «О компенсационных выплатах работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа»»» по ряду установленных компенсационных выплат содержит следующие недостатки и несоответствия:

-пунктом 2.2 Положения предусмотрено, что выплаты компенсационного характера могут устанавливаться работникам в абсолютных размерах, однако какие именно не указано;

-пункт 3.1 Положения предусмотрены выплаты за работу с вредными условиями, опасными объектами и иными особыми условиями труда - виды вредных условий не конкретизированы, определить круг получателей в изложенной редакции не представляется возможным;

-конкретные размеры выплат, указанные в пунктах 3.2 и 3.3 Положения не установлены, в отдельных случаях имеют только ссылки на трудовое законодательство.

Положение не содержит период, на который компенсационные выплаты устанавливаются в каждом конкретном случае, отсутствуют также сведения об источниках финансирования установленных выплат.

Ведомости на выплату заработной платы не подшиты к журналу операций №2 «расчеты с безналичными денежными средствами», тогда как выплата заработной платы осуществляется путем зачисления на расчетный счет работников. За период проверки 2020 -2021 года подшиты в отдельную папку.

Количество штатных единиц Учреждения на начало 2020 года составило 52,00 ед. на конец отчетного периода – 52,73 ед.

Средняя заработная плата сотрудников за 2020 год сложилась в сумме 22354,60 руб.

Фонд оплаты труда работников Учреждения за проверяемый период 2020-2021 года характеризуется показателями, указанными в Таблице:

*Таблица №8*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на период | Приказ МБОУ | штатная численность Учреждения, (единицы) | в т. ч. педработники (шт. единицы) | ФОТ в месяц  (руб.) |
| на 01.01.2020г. | №192 от 31.12.2019г. | 52 | 30,83 | 774575,25 |
| на 26.02.2020г. | №29 от 26.02.2020г | 51,5 | 30,83 | 768510,25 |
| на 01.05.2020г. | №45 от 26.02.2020г | 51,83 | 30,83 | 772513,15 |
| на 01.09.2020г. | №126 от 01.09.2020г | 53,06 | 32,06 | 800078,98 |
| на 01.10.2020г. | №150 от 27.11.2020г | 53,06 | 32,06 | 802757,60 |
| на 01.11.2020г. | №151 от 27.11.2020г | 52,73 | 32,06 | 798754,70 |
| на 01.01.2021г. | №151 от 27.11.2020г | 52,73 | 32,06 | 812836,63 |

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

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных, в отдельных случаях установлены нарушения Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. №922 , в следующих случаях:

-расчетные Головиной Н.А. – недоплата ***383,04 руб***. (начисленная), нарушен пункт 5 Порядка исчисления средней заработной платы, Постановление от 24 декабря 2007 года №922, среднедневной заработок 519,93 руб., расчет выполнен исходя из 501,69 руб.

-Сидорина Т.Н. – недоплата отпускных в сумме 75,04 руб. (Приказ №94 от 02.11.2020г.)

Просроченной задолженности по заработной плате за проверяемый период Учреждение не имеет.

***9.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».

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.

***9.1 Организация питания***

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

Количество человек, имеющих право на питание, в проверяемом периоде указано в Таблице:

*Таблица №9*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| периоды | Общее количество (чел.) в т. ч. | обучающиеся | обучающиеся - надомники | воспитанники дошкольной группы |
| на 01.01.2020 года | 115 | 85 | 3 | 27 |
| на 01.09.2020 года | 112 | 91 | 4 | 17 |
| на 01.01.2021 года | 114 | 92 | 4 | 18 |

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

За проверяемый период питание в Учреждении осуществлялось путем закупки продуктов и приготовления горячих обедов , для трех категорий, в т. ч.:

-дети дошкольной группы – из расчета натуральных норм, 3- х разовое питание;

-обучающиеся 5-11 классов – 2-х разовое горячее питание, из расчета 40,00 руб. в день на одного человека, в т. ч. 50%- областные субсидии, 50%- средства районного бюджета;

Для обучающихся 1-4 класса – 2-х разовое горячее питание с сентября 2020 года организовано по следующим нормам:

-с сентября 2020 года по декабрь 2020 года – из расчета 56,48 руб. в день;

-с января 2021 года – из расчета 58,67 руб. в день.

Питание данной категории обучающихся осуществляется за счет поступлений федерального бюджета – 94,5%, областного бюджета – 4,95%, местного бюджета – 1%.

Организация питания обеспечена штатными сотрудниками Учреждения в количестве 3,5 штатных единиц, в т. ч.:

-в детском саду – повар (1 ставка);

-в школе – зав. столовой (1 ставка), повар (0,5 ставки), кухонный работник (1 ставка).

Работники периодически проходят медицинские осмотры.

С лицами ответственными за сохранность материальных ценностей (продукты питания) заключены договора о материальной ответственности.

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

В период проверки проведена инвентаризация продуктов питания - 10 июня 2021 года:

-в детском саду – материально ответственное лицо – повар Лущенко М.Н.

-в школе – материально-ответственное лицо зав. столовой Сидорина Т.Н.

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

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 01.01.2020 года по 01.06.2021 года, в результате которой установлено, что порядок оприходования и списания продуктов питания соблюдался.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание учащихся 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.

Списание продуктов питания осуществлялось на основании ежедневных меню-требований на выдачу продуктов питания, утвержденных руководителем Учреждения.

В 2020 году на приобретение продуктов питания заключено 14 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму ***754143,40 руб***., сумма исполненных контрактов составила ***754143,40 руб*.,** сведения отражены в таблице:

*Таблица №10 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты муниципального контракта | Срок муниципального контракта | Вид закупки | Поставщик | сумма муниципального контракта  (руб.) | сумма исполненного муниципального контракта  (руб.) |
| №1 от 30.12.2019г. | 01.01.2020г.-31.03.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 212954,53 | 212954,53 |
| №2 от 31.12.2019г. | 01.01.2020г.-31.03.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 42575,10 | 42575,10 |
| №1 от 13.04.2020г. | 13.04.2020г. -30.04.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 66880,00 | 66880,00 |
| №1 от 13.05.2020г. | 13.05.2020г- 31.05.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 48080,00 | 48080,00 |
| №1 от 13.08.2020г. | 14.08.2020г.-31.08.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 8961,66 | 8961,66 |
| №2 от 14.08.2020г. | 14.08.2020г.-31.08.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 4910,30 | 4910,30 |
| №1 от 31.08.2020г. | 01.09.2020г- 30.09.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 60860,93 | 60860,93 |
| №2 от 01.09.2020г. | 01.09.2020г- 30.09.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 11046,20 | 11046,20 |
| №3 от 10.09.2020г. | 01.09.2020г- 30.09.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 36535,76 | 36535,76 |
| №4 от 30.09.2020г. | 01.10.2020г.-31.10.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 28991,41 | 28991,41 |
| №2 от 01.10.2020г. | 01.10.2020г.-31.12.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 129877,30 | 129877,30 |
| №3 от 02.10.2020г. | 02.10.2020г. – 31.12.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 28450,60 | 28450,60 |
| №1 от 02.11.2020г. | 02.11.2020г.-30.12.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 41852,56 | 41852,56 |
| №1 от 01.12.2020г. | 01.12.2020г. – 31.12.2020г. | договор | ПО «Общепит» | 32167,05 | 32167,05 |
| **Итого:** |  |  |  | **754143,40** | **754143,40** |

Сведения по муниципальным контрактам за текущий период 2021 года указаны в таблице:

*Таблица №11(руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты муниципального контракта | Срок муниципального контракта | Вид закупки | Поставщик | сумма муниципального контракта  (руб.) |
| №2 от 05.01.2021г. | 06.01.2021г.-31.03.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 132097,99 |
| №3 от 06.01.2021г. | 06.01.2021г.-31.03.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 27615,60 |
| №2 от 31.03.2021г. | 01.04.2021г. -31.05.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 92630,54 |
| №2 от 02.04.2021г. | 01.04.2021г. -31.05.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 23680,85 |
| №1 от 04.01.2021г. | 06.01.2021г.-31.01.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 36842,32 |
| №1 от 01.02.2021г. | 01.02.2021г.-28.02.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 32651,50 |
| №1 от 01.03.2021г. | 01.03.2021г. -31.03.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 34044,17 |
| №1 от 01.04.2021г. | 01.04.2021г.-01.04.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 39810,88 |
| №1 от 11.05.2021г. | 11.05.2021г. -31.05.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 22614,90 |
| №0154300019121000002/4 от 20.02.2021г. | 20.02.2021г.- 30.06.2021г. | электронный аукцион | ИП Бурыкина Н.Н. | 32796,08 |
| **Итого:** |  |  |  | **474784,83** |

По итогам проверки муниципальных контрактов и договоров, заключенных на поставку продуктов питания установлены следующие нарушения:

***в 2020 году***

-контракт №1 от 13 апреля 2020 года, ООО «Общепит» на сумму 66880,00 руб.

-контракт №1 от 13 мая 2020 года, ООО «Общепит» на сумму 48080,00 руб. заключены в целях организации питания обучающихся школы:

-формулировка «финансирование поставки продуктов питания для воспитанников осуществляется за счет средств бюджета Ливенского района» из пункта 4.7 пункта должна быть исключена;

***в 2021 году***

по трем контрактам:

-№2 от 05.01.2021 года, №3 от 06.01.2021 года, №1 от 04.01.2021 года датой составления контрактов являются нерабочие праздничные дни.

Муниципальный контракт № 0154300019121000002/4 от 20.02.2021 года заключенный с ИП Бурыкиной Н.Н. на сумму 32796,08 руб., по итогам (совместного ) электронного аукциона содержит следующие нарушения:

-в пункт 2.3 контракта включен источник финансирования – внебюджетные источники учреждения, т. е. родительская плата, которая на данные цели (закупка мяса) не расходуется;

-пункт 3.2 муниципального контракта содержит недостоверные сведения адреса филиала детского сада «Солнышко» - правильный адрес – Орловская область, Ливенский район, д. Здоровецкие Выселки, ул. Молодежная, д. 1.

За проверяемый период 2020-2021 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» в основном как закупка у единственного поставщика.

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

Стоимость 1 дето-дня по питанию за 2020 год характеризуются следующими данными: *Таблица №12 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет) | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| 1-4 класс | 51,15 | 2,38 | 53,58 |
| школа | 39,08 | 2,54 | 41,62 |
| дошкольная группа | 57,07 | 43,78 | 100,85 |

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 «Здоровецкая СОШ» от 13 апреля 2020 года №43 и приказа от 20 мая 2020 года №48, обучающимся организована выдача сухих пайков за апрель и май 2020 года.

Выдача сухих пайков произведена родителям (законным представителям) обучающимся, на основании следующих документов:

-в апреле - ведомость на выдачу набора продуктов (сухих пайков) обучающимся МБОУ «Здоровецкая СОШ» - 88 получателей, без номера, даты, суммы пайка, итоговой суммы;

- в мае - ведомость на выдачу набора продуктов (сухих пайков) обучающимся МБОУ «Здоровецкая СОШ» - 88 получателей, без номера, даты, суммы пайка, итоговой суммы;

Расчетным путем установлено, что в апреле по ведомости списано 66800,00 руб., в май - 48080,00 руб., что соответствует данным ***журнала операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов*** за данные месяцы.

Количество выданных продуктов (накопительная ведомость), их стоимость и общая сумма списания за указанные периоды не указаны.

Списание материальных запасов, произведено на основании ведомости, которая не содержит денежного эквивалента в рублях.

Таким образом, нарушен принцип формирования первичных документов, при выполнении хозяйственной операции, установленных ***ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».***

На основании Приказа от 29.05.2020 года №58 и актов о списании материальных запасов, произведено списание продуктов питания с истекшим сроком годности на общую сумму ***15586,55 руб***., в т. ч.:

-3866,95 руб. – акт № 00000008 от 29 мая 2020 года;

-4342,60 руб. – акт № 00000009 от 29 мая 2020 года;

-7377,00 руб. - акт № 00000010 от 29 мая 2020 года.

На основании ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ  *с*уммы списания продуктов ***–15586,55 руб. являются неэффективными расходами*** Учреждения. Мер направленных на недопущение сложившейся ситуации со стороны руководства Учреждения своевременно принято не было.

В проверяемом периоде на приобретение продуктов питания учреждение использовало денежные средства от предпринимательской деятельности (родительская плата) и спонсорскую помощь.

В 2020 году в качестве спонсорской помощи от Прихода Богоявленского Храма получено масло сливочное на сумму 13865,00 рублей.

Вышеуказанные мероприятия способствуют улучшению организации питания учащихся.

Приказ от 17.05.2021 года № 55 «О мерах по организации отдыха и оздоровления детей и подростков в 2021 году (организация летнего лагеря с дневным пребыванием детей)» не содержит следующие сведения:

-продолжительность одной смены в календарных днях пришкольного лагеря с дневным пребыванием;

-стоимость питания детей и подростков в пришкольном оздоровительном лагере в день.

***9.2. Расходы на содержание транспорта.***

По данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения числятся два транспортных средства, в т. ч.:

-школьный автобус для перевозки детей ***ПАЗ 32053-70,*** 2011 года выпуска, государственный регистрационный знак Н625 КК 57, балансовой стоимостью 1214800,00 руб., остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2021г. – 00,00 руб.

- автобус для перевозки детей «FORD TRANSIT», 2019 года выпуска, государственный регистрационный знак А 371 АК 57, балансовая стоимость 2300000,00 рублей, остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2021 года – 2026190,50 руб.

Движимое муниципальное имущество – школьные автобусы для перевозки детей переданы в оперативное управление МБОУ «Здоровецкая СОШ» на основании следующих правоустанавливающих документов:

-автобус ПАЗ 32053-70 – Приказ управления образования администрации Ливенского района от 14 ноября 2011 года №150;

-автобус «FORD TRANSIT» - Распоряжение администрации Ливенского района от 14 февраля 2020 года №43-р.

Предоставление школьного автобуса ПАЗ 32053-70 МБОУ «Здоровецкая СОШ» на праве оперативного управления согласно Приказа управления образования администрации Ливенского района Орловской области ***нарушило Положение «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района»,*** утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 17.07.2012 №11/122-РС (ранее действовало Постановление Ливенского районного Совета народных депутатов от 03 апреля 2009 года №26/288-РС «О владении, пользовании и распоряжении (управлении) муниципальным имуществом Ливенского района»).

Согласно выше указанного Положения, собственником муниципального имущества является – Ливенский район, полномочия по распоряжению муниципальным имуществом закреплены за администрацией Ливенского района, в лице функционального органа - управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

В нарушение Положения ***«О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района***» распорядительный документ на пользование муниципальным имуществом отсутствует.

Школьный автобус ПАЗ 32053-70, 2011 года выпуска, государственный регистрационный знак Н625 КК 57, находился в эксплуатации Учреждения с момента передачи в оперативное управление до марта месяца 2020 года включительно.

На момент проверки неиспользуемое движимое имущество управлению муниципального и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ливенского района не передано. Соответствующие письма в адрес функционального органа не направлялись.

С сентября 2020 года для подвоза обучающихся Учреждением используется школьный автобус «FORD TRANSIT».

Стоянка школьных автобусов определена в охраняемых гаражах сельхозпредприятия АО «Здоровецкий», заключен договор безвозмездного оказания услуг.

В проверяемом периоде списание ГСМ осуществлялось по следующим нормам:

**-автобус ПАЗ *32053-70:***

базовая норма – 30,3 литров на 100 км., зимний период – 33,33 литров (+10%) – распоряжение Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р;

***-автобус «FORD TRANSIT»:***

-базовая норма 12,3 литров/100 км., зимний период 13,53 (+10%).

Проверкой установлено, что норма списания дизельного топлива на 100 км пробега для школьного автобуса «FORD TRANSIT» ***установлена Учреждением самостоятельно***, в виду того в действующих Нормах расхода топлива отсутствует данная модель автотранспорта.

**Внутренний локальный акт об утверждении норм списания ГСМ на школьный автобус «FORD TRANSIT» отсутствует.**

С целью подтверждения установленной базовой нормы списания топлива Учреждению необходимо документально подтвердить установленную норму списания согласно распорядительного документа.

Положение пункта 5 о повышении норм расхода топлива в отношении школьного автобуса ПАЗ 32053-70, находящегося в эксплуатации более 5 лет с общим пробегом более 100 тыс. км. Учреждением реализовано не было. Показание спидометра на 20 марта 2020 года составило 118077 км.

Показания спидометра автобуса «FORD TRANSIT» на 01 марта составили 7610 км. (первый путевой лист).

Маршрут движения школьного автобуса в проверяемом периоде утвержден Приказом от 04 сентября 2019 года №155 А и Приказа от 03 сентября 2020 года №127 В.

Подвоз обучающихся осуществлялся по двум рейсам протяженностью 21 км. и 10 км. до образовательного Учреждения и обратно. Соответственно общая протяжённость маршрута движения школьного автобуса в день на учебный 2019- 2020 год и учебный 2020-2021 год составила 62 км.

В обеих учебных периодах осуществлялся подвоз 40 обучающихся.

Лимит потребления ГСМ на школьные автобусы Приказом МБОУ «Здоровецкая СОШ» не утверждался.

В проверяемом периоде на поставку ГСМ заключены договора в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 г №44-ФЗ, без проведения торгов, в т. ч.:

- в 2020 году - договор №34540419/057481 от 31 декабря 2019 года с ООО «РН-Карт», на сумму 195900,00 руб. (бензин АИ- 92), с сентября 2020 года (дизельное топливо), договор не корректировался;

-в 2021 году - договор №34540421/003067 от 12 января 2021 года, заключенного с ООО «РН-Карт» на сумму 96 280,00 руб. (дизельное топливо).

Расходы на ГСМ (бензин, дизтопливо) для школьного автобуса за период 2020-2021гг. (5 месяцев) отражены в Таблице:

*Таблица №13 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | фактически потреблено | |
|  | литры | сумма, руб. |
| Аи-92 - 2020 год | 957,750 | 40542,86 |
| Д-т - 2020 год | 675,170 | 39867,69 |
| ***Итого за 2020 год*** | ***1632,92*** | ***80410,55*** |
| Д-т 2021 год (5 мес.) | 580,990 | 27881,67 |

Содержание школьного автобуса включает в себя следующие затраты: уплату транспортного налога, технический осмотр транспорта, расходы на ГСМ, запасные части , предрейсовый и послерейсовый осмотр водителя,

По итогам проверки путевых листов, сверхлимитного списания ГСМ не установлено.

Все путевые листы имеют отметки прохождения предрейсового и после рейсового медицинского осмотра – водитель автобусов - Митюрев В.Н.

Оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров в проверяемом периоде осуществлялось БУЗ Орловской области «Ливенская ЦРБ» на основании заключенных договоров:

-в 2020 году, договор №21 от 09 января 2020 года на сумму 33966,00 рублей, из расчета 91 руб. 80 коп. за один медицинский осмотр;

-в 2021 году, договор № 191 от 11 января 2021 года на сумму 33966,00 руб., из расчета 91 руб. 80 коп. за один медицинский осмотр.

Оплата по договорам осуществлялась на основании количества фактически оказанных медицинских услуг, в актах выполненных работ оказанные услуги указывались некорректно.

В нарушение формирования муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 года на остатке числится дизельное топливо в количестве 20 литров на сумму 918,00 руб.

***10. Расчеты по коммунальным услугам, техническому обслуживанию.***

Учебная, воспитательная и хозяйственная деятельность Здоровецкой СОШ организована в трех помещениях:

-здание школы (двух этажное ) – общая площадь 1906,4 кв. метров;

-здание детского сада «Солнышко» (дошкольная группа) одноэтажное здание - общая площадь 477,8 кв. метров;

-здание котельной детского сада (одноэтажное) – 33,6 кв. метров.

На 2020 год натуральные лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов, водоснабжения утверждены Распоряжением администрации Ливенского района от 06 сентября 2019 года №398-р, на 2021 год - Распоряжением администрации Ливенского района от 25 августа 2020 года №322-р.

Анализ потребления топливно-энергетических ресурсов (воды) за 2020 год и текущий период 2021 года (5 месяцев) по видам обеспечения указан в таблицах:

*Таблица №14*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| здание детского сада | ***газ*** | | | |  | |
| лимит | | факт | | Отклонения: экономия + , перерасход - | |
|  | тыс. м. куб. | руб. | тыс. м. куб. | руб. | тыс. м. куб. | руб. |
| 2020 год | 15,660 | 109051,11 | 11,989 | 84801,90 | 3,67 | 25956,89 |
| 2021 год (5 мес.) | 15,660 | 111918,56 | 9,732 | 70081,02 | 5,930 | 42806,98 |

электроэнергия – освещение здания школы, здания дошкольной группы:

*Таблица №15*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***эл. энергия (освещение)*** | | | |  | |
| лимит | | факт | | Отклонения: +, - | |
| тыс. КВт/час. | руб. | тыс. КВт/час. | руб. | тыс. КВт/час. | руб. |
| школа - 2020 год | 27905 | 224520,76 | 15764 | 128447,83 | 12141 | 98287,98 |
| дошкольная группа- 2020 год | 13279 | 106836,87 | 13329 | 108276,22 | **-50** | **-404,78** |
| школа - 2021 года (5 мес.) | 27905 | 231294,83 | 8126 | 68351,80 | 19779 | 161644,19 |
| дошкольная группа- 2020 года (5 мес.) | 13279 | 110194,03 | 8013 | 67476,63 | 5266 | 43036,47 |

теплоснабжение – отопление здания дошкольной группы:

*Таблица №16*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| здание школы | ***Тепло*** | | | |  | |
| лимит | | факт | | отклонение: +, - | |
|  | Г. Кал. | руб. | Г. Кал. | руб. | Г.Кал | руб. |
| 2020 год | 420,38 | 932507,94 | 344,47 | 775664,93 | 75,91 | 174403,24 |
| 2021 год (5 мес.) | 420,38 | 965823,05 | 248,51 | 570951,73 | 171,87 | 394871,33 |

***водоснабжение*** - школа, дошкольная группа:

*Таблица №17*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | лимит | | факт | | отклонение: +, - | |
|  | м. куб. | руб. | м. куб. | руб. | м. куб | руб. |
| школа - 2020 год | 524 | 17685,00 | 284 | 9708,00 | 240 | 8280,00 |
| дошкольная группа -2020 год | 316 | 10665,00 | 106 | 3621,00 | 210 | 7245,00 |
| школа - 2021 год (5 мес.) | 524 | 18078,00 | 178 | 6141,00 | 346 | 11937,00 |
| дошкольная группа -2021 год (5 мес.) | 316 | 10902,00 | 53 | 1828,50 | 263 | 9073,50 |

По итогам анализа потребления топливно-энергетических ресурсов (воды) установлен ***перерасход*** ***электроэнергии*** (освещение) в дошкольной группе за 2020 год ***в количестве 50 КВт/час на сумму 404,78 руб.,*** оплата произведена за счет общей экономии по Учреждению.

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

*Таблица №18*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование приборов учета | балансовая стоимость приборов учета, руб. | срок действия поверки |
| ***здание школы*** |  |  |
| счетчик водный «ВСКМ» | 2720,00 | до сентября 2023 года |
| счетчик электрический «Энергомера» | 2482,61 | до января 2022 года |
| ***здание детского сада*** |  |  |
| счетчик водяной «Тайпит» | не указана | до сентября 2021 года |
| счетчик электрический (котельная ) «Меркурий» | 2482,61 | до января 2022 года |
| счетчик электрический «Меркурий» | 2482,61 | до января 2022 года |
| счетчик газовый диафрагменный «ВK-G16» | 17150,00 | до 12 августа 2029 года |

Все выше указанные приборы учета ( кроме одного) отнесены к основным средствам и отражены на забалансовом счете 101.

Водяной счетчик «Тайпит» (дошкольная группа) не отражен по бухгалтерскому учёту, что является нарушением Инструкции №174н.

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».

Основанием для расчета и оплаты коммунальных услуг являются заключенные договора, акты выполненных работ (услуг), счета-фактуры, счета, которые предоставляются в месяце следующим за отчетным. Расчеты за электроэнергию подлежат авансированию.

При проверке заключенных договоров на оказание услуг топливно-энергетических ресурсов, воды установлены следующие нарушения:

Договор №3 от 31 декабря 2020 года на отпуск и потребление тепловой энергии на 2021 год, содержит следующие нарушения:

–в пункте 2.2 указано, что отпуск и расчет тепловой энергии производится согласно ***показаниям теплового счетчика*** установленного на узле ввода в подвале школы – по факту тепловой счетчик отсутствует;

-пункт 3.1 содержит сведения на отпуск питьевой воды;

-На основании выше указанного договора, Учреждению запланировано отпустить согласно утвержденного лимита 410,38 Гкал по 2297,50 руб. за 1 Гкал. (величина тарифа меняется в связи с его изменением), таким образом ***сумма договора должна составлять 942848,05 руб.,*** а в случае роста тарифа с 01.07.2021 года сумма соответственно увеличится. Сумма договора указана – 466300,00 руб., что арифметически не соответствует поставляемому объему теплоэнергии и указанному тарифу.

Фактические расходы тепловой энергии за 5 месяцев 2021 года составили 248,51 Гкал. На сумму 570951,73 руб., что в суммовом выражении превышает цену договора.

Аналогичные нарушения установлены за 2020 год, договор потребления тепловой энергии содержит следующие параметры: объем потребляемой теплоэнергии 403,23 Гкал. По цене 2218,25 руб. за 1 единицу, **сумма договора 466300,00 руб., тогда как правильная сумма составляет 894464,95 руб.**

Фактическое потребление тепловой энергии за 2020 год сложилось: 344,47 Гкал. на сумму 775664,93 руб.

Таким образом, договора на поставку тепловой энергии в 2020 -2021 годах составлены с нарушениями Гражданского Кодекса (ст. 424) , Бюджетного Кодекса РФ статьи 69.2 в части правильности формирования муниципального задания.

Аналогичные нарушения установлены при заключении договоров на питьевую воду с ООО «Водсервис» на 2020-2021 годы.

При расчетах за потребленный газ установлено, что при наличии прибора учета, газового счетчика в учреждении, в счетах на оплату показания счетчика (предыдущие и текущие не зафиксированы.

По итогам проверки состояния расчетов за коммунальные услуги установлено:

-все расчетные документы на оплату коммунальных услуг своевременно приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету и зарегистрированы в учетных регистрах, отражающих хозяйственные операции с поставщиками и подрядчиками;

-реальность расчетов по коммунальным услугам подтверждена кассовыми выплатами и кредиторской задолженностью.

Анализ расчетов за ТЭР показал, что теплоснабжение как вид обеспечения здания школы ***является экономически не выгодным.***

Для сравнения: на отопление здания Введенской СОШ, имеющую практически одинаковую площадь (1900 кв. м.) в 2019 году потрачено 47 тыс. м куб. газа на сумму 323,000 тыс. руб., в 2020 году 39 тыс. м. куб. – на сумму 271,000 тыс. руб.

На основании заключенного договора №11\г от 30.12.2019 года ООО «Наша Родина» оказывает техническое обслуживание газопроводов, газового оборудования, КИПиА, теплотехнического оборудования котельной. В предоставленных на оплату документах актах выполненных работ и счетах на оплату вид оказанных работ и услуг по обслуживанию оборудования не указан, значится общая сумма.

Подобные нарушения установлены при техническом обслуживании АПС в рамках заключенного договора с ООО «Наша Родина№ №145/т от 30.12.2019 года.

***11.Основные средства***

МБОУ Здоровецкая СОШ использует в своей деятельности муниципальное имущество, закреплённое на праве оперативного управления и находящееся в постоянном (бессрочном ) пользовании.

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.

В постоянное (бессрочное) пользование МБОУ «Здоровецкая СОШ» предоставлены два земельных участка:

-земельный участок площадью 4373 кв. м. для эксплуатации здания детского сада на основании Постановления главы администрации Здоровецкого сельсовета от 25 декабря 2001 года, кадастровая стоимость участка 663340,37 руб., государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования: №57:22:0380102:315-57/065/2019-2 от 14.02.2019;

-земельный участок площадью 23753 кв. м для эксплуатации школы на основании Распоряжения администрации Ливенского района от 17 апреля 2018 года №128-р, кадастровая стоимость участка 3089552,71 руб., государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования: №57:22:0470101:401-57/006/2018-2 от 28.04.2018.

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

*Таблица №19 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2020г. | на 01.01.2021. |
| **Балансовая стоимость – всего, в т. ч.** | **16144729,06** | **21064052,74** |
| -нежилые помещения | 12048429,07 | 12048429,07 |
| -машины и оборудование | 950155,16 | 3066902,84 |
| -транспортные средства | 1214800,00 | 3514800,00 |
| -инвентарь производственный и хозяйственный | 1246286,00 | 1656862,00 |
| -прочие основные средства | 685058,83 | 777058,83 |

В период проведения проверки проведена инвентаризация основных средств школы и детского сада. Недостачи и излишек не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются.

По итогам проверки необоснованного списания основных средств не установлено.

***12. Расходование субсидий (субсидий на иные цели) на текущий ремонт (благоустройство) Учреждения.***

Согласно годовой отчетности Учреждения за 2020 год установлено, что субсидии расходовались на текущий ремонт зданий и на благоустройство территории.

В 2020 году за ***счет средств федерального бюджета в рамках по нацпроекта «Образование», по региональному проекту «Успех каждого ребенка»*** Учреждением произведены расходы на текущий ремонт в общей сумме **1918598,86 руб.,** их расшифровка указана в Таблице.

*Таблица №20*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты муниципального контракта | Срок исполнения муниципального контракта | сумма муниципального контракта  (руб.) | Исполнитель | Первичные документы | ЗКР |
| № 046 от 18.06.2020г. | 18.06.2020г.-20.08.2020г. | 179464,00 | ИП Самедов Ильгар Рашид Оглы | КС-2 №1 от 23.07.2020г., КС-3№1 от 23.07.2020г. | ЗКР №374 от 21.08.2020г.- 179464,00 руб. |
| №035430008212000002 от 07.05.2020г. | 25.05.2020г.- 20.08.2020г. | 567952,50 | ООО «Лига-Строй» | КС-2 №1 от 23.07.2020г., КС-3 №1 от 23.07.2020г. | ЗКР №373 от 21.08.2020г. – 567952,50 руб. |
| №035430008212000001 от 06.05.2020г. | 25.05.2020г.- 20.08.2020г. | 938646,36  (текущий ремонт спортзала) | ИП Самедов Ильгар Рашид Оглы | КС-2 №1 от 23.07.2020г., КС-3 №1 от 23.07.2020г. | ЗКР №375 от 24.08.2020г. – 938646,36 руб. |
| №2/с от 02.10.2020г. |  | **14688,00**  (текущий ремонт, замена полов) | ООО «ВАВИЛОН» | КС-2 №1 от 05.10.2020г., КС-3 №1 от 05.10.2020г. | ЗКР №488 от 03.11.2020г. -14688,00 руб. |
| №7 от 10.07.2020г. |  | 70000,00    (спортивное оборудование) | ИП Киселева Галина Михайловна | Товарная накладная №7от 10.07.2020г. | ЗКР №432 от 05.10.2020г. |
| №1 от 10.07.2020 г. |  | 100000,00  (спортивный инв. и оборудование) | ИП Зубцов Николай Алексеевич | Товарная накладная №17 от 10.07.2020г. | ЗКР №486 от 27.10.2020г. |
| №3 от 10.08.2020г. |  | 50236,00  (текущий ремонт пожарной сигнализации спортзала) | ООО «ВАВИЛОН» | КС-2 №1 от 03.09.2020г., КС-3 №1 от 03.09.2020г. | ЗКР №411от 22.09.2020г |
| Итого: |  | 1920986,86 |  |  |  |
| Уточнение платежа |  | -2388,00 |  |  |  |
| **Итого нацпроект:** |  | **1918598,86** |  |  |  |

Кроме того, за счет субсидий и спонсорских поступлений  ***в 2020 году*** произведены следующие расходы:

- ***60000,00 руб***. ***– устройство двух навесов, ремонт центрального порога (детский сад)-*** финансирование обеспечено в рамках наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов Орловской области – решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 30 января 2020 года №39/490-РС.

На выполнение работ заключен договор подряда №050 от 13 июля 2020 года на сумму 60000,00 руб., исполнитель ИП Зубцов Н.А.

Смета составлена на сумму 60000,00 руб., утверждена директором школы Леоновой Л. В.

Сроки выполнения работ по договору: с 13 июля 2020 года по 03 августа 2020 года.

Оплата по договору произведена на основании первичных документов: Акта КС-2 №1 от 03.08.2020 года на сумму 60000,00 руб. и Акта КС-3 №1 от 03.08.2020 года на сумму 60000,00 руб.

Первичные документы составлены с нарушениями, а именно дата составления указана неверно.

Согласно данных указанных в первичных документах отчетным периодом являются даты: с 01.08.2020 года по 31.08.2020 года, этот же период является фактическим периодом выполнения работ. Дата составления в первичных документах (акт КС-2, акт КС-3) это дата предъявления работ, которая не может быть 03.08.2020 года, если срок выполнения работ указан более позже - с 01.08.2020 года по 31.08.2020 года.

***-300000,00 руб. – расходы в рамках проекта «Народный бюджет», благоустройство детской игровой площадки дошкольной группы МБОУ Здоровецкая СОШ»***, выделены согласно Постановлению администрации Ливенского района от 08 июля 2020 года №250.

Смета на выполнение работ по благоустройству составлена ИП Мишин М.С. на сумму 310576,00 руб., утверждена руководителем учреждения.

На выполнение работ заключен контракт №2020-0020 от 03 августа 2020 года, с ООО «АЛЬФАТЕХПЛЮС» на сумму 310576,00 руб., в т. ч. 10576,00 руб. – спонсорская помощь.

Предметом контракта является: приобретение и установка оборудования для благоустройства детской игровой площадки дошкольной группы, адрес в п.1.1 Контракта указан не верно- правильно д. Здоровецкие Выселки, ул. Молодежная , д 1 а.

Срок выполнения контракта: с 03 августа 2020 года по 30 сентября 2020 года.

Первичные документы на оплату: Акт КС-2 от 24.09.2020года на сумму 310576,00 руб., акт КС – 3 от 24.09.2020 года на сумму 310576,00 руб.

Оплата по контракту произведена по следующим документам:

-ЗКР №366 от 17 августа 2020 года на сумму 90000,00 руб.;

-ЗКР № 458 от 15 октября 2020 года на сумму 210000,00 руб.;

-ЗКР №459 от 15 октября 2020 года 10576,00 руб.

Все произведенные расходы в сумме 310576,00 руб. отнесены на расходы по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств», тогда как контрактом и сметой предусмотрены расходы на установку оборудования.

**Расходы по текущему ремонту за период 2021 года (5 месяцев).**

За текущий период 2021 года по итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт № 0354300082121000002 от 11 мая 2021 года с ИП Демкович Е.П. на сумму 138305,00 руб.,

Устройство теневого навеса для дошкольной группы МБОУ «Здоровецкая СОШ»,

срок исполнения МК – с 25 мая 2021 – 05 июля 2021 года, оплата не производилась

За проверяемый период оплата не производилась.

***13. Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей.***

Согласно Баланса МБОУ «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа» по состоянию на 01.01.2021 года – форма 0503730, формы ОКУД 0503769 учреждение имеет на отчетную дату кредиторскую задолженность в сумме ***74806,96 руб.***

Кредиторская задолженность в разрезе КБК и контрагентов указана в Таблице.

*Таблица №20(рубли)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г | Расшифровка по контрагентам |
| **Кредиторская задолженность всего** | **74806,96** |  |
| в т. ч. |  |  |
| Коммунальные услуги, 223, в т. ч. | **53403,86** |  |
| -электроэнергия, освещение | 2564,77 | ООО «Интер РАО-Орловский энергия» |
| -поставка газа | 4408,19 | ООО «Газпроммежрегионгаз» |
| -теплоснабжение | 46430,90 | ООО «Теплосервис» |
| Прочие работы, услуги 226, в т. ч. | **5088,40** |  |
| -медосмотр водителя | 3488,40 | БУЗ Орловской области «Ливенская ЦРБ» |
| -сопровождение сайта | 1000,00 | ООО «Стерх» |
| -мониторинг подвижных единиц | 600,00 | ООО «ЕНДС-Орел» |
| Увеличение стоимости материальных запасов, 340, в т. ч. | **16314,70** |  |
| -продукты питания | 16314,70 | ООО «Общепит» |

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2021г. составила ***1343,68 руб***., в т. ч.:

-558,00 руб. – НДФЛ

-785,68 руб. – страховые взносы.

Дебиторская задолженность по доходам (родительская плата) на 01.01.2021 года числится в сумме 13947,22 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.06.2021 года числится в сумме 17328,83 руб.

Кредиторская задолженность в разрезе КБК и контрагентов указана в Таблице.

*Таблица №21 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.06.2021 г | Расшифровка по контрагентам |
| **Кредиторская задолженность всего** | **895584,15** |  |
| в т. ч. |  |  |
| Заработная плата (НДФЛ, профсоюз), 211, в. т. ч. | **523733,57** |  |
| -выплаты персоналу | 415640,88 |  |
| -НДФЛ | 100716,00 |  |
| -профсоюзные взносы | 7376,69 |  |
| Начисления на оплату труда, 213 | **250610,84** |  |
| Услуги связи, 221 | **1797,60** |  |
| -связь | 1797,60 | ОАО «Ростелеком» |
| Коммунальные услуги, 223, в т. ч. | **2683,21** |  |
| -водоснабжение | 1242,00 | ООО «Водсервис» |
| -обращение с ТКО | 1441,21 | ООО «Зеленая роща» |
| Прочие работы, услуги 226, в т. ч. | **11754,92** |  |
| -медосмотр водителя | 3121,20 | БУЗ Орловской области «Ливенская ЦРБ» |
| -обслуживание АПС | 1371,60 | ООО «Наша Родина» |
| -мониторинг сигналов удаленных систем | 4000,00 | ООО МК «Проект-труд» |
| -сопровождение сайта |  | ООО «Стерх» |
| -мониторинг подвижных единиц | 600,00 | ООО «ЕНДС-Орел» |
| -услуги охраны | 1600,00 | ООО ЧОП «Шторм» |
| -дезинсекция клещей | 1062,12 | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Орловской области» |
| Увеличение стоимости материальных запасов, 340, в т. ч. | **97751,17** |  |
| -продукты питания | 95921,77 | ООО «Общепит» |
| -продукты питания | 1829,40 | ИП Бурыкина Н.Н. |
| Выплата компенсаций, пособий, 266 | **7252,84** |  |
| -пособие по временной нетрудоспособности | 7252,84 |  |

Дебиторская задолженность по расходам на 01.06.2021 года сложилась в сумме 17328,83 руб., в т. ч.:

-16956,90 руб. – БУЗ «Ливенская ЦРБ», аванс 30% за медосмотр;

-371,93 руб. - ООО «Интер РАО-Орловский энергия», электроэнергия, освещение.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.06.2021 года сложилась в сумме 14487,22 руб. – родительская плата.

***14.Ведение бухгалтерского учета***

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

Журналы операций:

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

-№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».

Бюджетная отчетность за проверяемый период предоставлялась в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. №33н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с применением программы «1-С бухгалтерия».

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01 января 2020 года по **01 июня** 2021 года ***установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме*** ***682,01 руб.*** (штрафы по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам).

***Выводы:***

Общий объем проверенных средств составил ***25860209,10*** ***руб***., из которых:

-22314703,32 руб. - субсидии на муниципальное задание;

-3329010,53 руб. - субсидии на иные цели;

-216495,25 руб. - собственные доходы.

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

-***682,01 руб.*** – неэффективное использование бюджетных средств – уплата штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам;

- ***15586,55 руб. – неэффективные расходы по*** списанию продуктов питания;

***-114880,00 руб.*** – нарушение принципа формирования первичных документов, при выполнении хозяйственной операции установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при выдаче сухих пайков;

***-404,78 руб.*** - перерасход по электроэнергии (освещение) за 2020 год по дошкольной группе;

**Установленные нарушения не имеющие финансовых показателей:**

1.Отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм списания ГСМ на автобус «FORD TRANSIT»;

2.Трудовые договора с отдельными работниками заключены с нарушением требованием статьи 61 Трудового Кодекса РФ;

3. При составлении договоров на поставку тепловой энергии, питьевой воды, нарушены требования Гражданского Кодекса (ст. 424) , Бюджетного Кодекса РФ статьи 69.2.

4. Положением «О стимулирующих выплатах работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения» Здоровецкая средняя общеобразовательная школа»» разработаны и утверждены виды стимулирующих выплат нарушающие требования ст. 3 Трудового Кодекса РФ.

5. Положение «О компенсационных выплатах работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа»»» по ряду установленных компенсационных выплат содержит недостатки и несоответствия.

6.Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных, в отдельных случаях установлены нарушения Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. №922.

7. Учреждением нарушено Положение ***«О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района»,*** утвержденное решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 17.07.2012 №11/122-РС.

8. В отдельных случаях при оплате текущего ремонта установлены нарушения в первичных документах – актов КС-2, Актов КС-3.

9.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 «Здоровецкая СОШ» Л.В. Леонова

Главный бухгалтер МБОУ «Здоровецкая СОШ» Е.А. Пересада

***С актом проверки ознакомлены:***

Начальник управления образования

администрации Ливенского района В.М. Ревин

Главный бухгалтер

Муниципального казенного учреждения

«Централизованная бухгалтерия

при муниципальных образовательных

учреждениях Ливенского района» М.М. Ревякина