***Акт***

проверки целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Орловская средняя общеобразовательная школа» за период с 01 января 2020 года и текущий период 2021 года (6 месяцев).

от 06 августа 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 «Орловская средняя общеобразовательная школа».

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

***Проверяемый период:*** 2020 год, 6 месяцев 2021 года.

***Срок проведения контрольного мероприятия:***  19 июля по 06 августа 2021 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 «Орловская

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

303817 Орловская область, Ливенский район, д. Орлово, ул. Орловская , д. 92.

ИНН 5715003344, КПП 571501001, ОГРН 1025702455998

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, утвержденным приказом управления образования администрации Ливенского района Орловской области от 12 ноября 2015 года №206 и зарегистрированным в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №9 по Орловской области 01 декабря 2015 года, регистрационный номер №2155749338589.

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется по адресу

303817 Орловская область, Ливенский район, ул. Орловская , д. 92 : школа- обучение детей, детский сад – дошкольная группа.

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.

Бухгалтерское обслуживание МБОУ Орловская СОШ» осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия при муниципальных образовательных учреждениях Ливенского района» на основании заключенного договора № 28 от 01 марта 2014 года

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

-директор, главный распорядитель кредитов, имеющий право первой подписи – Ермолова Лариса Анатольевна;

-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***

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 Орловской области - №686 от 04 июля 2016 года серия 57Л01 №0000485. Срок действия лицензии бессрочный. Копия лицензии прилагается.

Учреждение имеет государственную аккредитацию на образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, Свидетельство №1334 от 25 апреля 2017 года, серия 57А01 №0000311 , 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 № 82 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 09.00 час. до 17.00 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 «Орловская средняя общеобразовательная школа имеет следующие лицевые счета:

-лицевой счет – 20546Ч23570 – для зачисления субсидий на выполнение муниципального задания (код 4), родительской платы и различных видов пожертвования (код 2);

-лицевой счет – 21546Ч23570 – 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 об их исполнении. Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги и мемориальных ордеров.

Формирование журнала операций с безналичными денежными средствами по двум лицевым счетам осуществляется с нарушениями - по датам совершения операций, необходимо формировать в разрезе лицевых счетов, в хронологическом порядке.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, за период с 01 января 2020 года по 01 июля 2021 года по лицевым счетам, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2020 года остаток денежных средств на лицевых счетах составил 1855,18 руб., в т. ч. по счетам:

-20546Ч23570 – 1855,18 руб.;

-21546Ч23570 - руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01. 2021 года на лицевых счетах числился в сумме 257023,31 руб., в т. ч. по счетам

-20546Ч23570 - 257023,31 руб.

-21546Ч23570 – 0,00 руб.

По состоянию на 01.07.2021 года остаток денежных средств на лицевых счетах составил 134379,91 руб. в т. ч. по счетам:

-20546Ч23570- 43584,77 руб., из которых: 36685,63 руб. – родительская плата, 6898,14 руб. – сумма гарантийных обязательств ООО «ОлимпияСтрой-М», 1,00 руб. – субсидии на муниципальное задание;

-21546Ч23570 – 90795,14 руб. – субсидии на иные цели (приобретение, питание).

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 Учреждению осуществлялось на основании следующих нормативно-правовых актов:

-***в 2020 году,*** в части предоставления 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*** предоставлялись 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,*** предоставлялись 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 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 Соглашениями, заключенными с управлением образования администрации Ливенского района, в т. ч.:

-в отношении субсидий на выполнения муниципального задания – Соглашение №1 от 24 декабря 2019 года;

-субсидий на иные цели – Соглашение от №2 от 24 декабря 2019 года.

Изменения объемов субсидий в течение срока действия Соглашений регулировалось приказами управления образования администрации Ливенского района и дополнительными Соглашениями.

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 | 10265878,00 | 8155310,00 | 1856509,00 | 254059,00 |
| 2. | Приказ от 11.02.2020г. №19 | 10325878,00 | 8155310,00 | 1916509,00 | 254059,00 |
| 3. | Приказ от 16.03.2020г. №31 | 10556812,12 | 8386244,12 | 1916509,00 | 254059,00 |
| 4. | Приказ от 08.05.2020г. №55 | 10726352,12 | 8555784,12 | 1916509,00 | 254059,00 |
| 5. | Приказ от 22.05.2020г. №60 | 10556812,12 | 8386244,12 | 1916509,00 | 254059,00 |
| 6. | Приказ от 03.06.2020г. №68 | 10572792,12 | 8402224,12 | 1916509,00 | 254059,00 |
| 7. | Приказ от 03.08.2020г. №93 | 10570825,42 | 8402224,12 | 1914542,30 | 254059,00 |
| 8. | Приказ от 10.09.2020г. №111 | 10664024,74 | 8402224,12 | 1987741,62 | 254059,00 |
| 9. | Приказ от 01.10.2020г. №130 | 11226594,74 | 8770424,12 | 2202111,62 | 254059,00 |
| 10. | Приказ от 27.10.2020г. №140 | 11220962,11 | 8770424,12 | 2196478,99 | 254059,00 |
| 11. | Приказ от 27.10.2020г. №148 | 11740782,11 | 9290244,12 | 2196478,99 | 254059,00 |
| 12. | Приказ от09.12.2020г. №156 | 11819839,11 | 9370244,12 | 2195535,99 | 254059,00 |
| 13. | Приказ от 18.12.2020г. №162 | 12629129,78 | 10155544,79 | 2219525,99 | 254059,00 |
| 14. | Приказ от 30.12.2020г. №173 | 12593658,67 | 10175892,71 | 2229985,90 | 187780,06 |

Показатели исполнения Учреждением плана ФХД за 2020 год представлены в Таблице: *Таблица № 2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | неисполненные назначения | % испол  нения |
|  | Доходы | 12593748,67 | 12135479,68 | 458268,99 | 96,4 |
|  | расходы | 12595513,85 | 11880311,55 | 715202,30 | 94,3 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 10175892,71 | 10175892,71 | 0,00 | 100,0 |
|  | расходы | 10177747,89 | 9920724,58 | 257023,31 | 97,5 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 2229985,90 | 1771806,91 | 458178,99 | 79,5 |
|  | расходы | 2229985,90 | 1771806,91 | 458178,99 | 79,5 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 187780,06 | 187780,06 | 0,00 | 100,0 |
|  | расходы | 187780,06 | 187780,06 | 0,00 | 100,0 |

План по доходам выполнен на 96,4%, при утвержденных показателях в сумме 12593748,67 руб. поступило 12135479,68 руб.

Плановые назначения по расходам исполнены на 94,3%, при утвержденном объеме 12595513,85 руб., профинансировано 11880311,55 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2020 году составили субсидии на выполнение муниципального задания – 83,5%, субсидии на иные цели – 14,9%, собственные доходы – 1,6%.

Согласно отчета о движении денежных средств учреждения, форма ОКУД 0503723 кассовые расходы по субсидиям по состоянию на 01.01.2021 года составили ***11880311,55*** ***руб.,*** в т. ч. по КОСГУ:

-6561595,07 руб. – заработная плата, 211;

-2101804,00 руб. - начисления на заработную плату, 213;

-2295008,35 руб. - закупка товаров работ и услуг, 220, в т. ч.:

-19481,67руб. – услуги связи, 221;

-618682,78 руб. – коммунальные услуги, 223;

-1517342,08 руб. – работы, услуги по содержанию имущества, 225;

-129601,82 руб. – прочие работы, услуги, 226;

-9900,00 руб. – страхование, 227;

-21512,05 руб. – пособие и компенсации, 266;

-74518,84 руб. – прочие расходы, 290, в т. ч.:

-67771,00 руб. – уплата налогов и сборов, 291

-225,45 руб. – штрафы по налогам и сборам, страховым взносам, 292

-6522,39 руб. – штрафы за нарушения законодательства по закупкам, 293

-825873,24 руб. – приобретение товаров и материальных запасов, 340 в т. ч.:

-289260,00 руб. – основные средства, 310

-536613,24 руб. – приобретение товаров и материальных запасов,340 в т.ч

-493412,24 руб. – питание, 342;

-11100,00 руб. – приобретение ГСМ, 343;

-32101,00 руб. – прочие материальные запасы, 346.

***4.2. Использование субсидий за текущий период 2021 года (6 месяцев).***

Порядок и условия предоставления субсидий Учреждению в 2021 году регулировался Соглашениями, заключенными с управлением образования администрации Ливенского района, в т. ч.:

-в отношении субсидий на выполнения муниципального задания – Соглашение №1 от 24 декабря 2020 года;

-субсидий на иные цели – Соглашение № 2 от 24 декабря 2020 года.

Изменения объемов субсидий в течение срока действия Соглашений регулировалось приказами управления образования администрации Ливенского района и дополнительными Соглашениями.

Объемы субсидий за текущий период 2021 года (6 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. | 9650369,60 | 8411017,00 | 979033,00 | 260319,60 |
| 2. | Приказ № 11/2 от 16.02.2021г. | 9710369,32 | 8411017,00 | 1039032,76 | 260319,60 |
| 3. | Приказ № 25 от 19.05.2021г. | 9660369,32 | 8361017,00 | 1039032,72 | 260319,60 |
| 4. | Приказ № 33 от 07.06.2021г. | 9678268,32 | 8361017,00 | 1039032,72 | 278218,60 |

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 | 9935291,63 | 5753731,67 | 59,5 |
|  | расходы | 9935291,63 | 5883273,21 | 59,2 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |
|  | Доходы | 8361017,00 | 4996478,71 | 59,8 |
|  | расходы | 8618040,31 | 5253501,02 | 61,0 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |
|  | Доходы | 1039032,72 | 608997,63 | 58,6 |
|  | расходы | 1039032,72 | 518202,49 | 49,9 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |
|  | Доходы | 278218,60 | 148255,33 | 53,3 |
|  | расходы | 278218,60 | 111569,70 | 40,1 |

План по доходам выполнен на 59,5 %, при утвержденных показателях 9935291,63 руб. получено 5753731,67 руб.

Расходы исполнены на 59,2%, при запланированных назначениях 9935291,63 руб. профинансировано 5883273,21 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 6 месяцев 2021 года составили субсидии на выполнение муниципального задания – 89,3 %, по субсидии на иные цели – 8,8 % , собственные доходы – 1,9 %.

Согласно отчета о движении денежных средств учреждения, форма ОКУД 0503723 кассовые расходы по субсидиям по состоянию на 01.07.2021 года составили **5883273,21** руб., в т. ч.:

-3979804,05 руб. – заработная плата, 211;

-981952,27 руб. - начисления на заработную плату, 213;

-578877,10 руб. - закупка товаров работ и услуг, 220, в т. ч.:

-7488,00 руб. – услуги связи, 221

-442788,94 руб. – коммунальные услуги, 223

-79326,13 руб. – работы, услуги по содержанию имущества, 225;

-39374,03 руб. – прочие работы, услуги, 226;

-9900,00 руб. – страхование, 227

-21653,46 руб. – пособие и компенсации, 266;

-43529,64 руб. – прочие расходы, 290, в т. ч.:

-43526,00 руб. – уплата налогов и сборов, 291

-3,64 руб. – штрафы за нарушения законодательства по закупкам, 293

-277456,69 руб. – приобретение товаров и материальных запасов, 340 в т. ч.:

-257942,72 руб. – питание, КОСГУ 342

-13720,00 руб. – приобретение ГСМ, КОСГУ 343;

-5793,97 руб. – материальные запасы однократного применения, КОСГУ 349

При формировании плана финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году установлены следующие нарушения:

-в плане ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг., утвержденном управлением образования администрации Ливенского района , Приложение №13 к приказу от 24.12.2020г. №70 доходы от собственности (аренда помещений) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. ***отражена не обосновано*** в сумме 129200,00 руб. , в каждом финансовом периоде, корректировка в план ФХД внесена 07.06.2021 года;

-в планах ФХД Учреждения, составленных по состоянию:

на 15 февраля 2021 года, на 19 мая 2021 года, 07 июня 2021 года отсутствуют реквизиты приказов МБОУ «Орловская СОШ».

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

За проверяемый период 2020 год и текущий период 2021года (6 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 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 «Орловская СОШ» в проверяемом периоде являлась директор Ермолова Л.А. - на основании приказа Учреждения от 15.01.2014 года №2/2.

В 2020 году по итогам проведения электронного аукциона был заключен муниципальный контракт, указанный в Таблице: *Таблица №5*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № муниципального контракта | дата | вид | НМЦК | сумма мк  (руб.) | работы | Сумма экономии, руб. |
| №0354300082820000001  ООО «ОлмпияСтрой-М» | 19.05.2020г. | Эл аукцион | 1379627,00 | 1027821,77 | Текущий ремонт спортивного зала | 351805,23 |
| Итого: |  |  | 1379627,00 | 1027821,77 |  | 351805,23 |

Сведения о заключенном муниципальном контракте проведенном методом электронного аукциона за текущий период 2021 года отражен в Таблице.

*Таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № муниципального контракта, поставщик | дата | вид | НМЦК | сумма мк  (руб.) | работы | Сумма экономии, руб. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| №0154300019121000002/9  ИП Бурыкина Н.Н. | 20.02.2021г. | электронный аукцион | 25451,94 | 24942,90 | Совместная закупка мясо кур, куриная грудка | 509,04 |
| Итого: |  |  | 25451,94 | 24942,90 |  | 509,04 |

Проведенные электронные аукционы обеспечили конкурентный способ закупки, способствуя экономии бюджетных средств в общей сумме 352314,27 рублей, в т. ч.:

-в 2020 году - 351805,23 руб.;

-за текущий период 2021 года – 509,04 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 от 21 ноября 2018 года №435.

Дошкольная группа на базе Орловской СОШ функционирует в режиме полного дня (10 - 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 начисляется за дни фактической посещаемости, на основании «Табеля посещаемости детьми дошкольного учреждения», утвержденных директором Учреждения.

Зачисление на лицевой счет МБОУ «Орловская 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 | 16 | 17627,64 | 71926,00 | 74236,93 | 15316,71 | 22894,93 |
| 2021 г.  (6 мес.) | 1 | 12 | 15316,71 | 60457,00 | 62224,71 | 13549,00 | 21517,06 |

Аналитический учет родительской платы отражен в журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам», по счету 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–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.

При проверке распорядительных документов (приказов) установлены следующие нарушения:

-при возложении обязанностей, за временно отсутствующего работника по болезни, в нарушение статьи 151 Трудового Кодекса размер доплат не установлен, например:

-Приказ №8/2 от 01 сентября 2020 года (на время отсутствие по болезни Устиновой З.А.);

- Приказ №11 от 16 октября 2020 года, Приказ №11/1 от 16 октября 2020года (возложение обязанностей на Ефанову И.А..);

-Приказ №5/1 от 15 марта 2021 года, на время отсутствие по болезни Лазаревой Л.Л., не установлена доплата Ефановой Т.Я., Анисимовой Е.Д.

-Приказ №4 от 03 марта 2021 года, на время отсутствие по болезни Смагиной Е.В., не установлена доплата Ефанову И.А.;

- в Приказе №10 от 05.10.2020 года о приеме на работу Чурилова И.И. на 0,5 ставки оператора по совместительству на время отопительного сезона, указано что между Работником и Работодателем действует трудовой договор от 29 апреля 2009 года №21;

По итогам проверки Положения «О стимулировании и выплатах компенсационного характера работникам муниципального бюджетного учреждения «Орловская средняя общеобразовательная школа», утвержденного Приказом №1/2 от 09 января 2019 года установлены следующие нарушения:

-в п. 2.2 Положения утверждено, что выплаты компенсационного характера устанавливаются (должностным окладам) в процентах или абсолютных размерах, в Таблице 1 по отдельным видам выплат фигурируют не указанные компенсационные коэффициенты;

-в п.3.2 Положения утверждено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются (должностным окладам) в процентах или абсолютных размерах, в Таблице 2 фигурируют не указанные коэффициенты;

-в п.3.10 выплаты стимулирующего характера к праздничным датам: день учителя, международный женский день, День защитника Отечества Работодателем не конкретизированы;

-согласно п.3.14 Положения работникам может быть оказана материальная помощь в связи с юбилейными датами, выходом на пенсию, уход в очередной отпуск и др., размер выплат не установлен.

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

В соответствии с действующим Положением премии к праздничным датам выплачивались в следующих размерах, например:

-премия ко дню учителя –Приказ №44 от 22.09.2020 года

-9-ти работникам премия установлена в размере 1000,00 рублей каждому, Ефановой Т.Я. – 900,00 руб., Анисимовой Е.Д. – 700,00 руб.;

-премия ко дню учителя –Приказ №44/3 от 04.06.2020 года (дата указана не верно);

-Ефановой И.А. – зам директор по УВР – 2500,00 руб.

-премия к 8 Марта, Приказ №10/2 от 09.02.2021 г. (дата приказа некорректная)

-9 работников премированы в сумме 1000,00 руб. каждому, Ефанова Т.Я. – 900,00 руб., Анисимова Е.Д. – 700,00 руб.

-премия к 8 Марта, Приказ №10/1 от 09.02.2021 г. (дата приказа некорректная)

-три работника премированы в сумме 5000,00 руб. каждый;

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).

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.

Ведомости на выплату заработной платы подшиты к журналу операций №2 «расчеты с безналичными денежными средствами».

Количество штатных единиц Учреждения на начало 2020 года составило 32,45 ед. на конец отчетного периода – 32,23 ед.

Средняя заработная плата сотрудников за 2020 год сложилась в сумме 23252 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. | Приказ №1 от 09.01.2020г | 30,45 | 19,03 | 469087,58 |
| на 01.09.2020г. | Приказ №2 от 01.09.2020г | 32,23 | 20,81 | 497513,75 |
| на 01.10.2020г. | Приказ № от 27.11.2020г | 32,23 | 20,81 | 498437,06 |
| на 01.01.2021г. | Приказ №1 от 11.01.2020г | 32,98 | 21,56 | 514670,29 |

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

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

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 2020 год 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;

-сведения о заработной плате (ставках) и ее изменениях в течение года указаны не во всех случаях корректно.

***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 | 60 | 44 | 0 | 16 |
| на 01.09.2020 года | 61 | 49 | 0 | 12 |
| на 01.01.2021 года | 61 | 49 | 0 | 12 |

Учреждение, включая дошкольную группу, имеет специальное помещение для организации питания и обслуживания дошкольников и обучающихся, помещение для хранения продуктов питания, располагает оборудованием для приготовления горячих обедов – столовая расположена в здании детского сада.

За проверяемый период питание в Учреждении осуществлялось путем закупки продуктов и приготовления горячих обедов , для четырех 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.

-летний оздоровительный лагерь - из расчета 90,00 руб. в день на одного человека.

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

Организация питания обеспечена штатными сотрудниками Учреждения в количестве 3,25 штатных единиц, в т. ч.:

-в детском саду: повар -1 ставка;

-в школе: повар - 1 ставка, повар - 1,25 .

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 по состоянию на 19 июля 2021 года:

-дошкольная группа, материально-ответственное лицо – повар Замараева Э.Р. , остаток продуктов 1 пачка соли (1 кг.) – 15,00 руб.

-школа, материально-ответственное лицо – повар Бобкина Т.М., остатков продуктов питания нет.

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 01.07.2021 года, в результате которой установлено, что порядок оприходования и списания продуктов питания соблюдался.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание дошкольников, 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 13 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму ***420913,40 руб***. ( с учетом дополнительного Соглашения), сумма исполненных контрактов составила ***420913,40 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 06.01.2020г. | 06.01.2020-31.03.2020 | договор | ПО «Общепит» | 115206,33 | 115206,33 |
| №1 от 13.04.2020г. | 13.04.2020-30.04.2020 | договор | ПО «Общепит» | 33440,00 | 33440,00 |
| №1 от 13.05.2020г. | 13.05.2020-29.05.2020 | договор | ПО «Общепит» | 23640,00 | 23640,00 |
| №1 от 13.08.2020г. | 13.08.2020-31.08.2020 | договор | ПО «Общепит» | 3609,50 | 3609,50 |
| №1 от 31.08.2020г. | 01.09.2020-30.09.2020 | договор | ПО «Общепит» | 37153,92 | 37153,92 |
| №4 от 30.09.2020г. | 01.10.2020-31.12.2020 | договор | ПО «Общепит» | 94709,39 | 94709,39 |
| №2 от 06.01.2020г. | 08.01.2020-31.03.2020 | договор | ПО «Общепит» | 19284,10 | 19284,10 |
| №2 от 14.08.2020г. | 14.08.2020-31.08.2020 | договор | ПО «Общепит» | 1794,20 | 1794,20 |
| №2 от 01.09.2020г. | 01.09.2020-30.09.2020 | договор | ПО «Общепит» | 6580,40 | 6580,40 |
| №6 от 02.10.2020г. | 02.10.2020-31.12.2020 | договор | ПО «Общепит» | 17887,70 | 17887,70 |
| №3 от 02.09.2020г. | 02.09.2020-30.09.2020 | договор | ПО «Общепит» | 22953,98 | 22953,98 |
| №5 от 01.10.2020г. | 01.10.2020-31.10.2020 | договор | ПО «Общепит» | 12848,84 | 12848,84 |
| №7 от 02.11.2020г.  Доп соглашение от 25.12.2020г | 02.11.2020-31.12.2020 | договор | ПО «Общепит» | 31805,04  (31028,48 – первоначально) | 31805,04 |
| **Итого:** |  |  |  | **420913,40** | **420913,40** |

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.) |
| №1 от 04.01.2021г. | 04.01.2021 – 18.02.2021 | договор | ПО «Общепит» | 48958,68 |
| №5 от 18.02.2021г. | 19.02.2021 – 31.03.2021 | договор | ПО «Общепит» | 37176,81 |
| №6 от 31.09.2021г.  Соглашение №1 от 31.05.2021 | 01.04.2021- 31.05.2021 | договор | ПО «Общепит» | 62499,12  55369,22 - Соглашение |
| №9 от 01.06.2021г. | 01.06.2021 – 30.06.2021 | договор | ПО «Общепит» | 42763,77 |
| №2 от 05.01.2021г. | 05.01.2021 – 18.02.2021 | договор | ПО «Общепит» | 26521,84 |
| №4 от 19.02.2021г. | 19.02.2021- 31.03.2021 | договор | ПО «Общепит» | 16415,84 |
| №7 от 01.04.2021г.  Соглашение №1 от 31.05.2021г. | 01.04.2021- 31.05.2021 | договор | ПО «Общепит» | 36049,40  26567,06- Соглашение |
| №3 от 06.01.2021г. | 06.01.2021- 31.03.2021 | договор | ПО «Общепит» | 14706,61 |
| №8 от 01.04.2021г. | 01.04.2021- 31.05.2021 | договор | ПО «Общепит» | 13190,55 |
| №10 от 02.06.2021г. | 01.06.2021 – 30.06.2021 | договор | ПО «Общепит» | 5957,85 |
| №0154300019121000002/9 | 20.02.2021- 30.06.2021 | мк | ИП Бурыкина Н.Н. | 24942,90 |
| **Итого:** |  |  |  | **302671,13** |

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

В проверяемом периоде установлены случаи заключения договоров по нерабочим, праздничным дням:

-№1 от 06.01.2020 года на сумму 115206,33 руб.,

-№2 от 06.01.2020 года на сумму 19284,10 руб.;

-№1 от 04.01.2021 года на сумму 48958,68 руб.;

-№2 от 05.01.2021 года на сумму 26521,84 руб.;

-№3 от 06.01.2021 года на сумму 14706,61 руб.

Муниципальный контракт № 0154300019121000002/9 от 20.02.2021 года заключенный с ИП Бурыкиной Н.Н. на сумму 24942,90 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. Кроме того, родительская плата не может являться источником обеспечения данного муниципального контракта, так как ее поступления обеспечивают финансирование следующих договоров:

-№3 от 06.01.2021г. на сумму 14706,61 руб., заключенным с ПО «Общепит»;

№8 от 01.04.2021г. на сумму 13190,55 руб., заключенным с ПО «Общепит».

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 данными указанными а Таблице: *Таблица №12 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| 1-4 класс (с сентября 2020 г.) | 55,10 | 2,88 | 57,98 |
| обучающиеся | 39,79 | 3,44 | 43,23 |
| дошкольная группа | 70,13 | 35,13 | 105,26 |

Сведения о стоимости 1 дето-дня по питанию за 1-е полугодие 2021 года указаны в Таблице: *Таблица №13 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| 1-4 класс | 57,99 | 1,01 | 59,00 |
| обучающиеся 5-11 классов | 39,61 | 1,06 | 40,67 |
| дошкольная группа | 69,07 | 35,36 | 104,43 |
| лагерь | 89,52 |  | 89,52 |

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 от 13 апреля 2020 года №46, Приказа директора МБОУ «Орловской СОШ» от 13 апреля 2020 года №21 и приказа от 12 мая 2020 года №25/1, 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 2020 года- ведомость на выдачу набора продуктов (сухих пайков) обучающимся МБОУ «Орловская СОШ» - 44 получателя, без номера, даты, суммы пайка, итоговой суммы ведомости;

- в мае 2020 года - ведомость на выдачу набора продуктов (сухих пайков) обучающимся МБОУ «Орловская СОШ» - 44 получателей, без номера, даты, суммы пайка, итоговой суммы ведомости;

Расчетным путем установлено, что в апреле по ведомости списано 33440,00 руб., в май – 23640,00 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 отражено.

Списание материальных запасов, произведено на основании ведомостей, которые не содержат 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 МБОУ «Орловская СОШ» от 29.05.2020 года №28 и актов о списании материальных запасов, произведено списание продуктов питания с истекшим сроком годности на общую сумму ***4012,80 руб***., в т. ч.:

-975,90 руб. – акт № б/н от 29 мая 2020 года (дошкольная группа);

-3036,90 руб. – акт № б/н от 29 мая 2020 года (школа).

На основании ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ  *с*уммы списания продуктов ***–4012,80 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 с пришкольного участка получены и оприходованы овощи на общую сумму 12925,00 руб.

Вышеуказанные мероприятия способствуют улучшению организации питания обучающихся.

На основании Постановления Правительства Орловской области от 10 марта 2021 г. №126 «О мерах по организации отдыха и оздоровления детей в Орловской области в 2021 году», Постановления администрации Ливенского района от 12 апреля 2021 г. №128 «О мерах по организации отдыха и оздоровления детей в Ливенском районе в 2021 году» и на основании Приказа МБОУ «Орловская СОШ» от 20 мая 2021 года №26/1, на базе Учреждения организован лагерь дневного пребывания с целью отдыха и оздоровления детей и подростков продолжительностью 21 календарный день: с 03 июня 2021 года по 29 июня 2021 года. Стоимость питания 90 руб. в день на одного человека.

В проверяемом периоде 2020-2021 гг. кредиторская задолженность по питанию перед поставщиками числилась в следующих объемах:

– по состоянию на 01.01.2020 года – 90293,55 руб.;

– по состоянию на 01.01.2021 года – 17794,71 руб.;

– по состоянию на 01.07.2021 года – 53582,72 руб., из которых 42763,77 руб. за летний оздоровительный лагерь.

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

Учебная, воспитательная и хозяйственная деятельность Орловская СОШ организована на базе двух помещений:

-здание школы (одноэтажное ) – общая площадь 1018,5 кв. метров;

-здание детского сада (дошкольная группа) одноэтажное здание - общая площадь 481,8 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 (6 месяцев) по видам обеспечения указан в таблицах:

*Таблица №14*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***газ*** | | | |  | |
| лимит | | факт | | Отклонения: экономия + , перерасход - | |
|  | тыс. м. куб. | руб. | тыс. м. куб. | руб. | тыс. м. куб. | руб. |
| 2020 год | 54,53 | 379285,71 | 42,785 | 300946,11 | 11,75 | 83747,05 |
| 2021 год (6 мес.) | 54,53 | 389253,63 | 30,010 | 214260,27 | 24,52 | 174993,36 |

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 | 6249 | 45778,30 | 1930 | 15153,84 | 4319 | 30624,46 |
| дошкольная группа- 2020 год | 26400 | 193458,70 | 17576 | 129039,99 | 8824 | 64418,71 |
| школа - 2021 года (6 мес.) | 6249 | 51320,08 | 1157 | 9626,03 | 5092 | 41694,05 |
| дошкольная группа- 2020 года (6 мес.) | 26400 | 197028,46 | 12254 | 93074,5 | 14146 | 103953,96 |

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

*Таблица №16*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | лимит | | факт | | отклонение: +, - | |
|  | м. куб. | руб. | м. куб. | руб. | м. куб | руб. |
| школа - 2020 год | 143 | 4826,25 | 61 | 2088,75 | 82 | 2829,00 |
| дошкольная группа -2020 год | 568 | 19170,00 | 185 | 6318,00 | 383 | 13213,50 |
| школа - 2021 год (6 мес.) | 143 | 4933,50 | 32 | 1104 | 111 | 3829,5 |
| дошкольная группа -2021 год (5 мес.) | 568 | 19596,00 | 128 | 4416 | 440 | 15180 |

По итогам анализа ТЭР (воды) перерасхода не установлено.

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

*Таблица №17*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование приборов учета | балансовая стоимость приборов учета, руб. | срок действия поверки |
| счетчик электрический «Фобус 3» (общий) | 2865,00 руб. (на забалансовом счете) | поверка до 2035г. |
| счетчик газовый диафрагменный «ВK-G15» (общий) | 2372,96 руб. (на балансе) | поверка до сентября 2021г. |
| ***здание школы*** |  |  |
| счетчик водный СВК-15/3/2 | 2660,00 руб. (на забалансовом счете) | поверка до октября 2023г. |
| ***здание детского сада*** |  |  |
| счетчик водяной «METER BK-X/25» | 14000,00 руб. (на балансе) | поверка до сентября 2021 года |

Все выше указанные приборы учета отнесены к основным средствам и отражены на балансовом и забалансовом счетах 101.

По итогам проверки документов, подтверждающих коммунальные расходы, договоров, установлены ***следующие нарушения:***

Поставка газа Учреждению на 2021 год осуществляется в рамках заключенного договора №4-6414/ТП-21 от 25 декабря 2020 года, в котором адрес потребителя – МБОУ «Орловская СОШ» указан не верно - д. Орлово, ул. Орловская 95, правильный- д. Орлово, ул. Орловская 92. Аналогичная ошибка значится в 2020 году.

При проверке заключенных договоров на потребление воды с ООО «Водсервис» установлено, что сумма договора не соответствует расчету - объему воды согласно утвержденного тарифа. Таким образом, фактическое потребление воды за год в суммовом выражении превышает сумму договора, что нарушает требования Гражданского Кодекса (ст. 424) , Бюджетного Кодекса РФ статьи 69.2 в части правильности формирования муниципального задания.

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.

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, газ подлежат авансированию.

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.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам по состоянию на 01.07.2021 года сложилась в сумме 7123,31 руб., на 01.01.2021 года -66595,99 руб.

***Возмещение коммунальных услуг.***

Отопление двух зданий, школы и детского сада, осуществляется от газовой котельной ТКУ – 300, числящейся на балансе Учреждения.

Отопление здания Парахинского СДК, филиала МБУ «Центрального районного Дома культуры Ливенского района, расположенного по адресу Орловская обл., Ливенский район, д. Орлово, ул. Орловская 96, осуществляется также от газовой котельной ТКУ -300.

Учет потребленного газа, в силу технической особенности ведется совместно по одному газовому счетчику.

На возмещение коммунальных затрат по отоплению Парахинского СДК, МБОУ «Орловская СОШ» ежегодно заключают Соглашения с МБУ «Центральный дом культуры». В проверяемом периоде возмещение осуществлялось на основании следующих документов:

-в 2020 году, Соглашение на возмещение коммунальных расходов от 31 декабря 2020 года;

-в текущем периоде 2021 года, Соглашение на возмещение коммунальных расходов от 31 декабря 2020 года.

Возмещение затрат по газу осуществляется ежемесячно на основании сложившихся затрат – счета-фактуры ООО «Газпром межрегионгаз Орел» и отапливаемой площади здания Парахинского СДК - 000 кв. м.

Проверкой правильности отнесения затрат на возмещение коммунальных услуг за газ по МБУ «Центральный дом культуры», расхождений не установлено.

Зачисление возмещения коммунальных услуг осуществляется на лицевой счет 20546Ч23570, по коду 2, с последующим перечислением в адрес поставщика.

По состоянию на 01.07.2021 года задолженность за МБУ «Центральный дом культуры» по отоплению не значится.

По результатам обследования здания детского сада установлено, что в отдельной его части помещения по адресу Орловская обл., Ливенский район, д. Орлово, ул. Орловская 92 проживают:

-гражданка Берестовенко К. А., 1966 г. р., занимающая жилую площадь 40 кв. м.;

-гражданка Зюзина Т.Н., 1972 г. р., занимающая жилую площадь 12 кв. м.

Согласно, объяснению директора Учреждения, заселение граждан произведено по разрешению администрации хозяйства КХ «Красное знамя», бывшего собственника этого здания, до размещения в нем дошкольной группы.

Вход в жилое помещение индивидуальный.

На основании имеющегося свидетельства о государственной регистрации права от 20 декабря 2013 года 57-АБ 487080, здание детского сада общей площадью 481,8 кв. м. ***зарегистрировано как нежилое, без обременения***.

Соответственно, проживание в нем граждан не соответствует требованиям ст. 15 Жилищного Кодекса РФ, согласно которой объектом жилищных прав являются только жилые помещения.

В сложившейся ситуации нарушено 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.

Со стороны администрации Учреждения, мер направленных на соблюдение требований Жилищного Кодекса РФ и федерального законодательства регулирующих данные вопросы не было принято.

В целях возмещения Учреждению коммунальных затрат по отоплению с Берестенко К.А. и Зюзиной Т.Н. ежегодно заключаются договора. Другими видами коммунальных услуг, проживающие пользуются в индивидуальном порядке.

По предоставленным сведениям Зюзиной Т.Н. возмещение расходов по отоплению производится своевременно, за Берестовенко К.А. числится задолженность в общей сумме ***12904,73 руб***., в т. ч. 4881,11 руб. – 2021 год, 8023,62 руб. – 2020 год.

***11.Основные средства***

МБОУ Орловская 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 «Орловская СОШ» предоставлено два земельных участка по адресу: Орловская область, Ливенский район, д. Орлово, ул. Орловская 92:

-земельный участок площадью 3551 кв. м. для эксплуатации здания детского сада на основании Распоряжения администрации Ливенского района от 16.06.2014 №227-р, кадастровая стоимость участка 447532,53 руб., свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования: №57-АБ 591449 от 11.07.2014 , кадастровый номер 57:22:0170101:460.

-земельный участок площадью 148147 кв. м для эксплуатации школы на основании Распоряжение администрации Ливенского района от 16.06.2014 №228-р, кадастровая стоимость участка 1867386,51 руб., свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования: № 57-АБ 591450 от 11.07.2014 , кадастровый номер 57:22:0170101:464 от 11.07.2014

Все остальное движимое и недвижимое имущество находится в оперативном управлении на основании договоров.

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

*Таблица №18 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2020г. | на 01.01.2021. |
| **Балансовая стоимость – всего, в т. ч.** | **8827364,73** | **9189252,73** |
| -нежилые помещения | 7447980,63 | 7447980,63 |
| -машины и оборудование | 480624,49 | 672512,49 |
| - |  |  |
| -инвентарь производственный и хозяйственный | 368618,10 | 468618,10 |
| -прочие основные средства | 530141,51 | 600141,51 |

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

По итогам проверки необоснованного списания основных средств не установлено.

***Аренда помещения.***

В проверяемом периоде Учреждением в аренду ПАО «Ростелеком» предоставлено помещение площадью 11,3 кв. м., расположенное в здании школы по адресу Орловская обл., Ливенский р-н, д. Орлово, ул. Орловская, 92, на основании следующих договоров:

-***в 2020 году*** - договор №0320/25/1211/20 от 23.10.2020 года на период с января 2020 года по 31 декабря 2020 года, арендная плата 21072,00 руб. в год, в т. ч. 3214,32 руб. -НДС , 17857,68 руб. – арендные платежи;

-***в 2021 году*** - договор №0320/25/1575/20 от 31.12.2020 года на период с января 2021 года по 30 декабря 2021 года, арендная плата 21072,00 руб. в год, в т. ч. 3214,32 руб. -НДС , 17857,68 руб. – арендные платежи.

Договора аренды заключались без проведения конкурсных процедур на основании ч. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», предоставление имущества в аренду для размещения сетей связи.

Исходя из требований статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» оценочная стоимость объекта является действительной в течение 6 месяцев, с даты составления отчета.

Таким образом, оценочная стоимость арендной платы сдаваемого помещения, согласно Отчета №152/14 от 18 июня 2014 года (ИП Зайцев Е.В.) являлась на момент заключения договоров не актуальной, другой оценки не проводилось.

На основании суммы арендной платы, указанной в договоре и Отчета оценочной стоимости объекта следует, что исчисление НДС произведено по ставке 18%, тогда как согласно налогового законодательства с 01.01.2019 года действует ставка 20%.

Процедура заключения договоров аренды муниципального имущества регулируется Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», предъявленные договора аренды содержат ссылку на Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что является неверным.

Согласно ст. 608 Гражданского Кодекса РФ, право сдачи имущества принадлежит его собственнику, который и устанавливает порядок распоряжения имуществом.

Согласно пункта 6.2 Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 17.07.2012 №11/122-РС, установлено, что арендодателем муниципального имущества Ливенского района выступает управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

В силу пункта 6.6 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района, заключение договоров аренды в отношении муниципального имущества, в т. ч. закрепленного на праве оперативного управления отнесено к компетенции управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

Доходы от арендной платы муниципального имущества являются доходами районного бюджета.

Кроме того, в силу ч. 2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», МБОУ «Орловская СОШ» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом Учреждения, другими полномочиями оно не наделено.

На основании выше изложенного следует, что ***договора аренды муниципального имущества, заключенные МБОУ «Орловская СОШ» в отношении части помещения предоставляемого ПОА «Ростелеком» являются юридически неправомочными.***

Дебиторская задолженность по арендным платежам по состоянию на 01.07.2021 года не числится.

***12. Расходование субсидий (субсидий на иные цели) на текущий ремонт, расходы в рамках Национального проекта.***

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

В 2020 году за ***счет средств федерального бюджета в рамках нацпроекта «Образование», по региональному проекту «Успех каждого ребенка»*** Учреждением произведены расходы на текущий ремонт и приобретение спортивного оборудования в общей сумме **1260821,77 руб.,** их расшифровка указана в Таблице.

*Таблица №19 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты муниципального контракта | Срок исполнения муниципального контракта | сумма муниципального контракта  (руб.) | Исполнитель | Первичные документы | ЗКР |
| № 18Т от 19.10.2020г.-тек ремонт подсобных помещений спортзадла | 25.05.2020-20.08.2020 | 7297,00 | ООО «ВАВИЛОН» | КС-2 №1 от 06.11.2020г., КС-3№1 от 06.11.2020г. | п/п №767918 от 24.11.2020г.- 7297,00 руб. |
| №8Т от 12.08.2020г ремонт АПС спортивного зала | 12.08.2020-22.09.2020  (30 раб. дней) | 55703,00 | ООО «ВАВИЛОН» | КС-2 №1 от 14.09.2020г., КС-3 №1 от 14.09.2020г. | п/п №410466 от 30.09.2020г. – 55703,00 руб. |
| №0354300082820000001 от 19.05.2020г.-тек ремонт спортзала |  | 1027821,77 | ООО «ОлимпияСтрой-М» | КС-2 №1 от 28.09.2020г., КС-3 №1 от 28.09.2020г. | п/п №584899 от 20.10.2020г. – 1027821,77 руб. |
| №10 от 27.07.2020г.-оснощение спортивным инв | 27.07.2020-31.08.2020 | 100000,00 | ИП Зубцов Н.А. | Наклад №17 от 27.07.2020 | п/п №411036 от 30.09.2020г. -100000,00 руб. |
| №8 от 15.07.2020г. | 15.07.2020-31.08.2020 | 70000,00    (спортивное оборудование) | ИП Киселева Галина Михайловна | накладная №8от 15.07.2020г. | п/п №410458 от 30.09.2020г. |
| Итого: |  | ***1260821,77*** |  |  |  |

Кроме того, в 2020 году 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 произведен текущий ремонт МБОУ «Орловская СОШ» в сумме 60000,00 руб. - замена оконных блоков на окна из ПВХ в здании школы.

На выполнение работ заключен договор подряда б/н от 25.05.2020 г. на сумму 60000,00 руб., исполнитель ИП Антипов Е.А.

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

Сроки выполнения работ по договору: с 25 мая 2020 года по 23 июня 2020 года.

Оплата по договору произведена по платежному поручению №452144 от 29.06.2020 года на основании первичных документов: Акта КС-2 №1 от 29.05.2020 года на сумму 60000,00 руб. и Акта КС-3 №1 от 29.05.2020 года на сумму 60000,00 руб.

По итогам анализа выполнения ремонтных работ, в рамках контракта №0354300082820000001 от 19.05.2020г., текущий ремонт спортзала МБОУ «Орловская СОШ», исполнитель ООО «ОлимпияСтрой-М», сроки исполнения контракта нарушены на 78 календарных дней, пеня начислена в сумме 6241,88 руб., оплачена в полном объеме.

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

Согласно Баланса МБОУ «Орловская средняя общеобразовательная школа» по состоянию на 01.01.2021 года – форма 0503730, формы ОКУД 0503769 учреждение имеет на отчетную дату кредиторскую задолженность в сумме ***85390,70 руб.,*** сведения по КБК и контрагентам указаны в Таблице.

*Таблица №20(рубли)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г | Расшифровка по контрагентам |
| **Кредиторская задолженность всего** | **85390,70** |  |
| в т. ч. |  |  |
| Коммунальные услуги, 223, в т. ч. | **66595,99** |  |
| -электроэнергия, освещение | 2626,60 | ООО «Интер РАО-Орловский энергия» |
| -поставка газа | 63969,39 | ООО «Газпроммежрегионгаз» |
| -водоснабжение | 0 | ООО «Водсервис», вода |
| Прочие работы, услуги 226, в т. ч. | **1000,00** |  |
| Обслуживание АПС | 1000,00 | ООО «Наша Родина» |
| Увеличение стоимости материальных запасов, 340, в т. ч. | **17794,71** |  |
| -продукты питания | 17794,71 | ООО «Общепит» |

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2021 года числится в сумме 35405,22 руб., в т. ч. 15316,71 руб. – родительская плата , 20088,51 руб. – возмещение коммунальных платежей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 года числится в сумме 69466,63 руб., сведения по КБК и контрагентам указаны в Таблице.

*Таблица №21 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.07.2021 г | Расшифровка по контрагентам |
| **Кредиторская задолженность всего** | **69466,63** |  |
| в т. ч. |  |  |
| **Услуги связи, 221** | **1509,60** |  |
| -связь | 1509,690 | ОАО «Ростелеком» |
| **Коммунальные услуги, 223, в т. ч.** | **7123,31** |  |
| -аварийно-диспетчерское обслуживание | 3953,20 | АО «Газпром газораспределение» |
| -электроэнергия, освещение | 1747,89 | ООО «Интер РАО-Орловский энергия» |
| -водоснабжение | 931,50 | ООО «Водсервис» |
| -обращение с ТКО | 490,72 | ООО «Зеленая роща» |
| **Работы, услуги по содержанию имущества, 225 в т. ч.** | **7251,00** |  |
| -мониторинг сигналов удаленных систем | 4000,00 | ООО МК «Проект-труд» |
| -обслуживание АПС | 561,00 | ООО «Наша Родина» |
| -услуги охраны | 800,00 | ООО ЧОП «Шторм» |
| -дератизация | 1890,00 | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Орловской области» |
| **Увеличение стоимости материальных запасов, 340, в т. ч.** | **53582,72** |  |
| -продукты питания | 53582,72 | ООО «Общепит» |

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.07.2021 года сложилась в сумме 13549,00 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», с июля 2020 года а именно:

Произведенные операции отражены в следующих Журналах 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».

За период с января 2020 года по июнь 2020 года ведение журналов операций не обеспечено в полном объеме, хозяйственные операции не зафиксированы, отражены только общие обороты за месяц.

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».

В составе годовой отчетности за 2020 год по Учреждению отсутствует форма ОКУД 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения». При проведении проверки предоставлена по требованию.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01 января 2020 года по **01 июля** 2021 года ***установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме*** ***505,96 руб.*** (штрафы по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам).

***Выводы:***

Общий объем проверенных средств составил ***17763584,76*** ***руб***., из которых:

-15174225,60 руб. - субсидии на муниципальное задание;

-2290009,40 руб. - субсидии на иные цели;

-299349,76 руб. - собственные доходы.

По итогам проверки установлено финансовых нарушений на общую сумму 74503,49 руб., в том числе:

-505,96 руб. – неэффективное использование бюджетных средств – уплата штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам а именно: 3,64 руб., 225,45 руб. ,276,87 руб.

–4012,80 руб. – неэффективные расходы при списании продуктов питания;

-57080,00 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 за апрель 2020 года в сумме 33440,00 руб., за май 2020 года – 23640,00 руб.;

-12904,73 руб. – просроченная заложенность по возмещению коммунальных затрат (отопление);

**Установленные нарушения, не имеющие финансовых показателей:**

1.Нарушен порядок формирования лицевых счетов журнала операций с безналичными денежными средствами;

2.Нарушено формирование плана финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году, отсутствуют реквизиты Приказов учреждения.

3. При возложении обязанностей, за временно отсутствующего работника по болезни, в нарушение статьи 151 Трудового Кодекса размер доплат не установлен.

4.Положение «О стимулировании и выплатах компенсационного характера работникам муниципального бюджетного учреждения «Орловская средняя общеобразовательная школа», утвержденного Приказом №1/2 от 09 января 2019 года содержит недостатки и несоответствия трудового законодательства, разработаны и утверждены виды стимулирующих выплат, нарушающие требования ст. 3 Трудового Кодекса РФ.

5. При заключении договоров на поставку питьевой воды, нарушены требования Гражданского Кодекса (ст. 424) , Бюджетного Кодекса РФ статьи 69.2.

6.При использовании муниципального имущества, закрепленного в оперативном управлении Учреждения, нарушены требования статьи 15 Жилищного Кодекса РФ. Со стороны администрации Учреждения, мер направленных на урегулирование установленных нарушений принято не было.

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, в части сдачи аренды помещения ПАО «Ростелеком».

8.Ведение карточек-справок по заработной плате работников (лицевые счета) организовано с нарушениями.

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 «Орловская СОШ» Л.А. Ермолова

Главный бухгалтер

Муниципального казенного учреждения

«Централизованная бухгалтерия

при муниципальных образовательных

учреждениях Ливенского района» М.М. Ревякина

***С актом проверки ознакомлены:***

Начальник управления образования

администрации Ливенского района В.М. Ревин