***Акт***

проверки целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Покровская средняя общеобразовательная школа» за период с 01 января 2021 года и текущий период 2022 года (6 месяцев).

от 25 июля 2022 года

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

План контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области, утвержденный распоряжением контрольно-счетной палаты от 28.12.2021г. №60-р.

***Цель контрольного мероприятия:*** целевое, эффективное расходование субсидий на муниципальное задание, субсидий на иные цели.

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

***Проверяемый период:*** 2021 год, 6 месяцев 2022 года.

***Срок проведения контрольного мероприятия:***  04 июля по 25 июля 2022 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 проверки установлено:***

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Покровская

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

303833 Орловская область, Ливенский район, с. Покровка Первая, ул. Парковая 1.

ИНН 5715003305, КПП 571501001, ОГРН 1025702456120.

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 начальника управления образования администрации Ливенского района Орловской области от 30 ноября 2015 года №217 и зарегистрирован МРИ ФНС №9 по Орловской области 23 декабря 2015 года, регистрационный номер №2885749048550.

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется по юридическому адресу.

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 – Найденова Светлана 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.***

В соответствии с Уставом, основными видами деятельности Учреждения являются реализация основных общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Кроме того, Учреждение вправе осуществлять следующие виды, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения:

-присмотр за детьми школьного возраста в рамках групп продленного дня; −организация и осуществление отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (в лагере с дневным пребыванием);

−подготовка детей дошкольного возраста к обучению по программе начального общего образования.

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».

Образовательная деятельность осуществляется Учреждением на основании лицензии, выданной Департаментом образования Орловской области - №111 от 22 декабря 2016 года серия 57Л01 №0000709. Срок действия лицензии бессрочный.

Свидетельство о государственной аккредитации выдано Департаментом образования Орловской области: серия 57А01№ 01000077, регистрационный номер №1082, дата выдачи 02 апреля 2015 года, срок действия до 02 апреля 2027 года.

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 земельных отношений администрации Ливенского района.

В проверяемом периоде в Учреждении действовала учетная политика, утверждённая Приказом от 31 декабря 2020 года №51.

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

-режим работы школы: с 09.00 час. до 16.00 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 «Покровская средняя общеобразовательная школа» имеет следующие лицевые счета:

-20546Ч23610- (4) субсидии на муниципальное задание, родительская плата, пожертвования;

-21546Ч23610 – (5) , субсидии на иные цели, в т. ч. вознаграждение за классное руководство федеральные средства, питание 1-4 классы (федеральные средства), субсидии на текущий ремонт (строительные материалы), субсидии на приобретение учебников.

С 01 января 2022 года на данный счет кроме того зачисляются: вознаграждение за классное руководство областные средства, субсидии на питание обучающихся 5-11 классов.

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

Формирование журнала операций за период с января по июнь 2021 года выполнено с нарушениями, а именно: выписки и платежные документы не сброшюрованы по лицевым счетам. С июля 2021 года формирование ведется верно.

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 2021 года по 01 июля 2022 года по лицевым счетам, незаконных операций не установлено

По состоянию на 01.01.2021 года остаток денежных средств на лицевых счетах 20546Ч23610 и 21546Ч23610 составил 187508,10 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года остаток денежных средств на лицевых счетах 20546Ч23610 и 21546Ч23610 составил 148940,18 рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.07.2022 года числится в сумме 160076,86 рублей.

Отвлечения 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:

-***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».

Порядок предоставления субсидий из бюджета Ливенского района определен Постановлением 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 Постановления администрации Ливенского района от 24 сентября 2020 года №326)

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 2021 год.***

Порядок и условия предоставления субсидий Учреждению в 2021 году регулировались Соглашениями:

-субсидий на муниципальное задание - Соглашение №1 от 24 декабря 2020 года;

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

-субсидии на выплаты иные цели (классное руководство) - Соглашение №20-2021-09030 от 03 февраля 2021 года;

-субсидии иные цели (питание начальных классов) - Соглашение №20-2021-19980 от 08 февраля 2021 года.

В течение финансового года объем утвержденных субсидий менялся, соответствующие изменения подтверждены Дополнительными Соглашениями.

Объемы субсидий за 2021 год и внесенные изменения 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 24.12.2020г. №170 | 8525252,00 | 7462678,00 | 992458,00 | 70116,00 |
| 2 | Приказ от 18.03.2021г. №15/1 | 8659564,92 | 7462678,00 | 1126770,92 | 70116,00 |
| 3 | Приказ от 08.07.2021г. №40/1 | 9202676,92 | 7946087,00 | 1186473,92 | 70116,00 |
| 4 | Приказ от 23.08.2021г. №42 | 9183402,92 | 7938187,00 | 1175099,92 | 70116,00 |
| 5 | Приказ от 24.09.2021г. №47 | 9855090,92 | 8581375,00 | 1203599,92 | 70116,00 |
| 6 | Приказ от 26.11.2021г. №54 | 10719915,00 | 9456944,14 | 1192854,92 | 70116,00 |
| 7 | Приказ от 20.12.2021г. №61 | 11090483,82 | 9830512,90 | 1189854,92 | 70116,00 |
| 8 | Приказ от 30.12.2021г. №63 | 10921691,12 | 9708604,27 | 1129306,85 | 83780,00 |

Сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2021 год согласно отчета (форма ОКУД 0503737) представлены в Таблице: *Таблица № 2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | неисполненные назначения | % испол  нения |
|  | Доходы | 10921691,12 | 10810912,16 | 110778,96 | 98,9 |
|  | расходы | 10921691,12 | 10849480,08 | 72211,04 | 99,3 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 9708604,27 | 9696941,26 | 11663,01 | 99,9 |
|  | расходы | 9708604,27 | 9735509,18 | 26904,91 | 100,3 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 1129306,85 | 1030190,00 | 99115,95 | 91,2 |
|  | расходы | 1129306,85 | 1030190,90 | 99115,95 | 91,2 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 83780,00 | 83780,00 |  | 100,0 |
|  | расходы | 83780,00 | 83780,00 |  | 100,0 |

План по доходам выполнен на 98,9%, при плане 10921691,12 рублей поступило 10810912,16 рублей.

Плановые назначения по расходам исполнены на 99,3 %, утверждено 10921691,12 рублей, исполнено 10849480,08 рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2021 году составили субсидии на выполнение муниципального задания –89,7%, субсидии на иные цели – 9,5%, собственные доходы (включая пожертвования) – 0,8%.

Согласно отчета о движении денежных средств Учреждения, форма ОКУД 0503723, кассовые расходы по субсидиям по состоянию на 01.01.2022 года составили ***10849480,08*** ***рублей,*** в т. ч.:

-7317274,58 рублей – заработная плата, 211;

-2195639,58 рублей - начисления на заработную плату, 213;

-678912,22 рублей - закупка товаров работ и услуг, 220, в т. ч.:

-16545,60 рублей – услуги связи, 221

-320730,84 рублей – коммунальные услуги, 223

-109782,78 рублей – работы, услуги по содержанию имущества, 225;

-231853,00 рублей – прочие работы, услуги, 226;

-18442,17 рублей – пособие и компенсации, 266;

-306,44 рублей – прочие расходы, 290, в т. ч.:

-304,19 рублей – уплата налогов и сборов, 291

-2,25 рублей – штрафы за нарушения законодательства по закупкам, 293

-553284,10 рублей – приобретение товаров и материальных запасов, 340 в т. ч.:

-477053,61 рублей – питание, 342

-17650,00 рублей – строительные материалы, 344

-56028,51 рублей – прочие материальные запасы, 346

-2551,98 рублей – материальные запасы однократного применения, 349

-85620,99 рублей – приобретение нефинансовых активов (основных средств), 310.

***4.2. Использование субсидий за текущий период 2022 года (6 месяцев).***

Порядок и условия предоставления субсидий Учреждению в 2022 году регулировались Соглашениями:

-субсидий на муниципальное задание - Соглашение №1 от 24 декабря 2021 года;

-субсидий на иные цели на основании Соглашения №2 от 24 декабря 2021 года;

-субсидии на иные цели (выплаты за классное руководство федеральный бюджет) - Соглашение №20-2022-01594 от 26 января 2022 года;

-субсидии иные цели (питание начальных классов) - Соглашение №20-2022-026939 от 01 февраля 2022 года.

В течение финансового года объем утвержденных субсидий менялся, соответствующие изменения подтверждены Дополнительными Соглашениями.

Объемы субсидий за текущий период 2022 года (6 месяцев) и внесенные изменения 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 24.12.2021г. №62 | 11030756,14 | 9593952,00 | 1369777,14 | 67027,00 |
| 2 | Приказ от 25.03.2022г. №12 | 11130836,14 | 9661896,00 | 1401913,14 | 67027,00 |
| 3 | Приказ от 13.05.2022г. №25 | 11136866,63 | 9661896,00 | 1407943,63 | 67027,00 |

Поступление спонсорских средств в сумме 60,000 тыс. рублей не отражены в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения по состоянию на 01.07.2022 года.

Сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2022 год согласно отчета (форма ОКУД 0503737) представлены в Таблице: *Таблица № 2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | неисполненные назначения | % испол  нения |
|  | Доходы | 11196866,63 | 6104708,94 | 5092157,69 | 54,5 |
|  | расходы | 11345806,81 | 6026942,26 | 5318864,55 | 53,7 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 9661896,00 | 5284067,49 | 4377828,51 | 54,7 |
|  | расходы | 9810836,18 | 5432324,72 | 4378511,46 | 55,4 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 1407943,63 | 730909,45 | 677034,18 | 51,9 |
|  | расходы | 1407943,63 | 570832,59 | 837111,04 | 40,5 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 127027,00 | 89732,00 | 37295,00 | 70,6 |
|  | расходы | 67652,00 | 23784,95 | 43867,05 | 70,6 |

План по доходам выполнен на 54,5%, при плане 11196866,63 рублей поступило 6104708,94 рублей.

Плановые назначения по расходам исполнены на 53,7 %, утверждено 11345806,81 рублей, профинансировано 6026942,26 рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составили субсидии на выполнение муниципального задания – 89,2%, субсидии на иные цели – 9,4%, собственные доходы – 1,4%.

Согласно отчета, о движении денежных средств учреждения, форма ОКУД 0503723 кассовые расходы по субсидиям на 01.07.2022 года составили ***6026942,26 рублей,*** в т. ч.:

-4437018,81 рублей – заработная плата, КОСГУ 211

-938151,36 рублей - начисления на заработную плату, КОСГУ 213

-340709,09 рублей - закупка товаров работ и услуг, КОСГУ 220, в т. ч.:

-3960,88 рублей – услуги связи, КОСГУ , 221

-221708,82 рублей – коммунальные услуги, КОСГУ 223

-72285,20 рублей – работы, услуги по содержанию имущества, КОСГУ 225

-42754,19 рублей – прочие работы, услуги, КОСГУ 226

-15940,35 рублей – пособие и компенсации, КОСГУ 266

-691,00 руб. – прочие расходы, КОСГУ 290, в т. ч.:

-66,00 руб. – уплата налогов и сборов, КОСГУ 291

-625,00 руб. – штрафы по налогам и сборам, страховым взносам, КОСГУ 292

-294431,65 рублей – приобретение товаров и материальных запасов, КОСГУ 340 в т. ч.:

-268451,66 рублей – питание, КОСГУ 342

-13890,00 руб. – строительные материалы, КОСГУ 344

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

-8325,00 руб. – прочие материальные запасы, КОСГУ 346

-3764,99 руб. – материальные запасы однократного применения, КОСГУ 349.

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

За проверяемый период 2021 год и текущий период 2022 года (6 месяцев) расчеты с подотчетными лицами в Учреждении не осуществлялись, соответственно 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 в соответствии с 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) проведена сплошным методом.

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим МБОУ «Покровская СОШ» в проверяемом периоде являлась директор школы.

Сведения о заключенных муниципальных контрактах проведенных методом электронного аукциона за 2021 год и текущий период 2022 года отражены в Таблице. *Таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № муниципального контракта | дата | вид | НМЦК | сумма мк  (руб.) | работы | Сумма экономии, руб. |
| №0154300019121000002/28 от 20.02.2021г. |  | электронный аукцион | 25893,86  (1627000,18) | 25375,98  (1594460,18) | Совместная закупка мясо кур, куриная грудка | 517,88 |
| Итого: |  |  |  |  |  | 517,88 |

Проведенный в 2021 году электронный аукцион обеспечил конкурентный способ закупки, способствуя экономии бюджетных средств в сумме 517,88 рублей.

При формировании сведений об исполнении контракта №0154300019121000002/28 от 20.02.2021г. с ИП Бурыкиной Н.Н. в ЕИС, Заказчик разместил недостоверные данные о сумме исполненных обязательств. Согласно Соглашению о расторжении №1 от 02.07.2021 года, обязательства по контракту исполнены в сумме 18067,89 рублей.

По данным бухгалтерского учета и Акта-сверки от 31.05.2021 года с ИП Бурыкиной Н.Н. обороты по кредиту (приход продуктов питания) составили 24375,45 рублей. Оплата произведена в сумме 24375,45 рублей. Таким образом, сведения искажены в сумме ***6307,56 рублей.***

***7. Расчеты по родительской плате.***

Учреждение осуществляет деятельность по программе дошкольного образования.

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 Покровской СОШ функционирует в режиме полного дня (10,5 - часового пребывания) .

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

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

-с 01 января 2022 года - ***63 рубль в день***  - Постановление администрации Ливенского района от 28 декабря 2021 года №502.

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». Первичные документы утверждены руководителем Учреждения.

Зачисление на лицевой счет МБОУ «Покровская СОШ» производится на основании квитанций.

Постановлением Правительства Орловской области от 18.04.2014 года №93 (в редакции от 10.08.2018 г. №336, от 07.10.2021г.) 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».

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

За проверяемый период 2021-2022г. 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 |
| 2021 г. | 1 | 5 | 6490,00 | 49416,00 | 51597,00 | 4309,00 | 38636,62 |
| 2022 г.  (6 мес.) | 1 | 10 | 4309,00 | 34994,00 | 29732,00 | 9571,00 | 25184,37 |

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 «Покровская 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: 9 числа ежемесячно, 25 числа - аванс.

В проверяемом периоде действовали:

-Положение «О стимулировании и выплатах компенсационного характера работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Покровская средняя общеобразовательная школа»», утвержденное приказом от 01.09.2016г. №42/5;

-Положение «О системе выплат стимулирующего характера для работников МБОУ «Покровская СОШ», утвержденное приказом от 10.02.2022г. №4/3;

-Положение «О системе выплат компенсационного характера для работников МБОУ «Покровская СОШ», утвержденное приказом от 10.02.2022г. №4/3;

Положения, утвержденные приказом от 10.02.2022г. №4/3 содержат ряд нарушений и противоречий по тексту, ряд выплат не конкретизировано, например:

*-компенсационные выплаты*

-компенсационные выплаты за работу в выходные и праздничные дни и сверхурочную работу не установлены, а имеют только ссылки на Трудовой кодекс РФ;

-пункт 5 Положения о компенсационных выплатах не конкретизировано;

*-стимулирующие выплаты*

-Положение о системе выплат стимулирующего характера не указывает период, за который (или на который) устанавливаются данные выплаты;

-в пункте 2 Положения указаны виды стимулирующих выплат, однако далее по тексту документа в Таблицах 1, 2, 3 перечислены совсем другие виды выплат;

-виды выплат в Таблице №2 не конкретизированы, материальная помощь в Таблице №3 в ряде случаев не указана и установлена не корректно, например ее размер в п. 9.1 и п. 9.4 содержит ссылку «в пределах имеющихся средств на стимулирование».

В соответствии с действующими Положениями премии к праздничным датам выплачены в следующих размерах:

-премия к праздничным датам - 23 февраля , 8 марта в 2021 году:

-приказ № 6-к от 18.02.2021 года, Катешкиной Н.А. – 5000,00 рублей – основание п.3.10 Положения о стимулировании и выплатах компенсационного фонда;

-приказ №5-к от 17.02.2021 года: 10 сотрудникам по 1000,00 рублей каждому, Платошкиной О.А. – 600,00 рублей - основание пункт 3.10 Положения о стимулировании и выплатах компенсационного фонда;

-приказ №5/1-к от 17.02.2021 года: Васиной С.Н. -5000,00 рублей, Бокаевой Н.А. -2250,00 рублей – основание пункт 3.10 Положения о стимулировании и выплатах компенсационного фонда.

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.

Аналогичный подход к выплате премий к праздничным датам сохранился и в 2022 году.

Ведомости на выплату заработной платы и реестры на зачисление денежных средств на счета сотрудников в ПАО «Сбербанк» приложены к журналу операций №2 «расчеты с безналичными денежными средствами».

Штатная численность учреждения на начало 2021 года составила 32,78 единиц на конец отчетного периода – 32,23 единицы.

Средняя заработная плата сотрудников за 2021 год сложилась в сумме 26756,9 рублей.

Фонд оплаты труда работников Учреждения за проверяемый период 2021-2022 года характеризуется показателями, указанными в Таблице:

*Таблица №8*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | приказ учреждения | штатная численность учреждения, (единицы) | в т. ч. педработники (шт. единицы) | ФОТ в месяц  (руб.) |
| на 01.01.2021г. | №1 от 11.01.2021г. | 32,78 | 20,78 | 492652,61 |
| на 01.09.2021г. | №1 от 31.08.2021г. | 31,73 | 21,06 | 526626,71 |
| на 16.11.2021г. | №30 от 16.11.2021г. | 32,23 | 21,56 | 533022,71 |
| на 01.01.2022г. | №1 от 10.01.2022г. | 32,23 | 21,56 | 545421,17 |

При проверке выплаты заработной платы установлены грубейшие нарушения трудового законодательства – статьи 57 Трудовой Кодекс РФ, а именно:

При утвержденной штатной численности операторов котельной в количестве 2 единицы (на 01.01.2021 года), на основании Приказа от 05.10.2020 года №22-к, трудовые договора были заключены с тремя сотрудниками: Федоров Г.П., Ивлев А.А., Туляков С.А., работающих каждый на 1 ставку.

Численность операторов котельных по состоянию на 01.09.2021 года утверждена в количестве 0,67 штатных единиц, с оплатой 8570,64 рублей в месяц (с учетом доплаты до МРОТ). На период отопительного сезона, согласно приказа Учреждения от 21.09.2021 года №21-к, на полную ставку с оплатой 12792,00 рублей был принят Ивлев А.А.

Нарушения трудового законодательства привели к ***неэффективному расходованию субсидий в общей сумме*** ***123859,08 рублей***, в т. ч.:

-2021 год – январь – апрель – ***78136,02 рублей*** (60012,30 рублей- заработная плата, 18123,72 рублей - страховые взносы);

-2021 год – сентябрь- декабрь – ***18510,69 рублей*** (14217,12 рублей – заработная плата, 4293,57 рублей - страховые взносы).

-2022 год – январь – апрель – ***27212,37 рублей*** (20900,44 рублей – заработная плата, 6311,93 рублей - страховые взносы).

(Объяснительная прилагается.)

Следует отметить, что финансирование расходов на оплату технического персонала осуществляется за счет средств районного бюджета.

Кроме того, при анализе работы операторов котельной Учреждения было установлено, что в одну и ту же смену работало по два сотрудника, например:

-в январе 2021 года: Туляков С.А и Федоров Г.П. дежурили 1, 2, 5,6,9 10,13,14 17,18, 21,22,25,26,29 и 30 января;

-в феврале 2021 года: Ивлев А.А. и Федоров Г.П. дежурили 1,2,5,6,9,10,13,14,17,18,21,22,25,26 февраля.

Данный факт свидетельствует о неэффективном расходовании средств, в части содержания операторов котельной.

При подписании приказов на отпуск в 2021 году установлены нарушения - неверное указание периода предоставляемого отпуска сотрудникам, расхождения указаны в Таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | предоставляемый период отпуска указанный в приказе | дата возникновения оснований – начало работы сотрудника |
| Платошкина Т.Н. | 15.08.2020-14.08.2021 | 01.09.2005 |
| Катешкина Н.А. | 15.08.2020-14.08.2021 | 01.09.2006 |
| Меркушина В.Г. | 01.08.2020-31.07.2021 | 01.10.1995 |
| Лебедева Л.С. | 26.08.2020-21.08.2021 | 26.08.2015 |
| Лебедева Т.А. | 15.08.2020-14.08.2021 | 01.09.1992 |
| Волынкин С.И. | 16.08.2020-15.08.2021 | 25.08.1998 |
| Волынкина Е.В. | 15.08.2020-14.08.2021 | 25.08.1998 |
| Молчанова Л.Н. | 16.08.2020-15.08.2021 | 01.09.1992 |
| Симакова Л.А. | 01.07.2020-30.06.2021 | 01.07.2006 |
| Шульгина Л.В. | 01.06.2020-31.05.2021 | 01.09.1998 |
| Карпухина О.Н. | 01.06.2020-31.05.2021 | 30.09.2007 |
| Кутакова А.Н. | 11.08.2020-10.08.2021 | 01.09.2006 |

За проверяемый период установлены случаи переплаты и недоплаты сумм сотрудникам учреждения, общая сумма финансовых нарушений составила ***6457,84 рублей*** (3 эпизода), в т. ч.:

-Меркушина В.Г. – ***недополата*** отпускных в 2021 году ***4422,88 рублей***, в т. ч. 3558,80 рублей – по ставке учителя, 864,08 рублей- по ставке вожатая (неверно посчитано количество отработанных дней в расчетном периоде- 308,75, правильно -279,45);

-Молчанова Л.Н. – ***переплата вознаграждения за классное руководство*** в сумме ***302,11 рублей***, в т. ч. 238,10 рублей (октябрь 2020 года) и 50,40 рублей – расчет отпускных за классное руководство в 2021 году- средства федерального бюджета, 13,61 рублей (областные средства за классное руководство в октябре 2020 года);

-Байрамкулова Д.Р. – расчетные, Приказ №19-к от 30 июня 2022 года, ***переплата*** в сумме ***1732,85 рублей.***

По итогам проверки установленная ***недоплата в сумме 4422,88 рублей подлежит доначислению, переплата в сумме 2034,96 рублей удержанию.***

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.

***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».

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 | обучающиеся | воспитанники дошкольной группы | Общее количество  (чел.) |
| на 01.01.2021 года | 45 | 8 | 53 |
| на 01.09.2021 года | 44 | 5 | 49 |
| на 01.01.2022 года | 44 | 10 | 54 |

Учреждение, включая дошкольную группу, имеет специальное помещение для организации питания и обслуживания воспитанников и обучающихся, помещение для хранения продуктов питания, располагает оборудованием для приготовления горячих обедов (столовая).

За проверяемый период питание в Учреждении осуществлялось путем закупки продуктов и приготовления горячих обедов, по трем категориям, в т. ч.:

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

-обучающиеся 1-4 классов – 2-х разовое горячее питание по следующим нормам:

-с января 2021 года – из расчета 58,67 рублей в день;

-с января 2022 года – из расчета 62,29 рублей в день;

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

Организация питания обеспечена штатными сотрудниками учреждения в количестве 2,5 штатных единиц, в т. ч.:

-по школе – 1 ставка повара, 0,5 ставки кухонного работника;

-по дошкольной группе – 1 ставка повара.

Материально-ответственным лицом за приход и списание продуктов питания в Учреждении является повар Шульгина Л.В., имеется договор о материальной ответственности.

Для организации питания используются весы марки РН-10 Ц13У №02633, имеющие поверку до 27.08.2022 года. Данное оборудование значится на забалансовом счете без цены под другой маркой (ЦВЦ).

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

Инвентаризация продуктов питания в период проверки в Учреждении не проводилась в связи с тем, что остатков по бухгалтерскому учету не значится.

Учет продуктов питания осуществляется 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 01.01.2021 года по 01.07.2022 года, в результате которой установлено, что порядок оприходования и списания продуктов питания соблюдался.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание обучающихся (воспитанников) проведена сверка данных «Табеля посещаемости детей» (по классам, дошкольной группе) с данными ежедневными меню-требованиями, 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 2021 году на приобретение продуктов питания заключено 16 контрактов (договоров) и один электронный аукцион на общую сумму **493511,34 рублей,** сумма исполненных контрактов составила **478100,09 рублей.**

Полные сведения об исполнении контрактов отражены в таблице:

*Таблица №10 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты контракта | Срок контракта | Вид закупки | Поставщик | сумма контракта  (руб.) | сумма исполненного контракта  (руб.) |
| №1 от 04.01.2021г. | 04.01.2021г.-21.02.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 53315,34 | 53315,34 |
| №2 от 05.01.2021г. | 05.01.2021г.-24.02.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 40143,90 | 40143,90 |
| №3 от 07.01.2021г. | 07.01.2021г.-31.03.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 11642,25 | 11642,25 |
| №4 от 28.02.2021г. | 28.02.2021г.-31.03.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 18426,71 | 18426,71 |
| №5 от 28.02.2021г. | 28.02.2021г.-31.03.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 11702,80 | 11702,80 |
| №6 от 01.04.2021г. | 01.04.2021г.-31.03.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 31409,66 | 26642,88 |
| №7 от 01.04.2021г. | 01.04.2021г.-31.05.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 42243,29 | 42243,29 |
| №8 от 02.04.2021г. | 02.04.2021г.-31.05.2021г | договор | ПО «Общепит» | 7616,95 | 7616,95 |
| №9 от 01.06.2021г. | 01.06.2021г.-30.06.2021г | договор | ПО «Общепит» | 52982,80 | 52982,80 |
| №10 от 02.06.2021г. | 02.06.2021г.-30.06.2021г | договор | ПО «Общепит» | 3313,83 | 3313,83 |
| №11 от 30.08.2021г. | 30.08.2021г.-30.09.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 33030,25 | 33030,25 |
| №12 от 31.08.2021г. | 31.08.2021г.-31.09.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 3427,00 | 3427,00 |
| №13 от 31.08.2021г. | 31.08.2021г.-31.09.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 29789,71 | 29789,71 |
| №14 от 01.10.2021г. | 01.10.2021г.-30.12.2021г. | договор | ПО «Общепит» | 70442,86 | 60798,92 |
| №15 от 30.09.2021г. | 01.10.2021г.-30.12.2021г | договор | ПО «Общепит» | 49220,36 | 49220,36 |
| №16 от 01.10.2021г. | 01.10.2021г.-30.12.2021г | договор | ПО «Общепит» | 9427,65 | 9427,65 |
| №0154300019121000002/28 от 20.02.2021 |  | контракт | ИП Бурыкина Н.Н. | 25375,98 | 24375,45 |
| **Итого:** |  |  |  | **493511,34** | **478100,09** |

При исполнении контракта №8 от 02.04.2021 года ПО «Общепит» согласно накладной №0000-000025 от 29 апреля 2021 года был произведен возврат (моркови) на сумму 37,50 рублей. При этом Соглашение об исполнении контракта не составлялось, что нарушило показатели исполнения контракта.

Сведения по муниципальным контрактам за текущий период 2022 года указаны в таблице:

*Таблица №11(руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты контракта | Срок контракта | Вид закупки | Поставщик | сумма контракта  (руб.) | сумма исполненного контракта  (руб.) |
| №1 от 28.12.2021г. | 04.01.2022г.-31.03.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 81168,16 | 73135,87 |
| №2 от 29.12.2021г. | 04.01.2022г.-31.03.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 45904,16 | 45080,31 |
| №3 от 30.12.2021г. | 04.01.2022г.-31.03.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 27641,81 | 27641,81 |
| №4 от 30.12.2021г. | 04.01.2022г.-31.03.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 11267,58 | 11267,58 |
| №5 от 30.03.2022г. | 01.04.2022г.-31.05.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 51692,09 | 41002,14 |
| №6 от 31.03.2022г. | 01.04.2022г.-31.05.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 18827,30 | 16895,74 |
| №7 от 01.04.2022г. | 1.04.2022г.-31.05.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 26897,69 | 26897,69 |
| №8 от 04.04.2022г. | 04.04.2022г.-31.05.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 10593,70 | 10593,70 |
| №9 от 02.06.2022г. | 02.06.2022г.-30.06.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 50173,74 | 50173,74 |
| №10 от 01.06.2022г. | 01.06.2022г.-30.06.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 8313,06 | 8313,06 |
| №11 от 02.06.2022г. | 02.06.2022г.-30.06.2022г. | договор | ПО «Общепит» | 5435,18 | 5435,18 |
| **Итого:** |  |  |  | **337914,47** | **316436,82** |

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

Датой заключения контрактов являются нерабочие, праздничные даты, установленные федеральным законодательством:

контракт №1 от 04.01.2021 года;

контракт №2 от 05.01.2021 года;

контракт №3 от 07.01.2021 года;

контракт №4 от 28.02.2021 года;

контракт №5 от 28.02.2021 года.

Контракт №15 от 30.09.2021 года в части 6 «Заключительные условия» в пункте 6.3 содержит недостоверную информацию, а именно: «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и заключается на срок с «01 октября 2021 года до 30 декабря 2021 года».

Аналогичные нарушения установлены по следующим контрактам:

-контракт №1 от 28.12.2021г.- пункт 6.3 «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и заключается на срок с 04.01.2022г.-31.03.2022 г.»;

-контракт №2 от 29.12.2021г.- пункт 6.3 «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и заключается на срок с 04.01.2022г.-31.03.2022 г.»;

-контракт №3 от 30.12.2021г.- пункт 6.3 «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и заключается на срок с 04.01.2022г.-31.03.2022 г.»;

-контракт №4 от 30.12.2021г.- пункт 6.3 «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и заключается на срок с 04.01.2022г.-31.03.2022 г.»;

-контракт №5 от 30.03.2022г.- пункт 6.3 «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и заключается на срок с 01.04.2022- 31.05.2022 г.»

-контракт №6 от 31.03.2022г.- пункт 6.3 «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и заключается на срок с 01.04.2022г. -31.05.2022г.»

За проверяемый период 2021-2022 гг. закупка продуктов питания производилась в основном как закупка у единственного поставщика 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».

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

Стоимость 1 дето-дня по питанию за 2021 год характеризуются следующими показателями: *Таблица №12 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (расходы бюджета) | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Общая стоимость 1 дето-дня |
| школа 1-4 класс | 56,72 | 4,01 | 60,73 |
| школа 5-11 классы | 39,16 | 3,85 | 43,01 |
| дошкольная группа | 74,94 | 36,76 | 111,70 |
| лагерь | 85,43 |  | 85,43 |

Стоимость 1 дето-дня по питанию за текущий период 2022 года (6 месяцев)

характеризуются следующими показателями:

*Таблица №12 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет) | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| 1-4 класс | 59,20 | 4,01 | 63,21 |
| Школа 5-11 | 39,23 | 3,85 | 43,08 |
| дошкольная группа | 78,41 | 36,46 | 114,87 |
| лагерь | 89,92 | 2,02 | 91,94 |

На базе Учреждения в 2021-2022 годах действовал школьный лагерь- 1 смена 18 рабочих дней. При норме питания на одного ребенка в день 90,00 рублей, фактическая стоимость 1 дето-дня в 2021 году составила 85,43 рублей, в 2022 году 89,92 рублей. В каждом финансовом периоде в школьном лагере отдыхало 30 детей.

В проверяемом периоде на приобретение продуктов питания учреждение использовало денежные средства от родительской платы. В сентябре 2021 году с пришкольного участка оприходованы овощи на общую сумму 34175, 00 рублей (картошка, морковь, свекла, лук).

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

Учебная, воспитательная и хозяйственная деятельность Покровской СОШ организована в здании школы (одноэтажное) – общая площадь 890,2 кв. метров.

На 2021 год натуральные лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов, водоснабжения утверждены Распоряжением администрации Ливенского района от 25 августа 2020 года №322-р, на 2022 год - Распоряжением администрации Ливенского района от 31 августа 2021 года №339-р.

Показатели потребления топливно-энергетических ресурсов (воды) за 2021 год и текущий период 2022 года (6 месяцев) по видам обеспечения отражены в Таблице:

*Таблица №14*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***газ*** | | | |  | |
| лимит | | факт | | Отклонения: экономия + , перерасход - | |
|  | тыс. м. куб. | руб. | тыс. м. куб. | руб. | тыс. м. куб. | руб. |
| 2021 год | 24,690 | 176868,32 | 25,450 | 182420,68 | -0,760 | -5552,36 |
| 2022 год (6 месяцев) | 24,690 | 183901,70 | 14,763 | 111049,33 | 9,93 | 74796,87 |

*Таблица №15*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***эл. энергия (освещение)*** | | | |  | |
| лимит | | факт | | Отклонения: +, - | |
| тыс. КВт/час. | руб. | тыс. КВт/час. | руб. | тыс. КВт/час. | руб. |
| 2021 год | 25287 | 209859,96 | 17342 | 147706,13 | 7945 | 67774,06 |
| 2022 год (6 месяцев) | 25287 | 220434,74 | 8212 | 73186,76 | 17075 | 156102,32 |

*Таблица №17*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***водоснабжение*** | | | | | |
|  | лимит | | факт | | отклонение: +, - | |
|  | м. куб. | руб. | м. куб. | руб. | м. куб. | руб. |
| 2021 год | 378 | 13041,00 | 267 | 9265,50 | 111 | 3896,10 |
| 2022 год (6 месяцев) | 378 | 13267,80 | 135 | 4738,5 | 243 | 8529,3 |

По итогам анализа потребления топливно-энергетических ресурсов (воды) установлен перерасход по газу за 2021 год в количестве ***0,760 м. куб на сумму 5552,36 рублей.***

Оплата сверх потребленных ресурсов произведена за счет общей экономии по Учреждению.

В ходе проверки проанализировано соблюдение требований Федерального закона от 23.11.2009 года №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты», а именно наличие приборов учета топливно-энергетических ресурсов (воды).

Сведения и характеристики приборов учета топливно-энергетических ресурсов (воды) указаны в Таблице:

*Таблица №18*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование приборов учета | балансовая стоимость приборов учета, руб. | срок действия поверки | показания счетчика на 04.07.2022 года |
| ***здание школы*** |  |  |  |
| счетчик водный «ВСКМ-90-25» | 4920,00 (балансовый счет) | до 2024 года | 2659 |
| счетчик электрический «НЕВА 303 1 ТО»-котельная 2013 года выпуска | без цены, числится на забалансовом счете | 4 кв. 2029 года | 37921 Квт/час |
| счетчик электрический «НЕВА 303 1 ТО»-школа 2014 года выпуска | без цены, числится на забалансовом счете | 1 кв. 2030 года | 102896 Квт/час |
| счетчик газовый диафрагменный «ВK-G166» | не числится на учете | до сентября 2023 года | 360059 м. куб. |

В ходе анализа установлено, что газовый счетчик диафрагменный «ВK-G166» не значится в Учреждении по бухгалтерскому учёту как самостоятельный объект основных средств, а включен в балансовую стоимость котельной.

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

Электрические счетчики «НЕВА 303 1 ТО», разного года выпуска числятся на забалансовом счете без цены, групповым методом, что является нарушением Инструкции №174н.

Показания приборов учета топливно-энергетических ресурсов (воды), зафиксированные на момент проверки, соответствуют показаниям (в диапазоне) указанным в счетах на оплату за июнь 2022 года.

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.

На основании заключенного договора №17/Г ОТ 30.12.2020 года (на 2021 год) ООО «Наша Родина» оказывает техническое обслуживание газопроводов, газового оборудования, КИПиА, теплотехнического оборудования котельной. В предоставленных на оплату актах выполненных работ и счетах на оплату вид оказанных работ и услуг по обслуживанию оборудования не указан, значится только общая сумма.

Установить, по каким расценкам сформировалась сумма оплаты и какое оборудование прошло техническое обслуживание не представляется возможным.

Таким образом, ***нарушена статья 9 Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,*** в которой содержатся требования к оформлению первичных документов для подтверждения хозяйственной операции.

Аналогичные нарушения установлены и при техническом обслуживании АПС в рамках заключенного договора с ООО «Наша Родина».

***11.Основные средства***

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

Здание школы, общей площадью 890,20 кв. м., предоставлено в оперативное управление на основании Распоряжения главы администрации Ливенского района Орловской области от 04.07.2011 №351-р, балансовая стоимость объекта 633124,71 рублей.

Земельный участок площадью 14046 кв. м. находящимся под строением и учебным участком, кадастровая стоимость участка 1990037,28 рублей, государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования: №57:22:0720101:179-57/006/2017-1 от 12.01.2017, предоставлено на основании Распоряжения администрации Ливенского района Орловской области от 27.12.2016 №353-р.

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

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

*Таблица №19 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2021г. | на 01.01.2022 г. |
| **Балансовая стоимость – всего, в т. ч.** | **6551083,23** | **8450938,22** |
| -нежилые помещения (здания и сооружения) | 2276371,43 | 2276371,43 |
| -машины и оборудование | 1359571,68 | 3198281,68 |
| -инвентарь производственный и хозяйственный | 525140,00 | 525140,00 |
| -прочие основные средства | 399962,84 | 461107,83 |
| -непроизводственные активы (земля) | 1990037,28 | 1990037,28 |

По итогам проверки необоснованного списания основных средств не установлено.

***12. Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей.***

Согласно Баланса МБОУ «Покровская СОШ» по состоянию на 01.01.2022 года – форма 0503730, формы ОКУД 0503769 учреждение имеет на отчетную дату кредиторскую задолженность в сумме ***46479,32 рублей.***

Кредиторская задолженность в разрезе КБК и контрагентов указана в Таблице.

*Таблица №20(рубли)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2022 г | Расшифровка по контрагентам |
| **Кредиторская задолженность всего** | **46479,32** |  |
| в т. ч. |  |  |
| связь ,221 | 1509,60 | ПАО «Ростелеком» |
| коммунальные услуги, 223 в т. ч. | 29032,89 |  |
| -электроэнергия, освещение | 6783,73 | ООО «Интер РАО-Орловский энергия» |
| -поставка газа | 20968,17 | ООО «Газпроммежрегионгаз» |
| -вода | 807,30 | ООО «Водсервис» |
| -вывоз мусора | 473,69 | УК «Зеленая роща» |
| -продукты питания, 340 | 15936,83 | ООО «Общепит» |

Кредиторская задолженность по доходам (родительская плата) по состоянию на 01.01.2022 года числится в сумме 2,00 рубля.

Дебиторская задолженность по доходам (родительская плата) на 01.01.2022 года числится в сумме 4309,00 рублей.

***13.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».

***Выводы:***

Общий объем проверенных средств составил ***16876422,34 рублей***, из которых:

-15167833,90 рублей - субсидии на муниципальное задание;

-1601023,49 рублей - субсидии на иные цели;

-107564,95 рублей - собственные доходы.

***По итогам проверки установлено финансовых нарушений*** ***на общую сумму 202804,09 рублей, в том числе:***

-6307,56 рублей – недостоверные сведения о сумме исполненных обязательств по муниципальному контракту по ИП Бурыкиной Н.Н.;

-123859,08 рублей – неэффективное расходование субсидий по операторам (зарплата, начисления);

-5552,36 рублей – перерасход потребления установленных ТЭР по газу за 2021 год;

-627,25 рублей – неэффективные расходы, штрафы по налогам и сборам и нарушение законодательства по закупкам;

-6457,84 рублей – сумма финансовых нарушений по заработной плате (отпускных, расчетных);

-60000,00 рублей – искажение отчетности ФХД Учреждения по состоянию на 01.07.2022 года.

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

1.Нарушение заключение контрактов по питанию – дата заключения праздничные дни, срок действия контракта указан некорректно.

2. Возврат продуктов питания не учтен при исполнении сумм обязательств по контракту.

3.Положение «О системе выплат стимулирующего характера для работников МБОУ «Покровская СОШ», Положение «О системе выплат компенсационного характера для работников МБОУ «Покровская СОШ», утвержденные приказом от 10.02.2022г. №4/3 разработаны и утверждены с нарушениями Трудового Кодекса РФ.

4.Нарушение учета основных средств, согласно Общероссийского классификатора ОКОФ***,*** в части оборудования установленного на сооружениях.

5. Принятие к бухгалтерскому учету первичных документов, для подтверждения хозяйственных операций, составленных с нарушениями статьи 9 Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ООО «Наша Родина»).

6.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 «Покровская СОШ» С.А. Найденова

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