***Акт***

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

28 августа 2020 года

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

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

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

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

***Проверяемый период:*** 2019 год, 6 месяцев 2020 года.

***Срок проведения контрольного мероприятия:*** 13 июля по 17 июля 2020 года (с разрывом), продолжение с 19 августа 2020 года по 25 августа 2020.

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

***По итогам ревизии установлено:***

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Росстанская

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

303809 Орловская область, Ливенский район, д. Росстани , ул. Ассовиахим, д.41

ИНН 5715002157, КПП 571501001, ОГРН 1025702456207

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом учреждения.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

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

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

Полномочия муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения определены Уставом, который утвержден приказом управления образования администрации Ливенского района Орловской области от 30 ноября 2015г. №17 и зарегистрирован межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Орловской области 23 декабря 2015г., регистрационный номер №2155749354484.

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется по следующим адресам:

-здание школы–Ливенский район, д. Росстани, ул. ул. Ассовиахим, д.41

-здание дошкольной группы - Ливенский район, д. Росстани, микрорайон Совхозный д. 18.

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 - Кременчукова Т.В.

-главный бухгалтер, с правом второй подписи:

-Медведева О.Н. – с 09.01.2018 года по 28.06.2019 года;

-Шилова К.И.- с 02.07.2019 года по настоящее время.

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

***учредительным документам***

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

Образовательная деятельность осуществляется Учреждением на основании лицензии, выданной Департаментом образования, молодежной политики и спорта Орловской области - №576 от 14 ноября 2012 г. серия 57Л01 №0000158. Срок действия лицензии бессрочный. Копия лицензии прилагается.

Учреждение имеет государственную аккредитацию на образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, Свидетельство №1355 от 04 мая 2017 года, серия 57А01 №0000332 , выдана Департаментом образования Орловской области. Копия свидетельства прилагается.

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

На основании приказа Департамента образования Орловской области от 22 сентября 2015 года №976 «О приостановлении действия лицензии на осуществление образовательной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Росстанская средняя общеобразовательная школа», на основании Экспертного заключения ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области» №502 от 26.05.2015г., приостановлена работа дошкольной группы с 30 сентября 2015 года. Приказ МБОУ «Росстанская СОШ» от 22 сентября 2015 г. №106.

В проверяемом периоде учетная политика Учреждения утверждена следующими документами:

-Приказ №133 а от 29.12,2014 года;

-Приказ №85 от 02.07.2019г. №85.

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

-занятия в школе организованы с 08.30 час. до 16.20 час. - пять дней в неделю;

-занятия в группе продленного дня, осуществляются ежедневно, пять дней в неделю;

-работа дошкольной группы организована в режиме 12-ти часового пребывания с 07.00 час до 19.00 час. - временно не осуществлялась.

***1. Ведение кассовых операций.***

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

***2. Учет банковских операций.***

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

-лицевой счет - 20546Ч23660 – для зачисления субсидий на выполнение муниципального задания (код 4), родительской платы и различных видов пожертвования (код 2);

-лицевой счет - 21546Ч22600 – для получения субсидий на иные цели (код- 5).

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

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

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

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

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

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

Проверкой достоверности и законности банковских операций, за период с 01 января 2019 года по 30 июня 2020 года по лицевым счетам, нарушений не установлено.

На лицевом счете 20546Ч23630 по состоянию на 01 июля 2020 года остаток денежных средств составил 589049,94 руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете 21546Ч23630 на 01 июля 2020 года составлял 62619,26 руб.

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

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01 января 2019 года по 01 июня 2020 года ***установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме*** ***831,84 руб.*** (пени за электроэнергию, пени по страховым взносам, штраф).

***3. Анализ использования субсидий.***

***3.1. Использование субсидий за 2019 год.***

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

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

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

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

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

*Таблица № 1 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Дата, номер приказа | Сумма субсидии, всего, руб. | Мун задание | Иные цели | Приносящая доход деятельность, руб. |
| 1 | Приказ №208 от 25.12.2018г. | 11742516,00 | 11302716,00 | 120000,00 | 319800,00 |
| 2 | Приказ №19 от 06.02.2019г. | 18399016,00 | 11250916,00 | 6828300,00 | 319800,00 |
| 3 | Приказ №28 от 15.02.2019г. | 18534016,00 | 11250916,00 | 6963300,00 | 319800,00 |
| 4 | Приказ №30 от 21.02.2019г. | 18758316,00 | 11475216,00 | 6963300,00 | 319800,00 |
| 5 | Приказ №42 от 13.03.2019г. | 18850316,00 | 11547216,00 | 6963300,00 | 319800,00 |
| 6 | Приказ №53 от 27.03.2019г. | 18850316,00 | 11547216,00 | 6983300,00 | 319800,00 |
| 7 | Приказ №72 от 24.04.2019г. | 19038116,00 | 11735016,00 | 6983300,00 | 319800,00 |
| 8 | Приказ №78 от 30.04.2019г. | 19228466,00 | 11925366,00 | 6983300,00 | 319800,00 |
| 9 | Приказ №96 от 22.05.2019г. | 19218466,00 | 11925366,00 | 6973300,00 | 319800,00 |
| 10 | Приказ №99 от 28.05.2019г. | 19198466,00 | 11905366,00 | 6973300,00 | 319800,00 |
| 11 | Приказ №119 от 11.06.2019г. | 19260003,00 | 11912866,00 | 7027337,00 | 319800,00 |
| 12 | Приказ №124 от 01.08.2019г. | 19373103,00 | 12025966,00 | 7027337,00 | 319800,00 |
| 13 | Приказ №130 от 14.08.2019г. | 19353303,00 | 12003966,00 | 7029537,00 | 319800,00 |
| 14 | Приказ №158 от 24.09.2019г. | 19316883,00 | 11967546,00 | 7029537,00 | 319800,00 |
| 15 | Приказ №171 от 08.10.2019г. | 19523242,00 | 12173905,00 | 7029537,00 | 319800,00 |
| 16 | Приказ №178 от 30.10.2019г. | 19210762,00 | 11861425,00 | 7029537,00 | 319800,00 |
| 17 | Приказ №182 от 05.11.2019г. | 19156725,00 | 11861425,00 | 6975500,00 | 319800,00 |
| 18 | Приказ №189 от 15.11.2019г. | 19602474,58 | 12308857,08 | 6973817,50 | 319800,00 |
| 19 | Приказ №193 от 26.11.2019г. | 19587474,58 | 12293857,08 | 6973817,50 | 319800,00 |
| 20 | Приказ №200 от 13.12.2019г. | 20588380,50 | 13294763,00 | 6973817,50 | 319800,00 |
| 21 | Приказ №215 от 26.12.2019г. | 20962839,06 | 13700821,56 | 6942217,50 | 319800,00 |
| 22 | Приказ №220 от 30.12.2019г. | 20786797,86 | 13700821,56 | 6942217,50 | 143758,80 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | неисполненные назначения | % испол  нения |
|  | Доходы | 20786797,86 | 19227753,56 | 1559044,30 | 92,5 |
|  | расходы | 20798296,74 | 19239252,44 | 1559044,30 | 92,5 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 13700821,56 | 13337309,26 | 363512,30 | 97,3 |
|  | расходы | 13712320,44 | 13348808,14 | 363512,30 | 97,3 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 6942217,50 | 5746685,50 | 1195532,00 | 82,8 |
|  | расходы | 6942217,50 | 5746685,50 | 1195532,00 | 82,8 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |  |
|  | Доходы | 143758,80 | 143758,80 |  | 100,0 |
|  | расходы | 143758,80 | 143758,80 |  | 100,0 |

Остаток денежных средств на 01.01.2019 составил 11498,88 рублей, остаток на 01.01.2020г. - 0,00 руб.

План по доходам выполнен на 92,5%, при плане 20786797,86 руб. поступило 19227753,56 руб.

Плановые назначения по расходам исполнены на 92,5%, утверждено 20798296,74 руб., профинансировано 19239252,44 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2019 году составили субсидии на выполнение муниципального задания – 69,4%, субсидии на иные цели – 29,9%, собственные доходы – 0,7%.

Субсидии на выполнение муниципального задания, исполненные в ***сумме 13348808,14*** ***руб.,*** обеспечили финансирование следующих расходов:

-8944732,73 руб. – заработная плата;

-5674,00 руб. – иные выплаты персоналу;

-2472344,22 руб. - начисления на заработную плату;

-1915153,87 руб. - закупка товаров работ и услуг, в т. ч.

-15578,09 руб. – услуги связи;

-830364,59 руб. – коммунальные услуги;

-68831,64 руб. – работы, услуги по содержанию имущества;

-98624,29 руб. – прочие работы, услуги;

-657277,08 руб. – продукты питания;

-222385,18 руб. – горюче-смазочные материалы;

-18639,00 руб. – прочие материалы;

-3454,00 руб. – материальные запасы;

-10903,32 руб. – уплата прочих налогов, сборов, из них:

-303,32 руб. – уплата иных платежей, штрафы за эл. энергию, страховые взносы.

Субсидии на иные цели, израсходованные в сумме ***576685,50*** ***руб.,*** профинансированы расходы:

-26828,56 руб. – расходы на выплату персоналу;

-7971,44 руб. – взносы

-5427685,50 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг

-284200,00 руб. – иные закупки товаров, работ и ус луг

Доходы от оказания платных услуг, включая спонсорские поступления, сложились в сумме ***143758,80*** ***руб.,*** полученные денежные средства израсходованы на закупку товаров, работ и услуг.

***3.2. Использование субсидий за 2020 год (6 месяцев).***

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

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

Объемы субсидий за 6 месяцев 2020 года, вследствие внесенных изменений отражены в Таблице.

*Таблица №3 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Дата, номер приказа | Сумма субсидии, всего, руб. | субсидии на выполнение муниципального задания | субсидии на иные цели | Приносящая доход деятельность, руб. |
| 1. | Соглашение №1 от 24.12.2019г. | 16342052,00 | 13895800,00 | 2127052,00 | 319200,00 |
| 2. | Приказ № 19 от 11.02.2020 | 17537584,00 | 13895800,00 | 3322584,00 | 319200,00 |
| 3. | Приказ № 31 от 16.03.2020 | 18053174,28 | 14411390,28 | 3322584,00 | 319200,00 |
| 4. | Приказ № 35 от24.03.2020г. | 20253174,28 | 14411390,28 | 5522584,00 | 319200,00 |
| 5. | Приказ № 45 от 07.04.2020г. | 20067774,28 | 14411390,28 | 5337184,00 | 319200,00 |
| 6. | Приказ № 55 от 08.05.2020г. | 19967774,28 | 14411390,28 | 5237184,00 | 319200,00 |
| 7. | Приказ № 60 от22.05.2020г. | 19987274,28 | 14430890,28 | 5237184,00 | 319200,00 |
| 8. | Приказ № 68 от 03.06.2020г. | 19970854,28 | 14414470,28 | 5237184,00 | 319200,00 |

Сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2020 год (6 месяцев) согласно Отчета (форма ОКУД 0503737) представлены в таблице:

*Таблица № 4 (руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | показатели | утверждено планом ФХД | исполнено | % исполнения |
|  | Доходы | 19970854,28 | 9726974,97 | 48,7 |
|  | расходы | 19970854,28 | 9075305,77 | 45,4 |
| 1. | **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  |  |  |
|  | Доходы | 14414470,28 | 8377132,17 | 58,1 |
|  | расходы | 14414470,28 | 7789831,43 | 54,0 |
| 2. | **Субсидии на иные цели** |  |  |  |
|  | Доходы | 5237184,00 | 1322132,00 | 25,2 |
|  | расходы | 5237184,00 | 1259512,74 | 24,0 |
| 3. | **Собственные средства** |  |  |  |
|  | Доходы | 319200,00 | 27710,80 | 8,7 |
|  | 179158,21 | 319200,00 | 25961,60 | 8,1 |

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года составил 0,00 руб.

План по доходам выполнен на 48,7 %.

Плановые расходы, по которым было получено финансирование, составили 9075305,77 руб. или 45,4 % к утвержденным расходам.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 6 месяцев 2020 года составили субсидии на выполнение муниципального задания – 86,1 %, по субсидии на иные цели – 13,6 % , собственные доходы – 0,3 %.

За отчетный период кассовые расходы составили 9075305,77 руб., из которых:

- 7789831,43 руб. – субсидии на выполнение муниципального задания;

-1259512,74 руб. – субсидии на иные цели.

- 25961,60 руб. - собственные доходы.

Субсидии на выполнение муниципального задания, исполненные в ***сумме 7789831,43 руб.***, обеспечили финансирование следующих расходов:

-4683001,87 руб. – заработная плата;

-1531402,15 руб. - начисления на заработную плату;

- 1456,00 руб. – прочие выплаты (оплата командировочных расходов);

-1536852,89 руб. – закупка товаров работ и услуг, в том числе:

-3337,20 руб. – услуги связи;

-827285,10 руб. – коммунальные услуги;

-77735,62 руб. – работы, услуги по содержанию имущества;

-36604,80 руб. – прочие работы, услуги;

-469493,25 руб. – продукты питания;

-97605,91 руб. – горюче-смазочные материалы;

-21661,00 руб. – прочие материалы;

-3130,01 руб. – материальные запасы;

- 37118,52 руб. – иные бюджетные ассигнования, из них

-528,52 руб. – оплата штрафа.

Субсидии на иные цели, израсходованные в сумме ***1259512,74*** ***руб.,*** были направлены на закупку товаров, работ и услуг:

-1195532,00 руб. – капитальный ремонт здания дошкольной группы;

-63980,74 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг.

Доходы, полученные от оказания платных услуг, сложились в сумме ***143758,80*** ***руб.***

Поступления израсходованы в сумме ***143758,80 руб.***, которые израсходованы следующим образом:

-10018,80 руб. – оплата услуг связи;

-73140,00 руб. – оплата прочих работ,

-25600,00 руб. – продукты питания;

-16151,50 руб. – прочие материалы;

-18848,50 руб. – основные средства.

***4. Учет расчетов с подотчетными лицами.***

За проверяемый период 2019-2020гг. (6 месяцев) расчеты с подотчетными лицами отражены в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» и осуществлялись только по командировочным расходам: проезд и суточные.

Анализ подотчетных сумм за проверяемый период указан в Таблице:

*Таблица №5 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | задолженность | 2019 год | | 2020 год (6 мес.) | |
|  |  | выдано | авансовые суммы | выдано | авансовые суммы |
| задолженность на 01.01.2019 г. | 0,00 |  |  |  |  |
|  |  | 7383,49 | 7383,49 |  |  |
| задолженность на 01.01.2020 г. | 0,00 |  |  | 1456,00 | 1456,00 |
| задолженность на 01.07.2020 г. | 0,00 |  |  |  |  |

Анализ расходов подотчетных сумм в разрезе подотчетных лиц за 2019-2020гг. указан в Приложениях №1, №2 к акту проверки.

Выдача денежных средств, в подотчет осуществлялась на зарплатные карты работников, при наличии письменных заявлений по итогам составления авансовых отчетов, т. е. осуществлялась компенсация сложившихся затрат на указанные цели.

Командировочные расходы произведены на основании приказов директора Росстанской СОШ при направлении работников учреждения на курсы повышения квалификации, обучения, участия в конкурсах.

По итогам проверки авансовых сумм установлены ***необоснованные расходы в сумме 670,00 руб.,*** подлежащие возврату по авансовому отчету №4 от 04.03.2019г. , подотчетное лицо Кременчуков А.П. по следующим основаниям:

-335,00 руб. – оплата проезда по маршруту Ливны-Орел 19 февраля 2019 года, согласно приказа директора школы №18 от 15 февраля 2019г. срок командировки с 18 февраля 2019 года по 01 марта 2019 года, согласно табеля учета рабочего времени за февраль 2019 года Кременчуков А.П. 18 февраля находился в командировке;

335,00 руб. - оплата проезда по маршруту Ливны – Орел 25 февраля 2019 года, данные расходы командировкой не предусмотрены, подотчетным лицом не заявлены и не согласованы руководителем учреждения.

Реестры по перечисленным авансовым суммам приложены к журналу операций.

По итогам проверки расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения:

Применяемая форма журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» ОКУД 0504071 не соответствует требованиям Приказа Минфина от 30.03.2015г. №52н – графа «дата операции» отсутствует, часть показателей по графам заменены: «наименование показателя» на «Ф.И.О.».

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

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

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим по МБОУ «Росстанская СОШ» в проверяемом периоде являлась Кременчукова Т.В. - на основании приказа Учреждения от 11 января 2014 года №3.

В проверяемом периоде 2019-2020гг. по итогам проведения электронного аукциона были заключены следующие муниципальные контракты:

-муниципальный контракт №0354300083219000004001 от 10.06.2019г. на сумму 6623217,50 руб., начальная максимальная цена контракта - 6656500,00 руб., экономия 33282,50 руб., исполнитель муниципального контракта – ООО «Пластиксервис», капитальный ремонт здания дошкольной группы МБОУ «Росстанская СОШ» в микрорайоне Совхозный 18, д. Росстани Ливенского района Орловской области.

Оплата в рамках муниципального контракта произведена:

-77394,00 руб. –ЗКР №299 от 19.08.2019г., Акт о приемке выполненных работ КС-2 №3 от 18.07.2019г. , Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №1 от 18.07.2019г.;

-1470492,00 руб. – ЗКР №308 от 19.08.2019г., Акт о приемке выполненных работ КС-2 №1,2,3 от 18.07.2019г. , Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №1 от 18.07.2019г.;

-190841,00 руб. –ЗКР № 371 от 01.10.2019г., Акт о приемке выполненных работ КС-2 №4 от 05.09.2019г. , Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №1 от 05.09.2019г.;

-3625976,00 руб. – ЗКР №375 от 04.10.2019г., Акт о приемке выполненных работ КС-2 №4,5,6 от 05.09.2019г., Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №1 от 05.09.2019г.;

-62982,50 руб. - ЗКР №482 от 27.11.2019г., Акт о приемке выполненных работ КС-2 №7 от 15.11.2019г., Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №3 от 15.11.2019г.;

-1195532,00 руб. – ЗКР №72 от 19.02.2020г. ., Акт о приемке выполненных работ КС-2 №7,8,9,9 от 15.11.2019г., Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №3 от 15.11.2019г.

-муниципальный контракт №0354300083220000001 от 27.04.2020г. на сумму 3708252,00 руб., начальная максимальная цена контракта - 3708252,00 руб., экономия 0,00 руб., исполнитель муниципального контракта – ООО «Олимпиястрой», благоустройство территории здания дошкольных групп МБОУ «Росстанская СОШ» в микрорайоне Совхозный 18, д. Росстани Ливенского района Орловской области. Срок выполнения работ с 27.04.2020г. по 1 августа 2020г.

По состоянию на 01 июля 2020 г. оплата в рамках заключенного контракта не производилась.

Проведенные электронные аукционы обеспечили конкурентный способ закупки.

***6. Использование субсидий на проведение текущего ремонта.***

В проверяемом периоде Учреждением заключены договора на проведение текущего ремонта:

-***на сумму 60000,00 руб***. – замена оконных блоков (6 штук), договор подряда №1 от 17 июня 2019 года, ИП Курганов Ю.Н., оплата произведена - ЗКР №226 от 09.07.2019г. на сумму 18000,00 руб. (аванс), ЗКР от 25.07.2019г. на сумму 42000,00 руб., акт выполненных работ КС- КС -2 от 25.06.2019г. на сумму 60000,00 тыс. руб.,

-***на сумму 56541,00 руб.*** – текущий ремонт отдельных мест кровли, договор подряда №47 от 22 июня 2020 года ИП Ревин А.А., за отчетный период оплата не производилась.

Оплата за выполненные работы производилась Учреждением на основании актов выполненных работ в соответствии с условиями вышеуказанных договоров.

В ходе проверки установлено нарушение составления первичных документов Акта КС-2, по договору подряда №1 от 17 июня 2019 года, ИП Курганов Ю.Н.

Дата составления Акта выполненных работ КС-2 указана не верно – 26.06.2019г., так как отчетным периодом выполнения работ согласно договору и Акта КС-2 является период: с 17.06.2019г. по 03.07.2019г.

Дата фактического составления первичных документов – указана 25.06.2019 года, что на 8 календарных дней опережает дату окончания ремонтных работ – 03.07.2019 года.

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

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

Взаимные отношения между Учреждением и родителями осуществляется на договорной основе.

В связи с приостановлением деятельности дошкольной группы на основании Приказа директора МБОУ «Росстанская СОШ» от № и услуги по дошкольной программе не оказывались, денежные средства родителями не зачислялись.

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

В проверяемом периоде действовали следующие Положения по компенсационным и стимулирующим выплатам, утвержденных приказом директора МБОУ «Росстанская СОШ» от 30 декабря 2015 г. №137:

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

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

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

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

Срок выплаты заработной платы в Учреждении установлен по датам: 9 числа ежемесячно, 25 числа - аванс.

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

Количество штатных единиц Учреждения на начало 2019 года составило 55,45 на конец отчетного периода – 56,67 ед.

Средняя заработная плата сотрудников за 2019 год сложилась в сумме 20506,00 руб.

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

*Таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Число классов | количество учащихся на 1 сентября  (чел.) | штатная численность Учреждения, (единицы) | в т. ч. педработники (шт. единицы) | ФОТ в месяц (руб.) |
| на 01.01.2019г. | 11 | 104 | 55,45 | 23,42 | 738570,71 |
| на 01.09.2019г. | 11 | 113 | 57,28 | 23,81 | 762575,41 |
| на 01. 01.2020г. | 11 | 113 | 56,17 | 23,53 | 806084,42 |

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

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

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

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

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

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

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

-заработная плата по основному месту работы и по внутреннему совместительству отражена в одном лицевом счете общей суммой, например: Дорохова Н.А.- зам директор, учитель; Козлова С.А. – преподаватель ОБЖ, учитель; Ревин С.Д. – учитель, механик, Молокоедова Е.В. – техник, делопроизводитель и др.

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

Для ежемесячного начисления заработной платы использовалась расчетная ведомость по форме ОКУД 0301010 , сформированная в программе 1-С, однако в соответствии с Инструкцией №52н надлежит использовать расчетно-платежную ведомость по форме ОКУД- 0504401.

Применяемая форма ведется с нарушениями: начисленная заработная плата за месяц указывается одной суммой, без расшифровки - оклад, надбавка, премия и т. д., выплаты произведенные в межрасчетный период - отпускные, расчетные, пособия и др. не отражены.

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

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

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных при расчете среднего заработка, нарушений не установлено.

Задолженность по заработной плате работникам Учреждения в проверяемом периоде числится по состоянию на 01.07.2020 года в сумме 1300347,74 руб., в том числе:

-777444,38 руб. – заработная плата за период июнь (отпускные);

-136417,00 руб. – НДФЛ;

-2485,84 руб. – страховые взносы за травматизм;

-36044,58 руб. – страховые взносы на случай временной нетрудоспособности;

-63388,71 руб. – ОМС;

-273441,53 руб. – страховые взносы в ПФ;

-11125,70 руб. – профсоюзные взносы.

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

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

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

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

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

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

***7.1 Организация питания***

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

Количество учащихся, имеющих право на питание в проверяемом периоде составило:

-на 01.01.2019 года – 107 человек;

-на 01.09.2019 года – 113 человек;

-на 01.01.2020 года – 111 человек.

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

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

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

-для учащихся – 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 учащихся групп продленного дня (ГПД) – за счет внебюджетных поступлений (100% родительская плата).

Питание учащихся в Учреждении обеспечивают повара. Работники периодически проходят медицинские осмотры.

Общая штатная численность работников по обеспечению организации питания в учреждении за проверяемый период составила:

-на 01.01.2019 года – 4,0 штатные единицы

-на 01.09.2019года - 4,0 штатные единицы

-на 01.01.2020 года - 4,0 штатные единицы

С лицами ответственными за сохранность материальных ценностей заключены договора о материальной ответственности - шеф-повар – Паршикова Т.И.

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

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

Проверка своевременности оприходования и законности использования средств на питание Учреждения, сохранности продуктов питания, проведена выборочным путем за период с 01.01.2019 года по 30.06.2020 года, в результате которой установлено, что порядок оприходования и списания продуктов питания соблюдался.

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

Аналитический учет по приходу продуктов питания отражен в журнале операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», форма ОКУД 504071 на

основании товарных накладных.

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

В 2019 году на приобретение продуктов питания заключено 8 муниципальных контрактов на общую сумму ***734180,61 руб***., сумма исполненных контрактов составила 734180,61 руб., сведения отражены в таблице:

*Таблица №7 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт (номер) | Дата заключения контракта | Вид закупки | Поставщик | сумма муниципального контракта  (руб.) | сумма исполненного муниципального контракта  (руб.) |
| 1 | 04.01.2019г. -29.03.2019г | договор | ПО «Общепит» | 200552,82 | 200552,82 |
| 3 | 01.04.2019-28.06.2019 | договор | ПО «Общепит» | 208500,00 | 208500,00 |
| 5 | 01.10.2019-  31.12.2019 | договор | ПО «Общепит» | 232444,76 | 232444,76 |
| 7 | 02.09.2019-30.09.2019 | договор | ПО «Общепит» | 92683,03 | 92683,03 |
| **Итого:** |  |  |  | **734180,61** | **734180,61** |

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

*Таблица №8 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт (номер) | Дата заключения контракта | Вид закупки | Поставщик | сумма муниципального контракта  (руб.) | сумма исполненного муниципального контракта  (руб.) |
| 1 | 06.01.2020 | договор | ПО «Общепит» | 195025,70 | 195025,70 |
| 2 | 13.05.2020 | договор | ПО «Общепит» | 59920,00 | 59920,00 |
| 1 | 13.04.2020 | договор | ПО «Общепит» | 85120,00 | 85120,00 |
| **Итого:** |  |  |  | **340065,70** | **340065,70** |

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет) | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| школа | 39,89 | 3,0 | 42,89 |
| ГПД |  | 10,14 | 10,14 |
| лагерь | 82,84 | 1,57 | 84,41 |

Стоимость 1 дето-дня по питанию за 2020 год (6 месяцев) характеризуются показателями указанными в Таблице:

*Таблица №10 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня (бюджет) | стоимость 1 дето-дня (внебюджетные расходы) | Итого: |
| школа | 39,90 | 5,10 | 45,00 |
| ГПД |  | 12,02 | 12,02 |

Необходимо отметить, что в связи с дистанционным обучением на период короновирусной инфекции, на основании Указа Губернатора Орловской области от 03 апреля 2020 года, Приказа управления образования администрации Ливенского района Орловской области от 13 апреля 2020 года №46, Приказа директора МБОУ «Росстанская СОШ» от 14 апреля 2020 года №44 и приказа от 12 мая 2020 года №46, учащимся организована выдача сухих пайков за апрель и май 2020 года.

Выдача сухих пайков произведена родителям (законным представителям) обучающимся:

-за апрель 2020 года на сумму 85120,00 руб., ведомость на получение от 24 апреля 2020 года, 112 получателей, стоимость 1 сухого пайка сформирована в сумме 760,00 руб., расчет потребности по питанию на апрель месяц отсутствует;

-за май 2020 года на сумму 59920,00 руб., ведомость на получение от 25 мая 2020 года, 112 получателей, стоимость 1 сухого пайка сформирована в сумме 360,00 руб., для обучающихся 1-го класса (14 человек) и в сумме 560,00 руб., (98 человек), расчет потребности по питанию на май месяц отсутствует.

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

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

Согласно Акта №1 от 19 мая 2020 года списаны продукты питания на общую ***сумму 3653,25 руб.,*** с истекшим сроком годности, ***данные расходы являются неэффективными.***

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

Часть земельного участка под школой занята приусадебным участком для выращивания овощей – 0,5 соток.

В 2019 году с приусадебного участка получены овощи в количестве 258 кг.

оприходованы на общую сумму 3870,00 руб.

Приход продуктов питания, в качестве спонсорской помощи (пожертвования) от прихода Богоявленского храма с. Коротыш оказан на сумму 46390,00 руб. (молоко, сливочное масло).

Вышеуказанные мероприятия способствуют улучшению организации питания учащихся.

По итогам проверки установлены следующие нарушения:

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

Сумма полученных продуктов питания за месяц отражена общими оборотами.

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

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

***7.2. Расходы на содержание транспорта.***

Согласно бухгалтерского учета на балансе учреждения числятся служебный ***автобус ПАЗ 32053-70,*** 2011 года выпуска, государственный регистрационный знак Н628 КК 57, балансовой стоимостью 1214800,00 руб., остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2020г. – 00,00 руб.

Школьный автобус ***ПАЗ 32053-70,*** передан МБОУ Росстанской СОШ по Акту приема-передачи от 26 августа 2011г. от Департамента образования, культуры и спорта Орловской области в оперативное управление для перевозки детей (государственный контракт №32 от 26 августа 2011 года).

Стоянка школьного автобуса определена на территории охраняемой производственной базы ООО «Коротыш» согласно безвозмездного договора.

В проверяемом периоде лимит потребления ГСМ на школьный автобус установлен Приказом директора МБОУ «Росстанская СОШ» на основании утвержденного маршрута: Приказ от 01 сентября 2018 года №126 и Приказ от 02 сентября 2019 года №123.

Расходы на содержание школьного автобуса за период 2019-2020гг. (6 месяцев) отражены в Таблице:

*Таблица №11 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | лимит на ГСМ | | фактически потреблено | | Отклонения +, - | |
|  | литры | сумма, руб. | литры | сумма, руб. | литры | сумма, руб. |
| 2019 год | 7821,00 | 364900,00 | 5574,81 | 231601,76 | 2246,19 | 133298,24 |
| 2020 год (6 мес.) | 8197,00 | 336200,00 | 1630,46 | 68968,46 | 6566,54 | 267231,54 |

При проверке путевых листов за 2019 год установлены следующие нарушения:

Отдельные путевые листы заполнены карандашом.

-нарушена последовательность показаний спидометра по следующим месяцам:

-за май 2019 года – 218 км., последнее показания спидометра за апрель 2019 года – 74672 км., начало на май – 74890 км.;

-в июне 2019 года -976 км., последнее показания спидометра за май 2019 года – 75618 км., начало в июне – 76594 км.;

Согласно Приказов директора Учреждения школьный автобус использовался для подвоза детей на различные спортивные мероприятия, олимпиады, конкурсы и другие мероприятия.

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

Все путевые листы имеют отметки прохождения предрейсового и после рейсового медицинского осмотра.

При проверке правильности заполнения путевых листов на автобус ПАЗ было установлено, что в некоторых путевых листах показания спидометра были внесены исправления и нанесения новых данных о километраже и расходе ГСМ

В 2019 году на поставку ГСМ, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 г №44-ФЗ, без проведения торгов заключен договор №34540419/003466 от 11.01.2019 года с ООО «РН-Карт», сумма договора 364900,00 руб.

В 2020 году на поставку ГСМ, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 г №44-ФЗ, без проведения торгов заключен договор №34540420/ 002830 от 13.01.2020 г. с ООО «РН-Карт», сумма договора 336200,00 руб.

***8. Проверка расчетов по коммунальным услугам.***

Учебная и воспитательная деятельность Росстанской СОШ организована в двух помещениях:

-здание школы (двух этажное ) – общая площадь 2164,9 кв. метров;

-здание детского сада (дошкольная группа) одноэтажное здание - общая площадь 1008,7 кв. метров;

-здание котельной – 91,7 кв. метров.

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

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

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

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

Газ - отопление здания школы:

*Таблица №12*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***газ*** | | | |  | |
|  | лимит | | факт | | Отклонения: экономия + , перерасход - | |
|  | тыс. м. куб | тыс. руб. | тыс. м. куб | тыс. руб. | тыс. м. куб | тыс. руб. |
| 2019 год | 62,480 | 426,982 | 52,175 | 356,370 | 10,305 | 70,612 |
| 2020 год (6 мес.) | 35,200 | 243,153 | 29,964 | 206,907 | 5,236 | 36,246 |

электроэнергия – освещение здания школы, здания дошкольной группы:

*Таблица №13*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***эл. энергия (освещение)*** | | | |  | |
|  | лимит | | факт | | Отклонения: +, - | |
|  | тыс. КВт/час. | тыс. руб. | тыс. КВт/час. | тыс. руб. | тыс. КВт/час. | тыс. руб. |
| 2019 год | 81,666 | 578,400 | 43,410 | 309,435 | 38,256 | 268,965 |
| 2020 год (6 мес.) | 40,090 | 288,761 | 17,642 | 128,123 | 22,448 | 160,638 |

теплоснабжение – отопление здания дошкольной группы:

*Таблица №14*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Тепло*** | | | |  | |
|  | лимит | | факт | | отклонение: +, - | |
|  | Г. Калл | тыс. руб. | Г. Калл | тыс. руб. | тыс. м. куб | тыс. руб. |
| 2019 год | 193,585 | 419,305 | 156,730 | 342,690 | 36,855 | 76,615 |
| 2020 год (6 мес.) | 115,796 | 256,864 | 89,470 | 198,467 | 26,326 | 58,397 |

водоснабжение - школа, дошкольная группа:

*Таблица №15*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | лимит | | факт | | отклонение: +, - | |
|  | м. куб. | тыс. руб. | м. куб. | тыс. руб. | м. куб | тыс. руб. |
| 2019 год | 860 | 28,595 | 537 | 17,897 | 323 | 10,698 |
| 2020 год (6 мес.) | 430 | 14,513 | 63 | 2,126 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

По итогам анализа потребления топливно-энергетических ресурсов (воды) перерасхода не установлено.

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

*Таблица №16*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование приборов учета | балансовая стоимость приборов учета, руб. | срок действия поверки |
| ***здание школы*** |  |  |
| счетчик водный | 6300,00 | поверка до 2024г. |
| счетчик водный (котельная ) | 6300,00 | поверка до 2024г. |
| счетчик электрический «Меркурий 100» | без цены | поверка до 2028г. |
| счетчик газовый Npl- z25 | без цены | поверка до 2027г. |
| ***здание дошкольной группы*** |  |  |
| счетчик электрический «Меркурий» | 2436,50 | поверка до 2029г. |
| счетчик водный ф. 32 | без цены | поверка до 2024г. |

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

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

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

По итогам выборочной проверки расхождений не установлено.

***9.Основные средства***

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

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

На основании Распоряжения администрации Ливенского района от 22 августа 2013 года №381-р в постоянное (бессрочное) пользование МБОУ «Росстанская СОШ» предоставлены два земельных участка:

-земельный участок площадью 21541 кв. м., для эксплуатации и обслуживания здания школы по адресу : Орловская область, Ливенский район, д. Росстани, ул. Ассовиахим, 41, кадастровая стоимость участка 2384466,12 руб., Свидетельство о государственной регистрации от 24 сентября 2013 года 57-АБ 469169;

-земельный участок площадью 9491 кв. м., для эксплуатации и обслуживания здания детского сада по адресу: Орловская область, Ливенский район, мкр, Совхозный, 18 , кадастровая стоимость участка – 1159135,83 руб., Свидетельство о государственной регистрации от 24 сентября 2013 года 57-АБ 469170.

Все остальное имущество Учреждения находится в оперативном управлении.

В проверяемом периоде с баланса Учреждения произведено выбытие основного средства- здание начальной школы, 2-х этажное, общей площадью 288,3 кв. м., балансовой стоимостью 674572,41 руб., остаточная стоимость 197093,65 руб. на основании Распоряжения администрации Ливенского района от 26 декабря 2019 года №602-р. (прекращено право оперативного управления).

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

*Таблица №17 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2019г. | на 01.01.2020. |
| Балансовая стоимость – всего, в т. ч. | 14936209,84 | 14383094,59 |
| -недвижимое имущество | 11034461,22 | 10359888,81 |
| -движимое имущество | 3901748,62 | 4023205,78 |
| -амортизация | 7973764,45 | 7868568,85 |
| ***остаточная стоимость*** | 6962445,39 | 6514525,74 |
| -недвижимое имущество | 6720491,39 | 6386867,74 |
| -движимое имущество | 241954,00 | 127658,00 |

В ходе проверки Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2020 года установлено, что в состав недвижимого имущества не включена балансовая стоимость земельных участков на ***общую сумму 3543605,95 руб.,*** в том числе:

-2384466,12 руб. – кадастровая стоимость земельного участка площадью 21541 кв. м., для эксплуатации и обслуживания здания школы по адресу: Орловская область, Ливенский район, д. Росстани, ул. Ассовиахим,41;

-1159139,83 руб. – кадастровая стоимость земельного участка площадью 9491 кв. м., для эксплуатации и обслуживания здания детского сада по адресу: Орловская область, Ливенский район, д. Росстани, мкр, Совхозный, 18.

***Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности в указанных формах в проверяемых периодах (ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ)******(п.2.12 Классификатора нарушений).***

В ходе проверки ***13 июля 2020 года проведена*** инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения. Инвентаризационные описи прилагаются.

По итогам инвентаризации излишек и недостачи не установлено, при этом имеются следующие нарушения:

-не указаны наименования и марки основных средств: компьютеры, телевизоры, электронагреватели различные по комплектованию и срокам их приобретения.

***По итогам проверки установлены следующие нарушения отражения основных средств по учету:***

По итогам проверки установлено, что в процессе проведения капитального ремонта здания детского сада, на основании сметы расходов и акта выполненных работ КС-2 от 19.12.2018 года, акта КС-3 от 19.12.2018 подрядной организацией ООО «Пластиксервис» произведена установка двух тепловых счетчиков ВСТ- 32. Согласно пункта 67 сметы расходов на капитальный ремонт (вид работ – отопление), прайса №12 к смете, запланированы два термопреобразователя Рt 500 2200/1/, 18/6,69 (в смете не указан вид работ).

По итогам выполненных работ приборы учета – тепловые счетчики не были поставлены на бухгалтерский учет как основные средства, балансовая стоимость не указана.

При отсутствии данного имущества на балансе, Учреждением были заключены и оплачены договора на их техническое обслуживание:

-на период с 09.10.2019 года по 31.12.2019 года, договор №79/г от 09 октября 2019 года с ООО «Наша Родина» на сумму ***6580,65 руб.;***

-на период с 01.01.2020 года по 30.04.2020 года - договор №25/г от 30 декабря 2019 года на техническое обслуживание теплосчетчиков, сумма договора ***9600,65 руб.***

Денежные средства в рамках заключенных договоров перечислены:

-в сумме 2400,0 руб., ЗКР № 1 от 16.01.2020 года;

-в сумме 2400,0 руб., ЗКР № 156 от 23.04.2020 года;

-в сумме 2400,0 руб., ЗКР № 157 от 23.04.2020 года;

-в сумме 2400,0 руб., ЗКР № 158 от 23.04.2020 года;

-в сумме 1780,0 руб., ЗКР № 159 от 23.04.2020 года;

-в сумме 2400,0 руб., ЗКР № 160 от 23.04.2020 года;

-в сумме 2400,0 руб., ЗКР № 242 от 25.06.2020 года.

На момент проведения проверки основные средства по бухгалтерскому учету не значатся.

Нарушение постановки на бухгалтерский учет основных средств послужило основанием для ***неэффективных расходов в общей сумме 16181,30 руб.***

Сдача в аренду муниципального имущества в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялась.

В ходе проверки установлено, что начиная с 2017 года в здании дошкольной группы начат капитальный ремонт, согласно Актов КС-2 и сметной документации в здании произведена разборка трубопроводов из чугунных канализационных и водопроводных туб, выполнен демонтаж радиаторов отопления.

В соответствии с пунктом 34 Инструкции 174н, утвержденной Приказом Министерства финансов от 16 декабря 2010 года, материальные запасы, остающиеся в распоряжении Учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, принимаются и отражаются на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы».

Материальные запасы (металлолом), полученные при проведении демонтажных работ систем отопления и водоснабжения, на счетах бухгалтерского учета оприходованы не были.

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

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. составила ***1930327,92 руб***. , в т. ч:

-2337,60 руб. – связь, ПАО «Ростелеком»;

-115078,12 руб. – поставка газа, ООО «Газпроммежрегионгаз»;

-51363,69 руб. – электроэнергия, освещение, ООО «Интер ПАО Орловский энергосбыт»;

-121953,61 руб. – отопление, ООО «Теплосервис»;

-4224,78 руб. – услуги по вывозу мусора, ООО «Зеленая роща»;

-8918,07 руб. – водоснабжение, водоотведение, ООО «Водсервис»;

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

-1362,80 руб.- услуги дератизации, ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»;

-3200,00 руб. – обслуживание тревожной кнопки, ООО ЧОП «Шторм»;

-17100,00 руб. – техобслуживание котельной, ООО «Наша Родина»;

-6580,00 руб. – техобслуживание теплосчетчиков, ООО «Наша Родина»;

-1460,00 руб. – техобслуживание пожарной сигнализации, ООО «Наша Родина»;

-2400,00 руб. – услуги мониторинга, ООО «Единая национальная диспетчерская система»;

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

-1661,00 руб. – подключение котельной, ООО «Наша Родина»;

-10648,80 руб. – предрейсовый медосмотр, БУЗ Орловской области «Ливенская ЦРБ»;

-129427,55 руб. – продукты питания, ПО «Общепит»;

-27498,25 руб. – ГСМ, РН «Карт»;

-5156,00 руб. – запчасти, ИП Булгаков С.П.;

-1421,08 руб. – страховые взносы на травматизм;

-20605,60 руб. - взносы по социальному страхованию по временной нетрудоспособностью и в связи с материнством;

-37174,62 руб. – ОМС;

-156299,35 руб. – страховые взносы в ПФ;

-1195532,00 руб. – капитальный ремонт дошкольной группы, ООО «Пластик сервис»;

-938,20 руб. – плата за содержание ребенка в детском саду, переплата.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020г. составила ***2539,20 руб***., в т. ч.:

-2100,00 руб. – документация по кадастровым работам, ООО «Межевик»;

-439,20 руб. – продуты питания, ПО «Общепит».

Расчеты по платежам в бюджет 215500,65 руб.

Кредиторская задолженность на 01.07.2020г. составила ***1358723,37 руб***. , в т. ч:

-777444,38 руб. – заработная плата за период июнь отпускные

-136417,00 руб. – НДФЛ

-2485,84 руб. – страховые взносы за травматизм;

-36044,58 руб. – страховые взносы на случай временной нетрудоспособности;

-63388,71 руб. – ОМС;

-273441,53 руб. – страховые взносы в ПФ;

-11125,70 руб. – профсоюзные взносы;

-955,20 руб. – связь, ПАО «Ростелеком»;

-368800,77 руб. – отопление, ООО «Теплосервис»;

-1963,59 руб. – услуги по вывозу мусора, ООО «Зеленая роща»;

-506,25 руб. – водоснабжение, водоотведение, ООО «Водсервис»;

-6000,00 руб. – мониторинг АПС, ООО «Проект-Труд»;

-1362,82 руб.- услуги дератизации, ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»;

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

-5700,00 руб. – техобслуживание котельной, ООО «Наша Родина»;

-1460,00 руб. – техобслуживание пожарной сигнализации, ООО «Наша Родина»;

-600,00 руб. – услуги мониторинга, ООО «Единая национальная диспетчерская система»;

-627,00 руб. – отключение котельной, ООО «Наша Родина».

Дебиторская задолженность на 01.01.2020г. составила ***2539,20 руб***., в т. ч.:

-2100,00 руб. – документация по кадастровым работам, ООО «Межевик»;

-25466,14 руб. – электроэнергия, освещение, ООО «Интер РАО Орловский энергосбыт».

***12.Ведение бухгалтерского учета***

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

Журналы операций:

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

-№3 «журнал расчетов с подотчетными лицами»;

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

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

-№6 «журнал операций по оплате труда»

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

Выше указанные формы журналов разработаны самостоятельно и не отвечающим требованиям Инструкции №52н.

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

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

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

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

Применение программы «1-С бухгалтерия» использовалось только на участке заработная плата.

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

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

За проверяемый период, мер направленных на совершенствование бухгалтерского учета не принято.

***Выводы:***

1.Общий объем проверенных средств составил ***28314558,21*** ***руб***., из которых:

- 21138639,57 руб. - субсидии на муниципальное задание;

- 7006198,24 руб. - субсидии на иные цели;

- 169720,40 руб. - собственные доходы.

1.1. По итогам проверки установлено финансовых нарушений на общую сумму ***3564942,34***  ***руб.***, в том числе:

***-необоснованные расходы в сумме 670,00 руб.,*** подлежащие возврату с подотчетного лица;

***- неэффективные расходы в общей сумме 20666,39 руб.***, в том числе:

- 831,84 руб. – уплата пени и штрафа;

-16181,30 руб. - затраты на содержание имущества не значащегося на учете;

-3653,25 руб. - списание продуктов питания с истекшим сроком годности;

***-3543605,95 руб.,*** – искажение бухгалтерской годовой отчетности в проверяемом периоде.

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

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

4.Не обеспечена правильность ведения и формирования расчетно-платежной ведомости по форме ОКУД- 0504401 за весь проверяемый период.

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

Председатель контрольно-счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева

Директор МБОУ «Росстанская СОШ» Т.В. Кремечукова

Главный бухгалтер МБОУ «Росстанская СОШ» К. И. Шилова

***С актом проверки ознакомлены:***

Начальник управления образования

Ливенского района В.М. Ревин

Главный бухгалтер

Муниципального казенного учреждения

«Централизованная бухгалтерия

при муниципальных образовательных

учреждениях Ливенского района» М.М. Ревякина