# АКТ

**проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выполнения муниципального задания и соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг) в БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа».**

**с.Тросна 25 октября 2019**

Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой Ириной Егоровной в соответствии с п.1.4 плана работы главного специалиста-ревизора на 2019 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выполнение муниципального задания и проверка бюджетной и иной отчетности, а так же проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг) в БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа».

Цель данной проверки – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета в 2018 и 1 полугодие 2019 года, их целевое использование, организация бухгалтерского учета и проверка закупок товаров, работ и услуг.

Проверяемый период с 1 января 2018 года по 30 июня 2019 года.

Предметом контрольного мероприятия являлись документы, подтверждающие планирование, финансирование и расходование средств бюджета Троснянского муниципального района БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» , аукционная документация , сведения размещенные на сайте zakypki.gov.ru»

Проверка начата 16сентября 2019 года,

окончена 25 октября 2019 года.

При проведении проверки были использованы учредительные документы школы, тарификации, книга приказов и выписки из книги приказов, положения об использовании средств фонда СПК, лицевые счета по заработной плате, протоколы заседаний комиссии по распределению части фонда оплаты труда и премирования работников, регистры бухгалтерского учета, первичные документы, главная книга, кассовая книга, карточки по учету основных средств, планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальные задания, отчеты о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год и 1 полугодие 2019 года, инвентаризационные описи, планы графики закупок, заключенные контракты и другое.

**1.Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов**

БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» осуществляет свою деятельность на основании Устава бюджетного учреждения, согласованного с отделом по управлению имуществом администрации Троснянского района (приказ начальника отдела № 24 от 27 декабря 2016 года), утвержденного приказом отдела образования № 299 от 27 декабря 2016 года и внесенного в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Орловской области 01 декабря 2012011 года под государственным регистрационным номером 2115741029765 с присвоенным ОГРН 1065741014921. БОУ ТР ОО « Воронецкая средняя общеобразовательная школа» поставлена на учет в налоговом органе 27 июня 2006 года, ИНН 5724002724, КПП 572401001 ( свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту его нахождения, серии 57 № 001302046). Учредителем школы является отдел образования администрации Троснянского района. БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» имеет лицензию на образовательную деятельность серии 57Л01, номер 0000736 , зарегистрированную за № 234 от 7февраля 2017 года , школа имеет государственную аккредитацию № 1254 от 10 февраля 2017г ( свидетельство серии 57А01 № 0000230) .

Учреждение является некоммерческой организацией, юридическим лицом, финансируемым за счет средств муниципального бюджета, имеет печать, утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности, обладает обособленным имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления. Имущество учреждения является муниципальной собственностью Троснянского района. Контроль за использованием имущества осуществляет отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района.

Директором бюджетного учреждения в ревизуемом периоде работала Кабанова Светлана Валентиновна, главным бухгалтером Певчева Оксана Михайловна.

Штатная численность школы на 1 января 2018 года составляла 40,43 штатных единицы, в том числе 3 единицы административный персонал , 24,18 единиц педагогический персонал , 13,25 единиц обслуживающий персонал). На 1 января 2019 года штатная численность школы составила- 43,21 ,из них 3 единицы административный персонал , 26,96 единиц педагогический персонал , 13,25 единиц обслуживающий персонал).

**2. Проверка формирования муниципального задания**

Во исполнении Федерального закона№83 –ФЗ от 08.05.2010 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных)учреждений школа является бюджетным образовательным учреждением и финансирование осуществляется в виде субсидий в соответствии с п.6 ст.9.2. Федерального закона от 4 июня 2011 года №7 –ФЗ «О некоммерческих организациях».

Приказом №291 от 29.12.2017года доведены лимиты о бюджетных обязательствах БОУ ТР ОО Воронецкой школе на 2018 год в сумме-9767754 рубля с расшифровкой по разделам, подразделам, целевых статей, видам статей и плановый период 2019-2020гг с общей сумме- 17215345 руб.

Отделом образования администрации Троснянского района Орловской области заключено соглашение №7 от 29.12.2017 года с БОУ ТР ОО Воронецкая школа о порядке м условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг(выполнение работ) на 2018 год с общим объемом субсидий- 9767754 рубля.

В течении всего года приказами отдела образования вносились изменения как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Приказом №264 от 26.12.2018 года доведены лимиты о бюджетных обязательствах БОУ ТР ОО Воронецкой школе на 2019 год в сумме- 9897 252 рубля с расшифровкой по разделам, подразделам, целевых статей, видам статей ,а на плановый период 2020-2021гг без расшифровок по разделам, подразделами целевым статьям в общей сумме- 11212984 руб .

Отделом образования администрации Троснянского района Орловской области заключено соглашение №7 от 26.12.2018 года с БОУ ТР ОО Воронецкая школа о порядке м условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год с общим объемом субсидий- 9897252 рубля.

В течении всего года приказами отдела образования вносились изменения как в сторону увеличения ,так и в сторону уменьшения.

Муниципальное задание соответствует форме приложению к положению о формирования муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Троснянского района Орловской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановление администрации Троснянского района №373 от 31.12.2015 года.

**3. Ведения и исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности.**

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее Плана ФХД) учреждение руководствовалось Общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установленные [Приказом](consultantplus://offline/ref=EEAFDB89D85F83A8146D726A0B31902A8D2034A725987203444C456AED6CD6428AB25DA3702C517EN0VDR) Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а так же Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Районный отдел образования осуществляет полномочия учредителя от имени муниципального образования Троснянского района, утвержденным Приказом Районного отдела образования администрации Троснянского района от 29.12.2017 N 295 (далее Порядок №295).

В плане финансово-хозяйственной деятельности школы на 2018 год утвержденном приказом №291 от 29.12.2017 года начальником отдела образования Ерохиной И.В. по строке «Поступление всего» указано 9979314 рублей из них на субсидии на выполнение муниципального задания-9767754рубля, поступления от оказания услуг-211560.

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с изменениями, и на 2019 год и плановые периоды 2020 и 2021 годы ,утвержденный начальником районного отдела образования администрации Троснянского района .

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

-субсидий на выполнение муниципального задания;

-субсидий на иные цели;

Проверка соответствия сумм планируемых поступлений, отраженных в Плане ФХД, соответствуют суммам, указанных в соглашениях о выделении субсидий на иные цели и на выполнение муниципального задания.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в основном на выплату заработной платы с начислениями и закупку товаров, работ, услуг.

Согласно отчета о бюджетных обязательствах за 2018 год, выделенные денежные средства на выполнения муниципального задания для оказания муниципальных услуг распорядителем бюджетных средств израсходованы следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы по бюджету  всего в  2018 г. | Статьи | Первоначальные представляемые лимиты в 2018 году | Вносимые изменения в течении года согласно приказов | Уточненный план ФХД на 31.12.  2018 г | Отклонение плано  вых показателей на начало года от плано  вых показателей на конец отчет  ного периода | План по отчету  Ф05003737 | Исполнено на 01.01.2019 | Не исполнено плано  вых значе  ний |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |  |
| **Выплаты по расходам всего** | 200 | 9767754 | 818637 | 10586391 | 818637 | 10586391 | 10430487 | 155904 |
| Выплата персоналу всего: | 210 | 7827985 | 729588 | 8557573 | 729588 | 8557573 | 8557573 | - |
| Из них оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 211 | 5955913 | 583000 | 6538913 | 583000 | 6538913 | 6538913 | - |
| Прочие расходы  (кроме расходов на закупки) | 250 | 5100 | -1000 | 4100 | -1000 | 4100 | 3011,91 | 1089,09 |
| Расходы на закупку товаров, работ услуг | 260 | 1934669 | 90049 | 2024718 | 90049 | 2024718 | 1869901,78 | 154816 |

Проверкой не целевого использования средств бюджета не выявлено.

**4.Учетная политика**

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений и Инструкции по его применению»,приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», учетная политика в школе утверждена приказом № 1-О от 12 января 2018 года.

В приказе «Об учетной политике сказано, что она применяется с 12.01.2018 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранение документов возложена на директора школы. Ответственным за формирование учетной политики, графика документооборота, ведение бухгалтерского учета, своевременное, полное и достоверное представление отчетности является главный бухгалтер. Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных документов. Первичные и сводные документы в школе составляются ручным способом и с использованием компьютерной техники в электронном виде, которые в дальнейшем распечатываются на бумажных носителях по мере необходимости и по окончании отчетного периода. Директор школы имеет право первой подписи денежных и расчетных документов, право второй подписи -главный бухгалтер. Право электронно-цифровой подписи на электронных документах при обмене информацией с управлением Федерального казначейства и другими участниками электронного документооборота представляется лицам в соответствии с заключенными договорами и приказами учреждения.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводиться инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения в соответствии с инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г №49.Инвентаризация проводиться в следующие сроки:

-инвентаризация денежных средств в кассе ежеквартально;

-инвентаризация основных средств – раз в 3 года;

Инвентаризация финансовых обязательств - перед составлением годовой отчетности. Кроме этого инвентаризация проводится при смене материально ответственного лица, при выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях, реорганизации или ликвидации учреждения.

Ответственным лицом за соблюдением лимита остатка наличных денежных средств в кассе назначается главный бухгалтер, исполняющий обязанности кассира.

Право получения денежных сумм под отчет имеют лица, состоящие в штате учреждения, по заявлению на имя руководителя с указанием сумм и целей расхода денежных средств. Основанием для выдачи денежных средств под отчет является утвердительная подпись руководителя на заявлении работника с указанием срока использования подотчетных сумм. Максимальный срок использования подотчетных сумм составляет 1 календарный месяц. Лица, получившие денежные средства, обязаны не позднее трех рабочих дней представить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах, в случаях непредставления отчетности по приказу руководителя бухгалтер вправе удержать из заработанной платы неподтвержденную документами сумму подотчета. Разрешается подотчетным лицам в исключительных случаях использовать личные денежные средства для приобретения товаров, работ и услуг от имени и в интересах учреждения. Бухгалтерии возмещать такие расходы незамедлительно.

Использование выданных доверенностей на получение товароматериальных ценностей и представление отчетности производятся в течении 10 календарных дней с момента получение доверенности и в течении 3 рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Ответственность за учет, хранения и выдачу бланков строгой отчетности возложены на директора, заместителя директора и главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) раздельно по видам финансового обеспечения:

-по средствам от ведения приносящей доход от деятельности(код 02);

-по субсидиям на выполнение государственного задания(код 04);

-по субсидиям на иные цели(код5);

-по бюджетным инвестициям(код 6).

Внутренний финансовый контроль ведется в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле.

При проверке учетной политике нарушений не выявлено.

**5**. **КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ**

Проверка кассовых документов проведена сплошным методом за весь ревизуемый период. Приказом №35А-К от 01.11.2011 года, в связи с отсутствием в штате должности кассира, обязанности возложены на главного бухгалтера Певчеву О.М., с ней же заключен договор №1 от 01.04.2013г о полной материальной ответственности. Поступление денежных средств в кассу производится по квитанциям ф.0504510 и приходным кассовым ордерам ф.0310001.Ведутся ведомости начисленной и уплаченной родительской платы. Расход денежных средств ведется по расходным кассовым ордерам ф.0310002 и расчетно-платежным ведомостям ф.0504401.Ведутся кассовые книги.

Лимит остатка кассы утвержден приказом № 78А-Д от 29 декабря 2017 года в сумме 7318 рублей на 2018 год, приказом №73-Б-Д от 28 декабря 2018 в сумме 6390 рублей на 2019 год. В результате инвентаризации кассы по состоянию на 16 сентября 2019 года расхождений с данными бухгалтерского учета по наличию денежных средств кассе не выявлено, денежные средства в кассе отсутствовали.

Нарушений не выявлено.

**6.Операции с безналичными денежными средствами**

Расход по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

**7**. **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Проверка расчетов с подотчетными лицами осуществлялась в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Центрального банка России 12.10.2011 г. № 373 П, «Инструкцией по бюджетному учету» № 157н от 01.12.2010.

Согласно П.14 «Порядка ведения кассовых операций» выдача наличных денег из кассы осуществлялась по расходным кассовым ордерам. Покупка материальных ценностей производилась через подотчетных лиц.

**В нарушении Положения о порядке ведения кассовых операций банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12 октября 2011 года №373-П, выдача денежных средств в подотчет производилась при наличии остатка с прошлого месяца. Так у подотчетного лица Самойлова Т.А.на 1.08.2018 года имеется остаток денежных внебюджетных средств в сумме- 4235 руб.19, 28.08.2018 года по расходному ордеру № 27 выдается в подотчет еще 7300 рублей, отчет по используемым суммам представляется только на 3087 рублей, сумма остатка на конец августа составляет 8448 рублей 19 коп., данный остаток подотчетной суммы расходуется только в сентябре 2018 года.**

**Аналогичное нарушение и у подотчетного лица Курочкина С.И., 19.09.2018 года по расходному кассовому ордеру № 28 , было выдано 9000 рублей, денежные средства не использовались подотчетным лицом, 24 октября 2018 года по расходному ордеру № 32 было выдано еще 40800 рублей. В авансовом отчете за 30.10.2018 года подотчетное лицо отчитался за имеющиеся денежные средства на покупку запасных частей в сумме 7228 рублей, остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.11.2018 года у подотчетного лица Курочкин С.И. составил -42572 рубля, который был израсходован только в ноябре 2018 года.**

**Сроки сдачи авансовых отчетов на командировочные расходы, хозяйственные расходы определены в учетной политике школы, где сказано, что максимальный срок использования подотчетных сумм, выданные на хозяйственные расходы -1 календарный месяц, лица получившие деньги в подотчет обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, представлять в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных сумах и произвести окончательный расчет по ним. В случае непредставления авансового отчета в установленный срок, бухгалтерия по приказу директора имеет право удержать денежные средства из заработной платы подотчетного лица.**

**Действий со стороны директора и главного бухгалтера на вышеуказанное нарушение по подотчетным лицам произведены не были.**

Договора о полной материальной ответственности с лицами, осуществляющими расходование подотчетных сумм, заключены со всеми.

Случаев возмещения денежных средств подотчетным лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено.

Авансовые отчеты пронумерованы по датам совершения операций, проставлена задолженность по предыдущим авансам, заполняются реквизиты (корреспонденция счетов).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

# *8.Расчеты с поставщиками и подрядчиками*

При проведении проверки правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

По данным учета на 01.01.2019 г. дебиторская задолженность составляет -17540 руб., при этом кредиторская задолженность составила 483922 рубля. Основную долю кредиторской задолженности составляет- 74% или 381166 рублей задолженность за теплоснабжение.

Ежегодно производится сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

***9.Правильность расходования средств на заработную плату.***

Проверке представлены следующие документы: штатные расписания, тарификация, лицевые счета, трудовые договора, табели учета рабочего времени, приказы по кадровому составу, протоколы комиссий по распределению стимулирующих выплат, расчетно-платежные ведомости.

Финансовое обеспечение деятельности БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» осуществлялась в виде субсидий из областного и местного бюджета.

Начисление заработной платы работникам школы производились в соответствии с постановлением Правительства Орловской области от 12 августа 2011 года № 267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Орловской области» постановлением администрацииТроснянского района от 23 сентября 2011 года № 267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района Орловской области» утверждено «Примерное положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района с 1 сентября 2011 года» и внесенными изменениями в постановление от 23 сентября 2011 года № 267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района Орловской области» постановлением № 91 от 29.03.2018 года «О внесении изменений в постановлении № 267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района Орловской области» на основании постановления Правительства Орловской области от 26.03.2018 №113 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Троснянского района Орловской области», а также на основании Положения о распределении стимулирующих и компенсационных выплат.

При выборочной проверке выплаты заработной платы за 2018 год и первое полугодие 2019г установлено следующее:

Заработная плата начислялась на основании табелей учета рабочего времени, приказов, штатного расписания, тарификационных списков. Форма применяемого табеля не соответствует перечню унифицированных форм первичных документов, согласно приказа Министерства финансов РФ №173н от 15.12.2010 г ф.0504421.

**При проверки правильности начисления заработной платы, премий, отпускных, замещений было установлено, что в проверяемом периоде не верно было произведено начисление отпускных:**

**1.Кабанова С.В. расчетная сумма отпускных за 2018 год составила - 66524 руб.98 коп, фактически выплачено 67252 руб.08 копеек.**

**Сумма переплаты составила -727 руб.10 коп.;**

**2.Полосухина Е.А. расчетная сумма отпускных за 2018 год составила -74319 руб.88 коп., фактически выплачено-74199 руб.6о коп.;**

**Сумма недоплаты составила -120 руб.28 коп.;**

**3.Полосухина Е.А. расчетная сумма отпускных за 2019 год составила -70089 руб.86 коп., фактически выплачено -81324 руб.43 коп..**

**Сумма переплаты составила-11234 руб.57 коп.;**

**4.Кабанов Н.А. расчетная сумма отпускных за 2019 год составила -57976 руб.27 коп., фактически выплачено -57353 руб.12 коп..**

**Сумма недоплаты составила-623 руб.15 коп.;**

**5.Кузин Ю.М. расчетная сумма отпускных за 2018 год составила-37591 руб.48 коп., фактически выплачено – 38822руб.83коп..**

**Сумма переплаты составила -1231 руб.35 коп..**

**6.Гальцов А.Н. расчетная сумма отпускных за 2018 год составила-48486 руб.61 коп., фактически выплачено -49187 руб.59 коп..**

**Сумма переплаты составила-700 руб.98 коп..**

**7.Казачкова С.А. расчетная сумма отпускных за 2018 год составила -28917 руб.13 коп., фактически выплачено- 24858 руб.61 коп..**

**Сумма недоплаты составила-2058 руб.52 коп..**

**В общей сумме по школе сумма недоплат составила- 2801 руб.95 коп., сумма переплат составила 13894 руб..**

**Расчеты прилагаются. Перерасчет был произведен во время проверки (октябрь 2019 года).**

Выплаты заработной платы в основном производится в безналичном порядке путем перечисления на банковские карты. Дебиторская задолженность по расчетно-платежным ведомостям отсутствует.

***10.Проверка учета материальных запасов.***

В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договора, накладные, счета-фактуры, заявки на кассовый расход), а также документы, подтверждающих расход и их списание (акты на списание) и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось как за наличный расчет так в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

Поступление материальных запасов в проверяемом периоде отражается в счетах-фактурах и товарных накладных.

Согласно п. 111 Инструкции 157н выбытие материальных запасов производится на основании актов на списание и ведомости на выдачу материальных запасов.

В соответствии п. 119 Инструкции 157н материально ответственные лица за учет материальных запасов имеются.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания.

Ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца, которые отражаются в Главной книге.

**11.Организация питания и расчеты с поставщиками продуктов питания, списание продуктов по меню и актам.**

При проверке организации питания детей и списания продуктов установлено, что на поставку продуктов питания в 2018 году заключен договор с ИП Нерушевой Т.В. б-н от 30.01.2018 года на сумму-304020рублей, в 2019 году с «Союз продторг Орел»,договор № 1 от 24.01.2019г,с ИП Борисовой И.П., договор № 2 от 31.05.2019 г. В договорах имеются необходимые при заключении договоров на поставку товаров приложения (спецификация по количеству ассортимента, цены и стоимость за поставляемый товар). Кроме этого товар закупался за наличный расчет согласно накладных на поставку продукции у других поставщиков.

Приход и расход продуктов питания отражается в оборотной и накопительной ведомостях.

Выборочно проверено списание продуктов (сахар, сливочное масло, растительное масло, макароны) на одного довольствующего за месяц, по накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Нарушений не установлено.

***12.Проверка достоверности предоставляемой отчетности.***

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, не имеют расхождений по оборотам и остаткам в журналах операций.

**13.Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок при формировании плана закупок и плана-графика закупок**

Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). В БОУ ТР ОО Воронецкая средняя общеобразовательная школа контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Певчева О.М., приказ №1Д-Д от 12.01.2015 года, которая прошла обучение с 17.02.2015 года по 27.02.2015 в ФГБУ ВПО «Государственный университет- учебно-научно-производственный комплекс», по дополнительной профессиональной программе»Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Удостоверение № 180000336093 от 27.02.2015г.

В соответствии [подпунктов 9](garantF1://12079125.1009) и [17](garantF1://12079125.1017) Требований приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД) составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период), после утверждения, которого план при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение учредителю либо утверждается учреждением.

*Согласно части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ,* план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При проверке планов закупок и плана-графика на 2018 и 2019гг. установлено:

лимиты бюджетных обязательств на 2018 год были доведены до школы 29 декабря 2017 года, планы закупок утверждены 18.01.2018 г, размещены 19.01.2018 года, план-график утверждены и размещены на официальном сайте в сети «Интернет» 19.01.2018 г., в структурированном виде лимиты бюджетных обязательств на 2019 год были доведены до школы 26 декабря 2018 года, планы закупок утверждены и размещены 17.01.2019г, план-график утверждены и размещен на официальном сайте в сети «Интернет» 19.01.2019 г.

Срок размещения соответствует требованиям *п. 2 Приказа № 182/7н*, т.е. размещен в течение месяца с момента доведения лимитов.

После утвержденного плана ФХД в течении десяти рабочих дней согласно части 8 статьи 17 и согласно части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ утверждается план закупки, план график и в течении трех рабочих дней размещается в единой информационной системе (часть 9 статьи 17, части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ).

Изменения в план-график были внесены и размещены на сайте своевременно.

Пункт 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривает закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) организациям, являющимися государственными или муниципальными образовательными учреждениями. Целью уставной деятельности БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа». является образовательная деятельность по следующим уровням: начальное, основное общее, среднее ( полное) общее. Данным пунктом предусматриваются закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей( с учетом изменений в 2019 году- шестьсот тысяч рулей) . При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, *не должен превышать пятьдесят процентов* совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» заключила 38 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму -761974руб90коп в 2018 г:

1.Гражданско-прававой договор № 1 от 10.01.2018 года с Кашиной Н.В. по оказанию мед.услуг водителю на сумму-1750 руб. в месяц(1750х12 =21 000);

2.Контракт №34540418/006792 от 19.01.2018 с ООО «РН-Карт» на сумму-142000 руб.;

3.Договор №430/18м от 30.01.2018 года с ООО Мониторинговая компания «Проект-труд» на сумму 6000 руб.;

4.Договор №857000009065 от 30.01.2018 с ПАО «Ростелеком» на сумму18800 руб.;

5.Договор №196-18 от 30.01.2018 с ФГУП «Охрана» Росгвардии на сумму- 4211,76 руб.;

6.Контракт №36-В от 30.01.2018 с МУЖКП Троснянского района на сумму-10000 руб.;

7.Контракт №46-О от 30.01.2018 с МУЖКП Троснянского района на сумму-23000руб.;

8.Договор с ООО «Техком» от 30.01.2018 на сумму-4774 руб.;

9.Договор № 2Т от 30.01.2018 г с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области» на сумму-4499.76 руб.;

10.Договор от 30.01.2018 с ИП Нерушева Т.В. на сумму-304020 руб.;

11.Договор №152/09/ВОРСОШ/36/ОР от 30.01.2018 г с ЕНДС на сумму-7200 руб.;

12.Договор № 2359 от 30.01.2018 с ФКГУ «УВО России по Орловской области» на сумму-3900 руб.;

13.Контракт № 57060212000676 от 06.02.2018 с «ИНТЕР РАО-Орловский энергосбыт» на сумму -215 000руб.;

14.Контракт №130897 от 05.02.2018 с ОАО Киржачской типографией на сумму-2433,1 руб.;

15.Договор № 72 от 23.03.2018 с ООО «Трэйд инжиниринг Орел» на сумму- 2800 руб..;

16. Договор №790/18М от 01.04.2018 с ООО Мониторинговая компания Проект- Труд на сумму-18000руб.;

17.Договор № 25 от 02.04.2018 с ООО «Технология Успеха» на сумму-47752 руб.;

18.Договор № 127/1 от 11.04.2018 с БУ ОО ДПО УМЦ по ГО ЧС на сумму 2694 руб.;

19.Договор № 67/2018-н от 16.04.2018 с ООО Гарант-сервис Орёл на сумму-1000 руб.;

20.Договор № 67/2018-ФРДО от 16.04.2018 с ЗАО Калуга Астрал на сумму-2000 руб.;

21 .Договор № 3862 от 25.04.2018 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области» на сумму-1462,63 руб.;

22.Контракт № 5 от 20.06.2018 с ООО Русское слово-учебник на сумму-2590 руб.;

23.Контракт №4 от 20.06.2018 с ООО Издательский центр «Вента-Граф» на сумму-3440 руб.;

24.Контракт №2 от 20.06.2018 с ООО «Дрофа» на сумму-4503 руб.;

25.Контракт № 1 от 20.06.2018 с АО «Издательство «Просвещение» на сумму-45 763 ,19 руб.;

26.Договор № 431К от 22.06.2018 с ООО Златоуст на сумму 8000 руб.;

27.Договор № 2359 от 01.07.2018 с ФГКУ УВО ВНГ России по орловской области на сумму3900 руб.;

28.Договор от 31.07.2018 с ООО Теком на сумму-3410 руб.;

29.Договор №43-ПД от 17.07.2018 на сумму-14459 руб.30коп.;

30.Муниципальный контракт б-н от 20.08.2018 с ООО «Бином» на сумму 7941 руб.91 коп.;

31.Договор №8762 от 03.09.2018 с ФБУЗ Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области на сумму-323руб.87 коп.;

32.Договор № 8761 от 03.09.2018 с ФБУЗ Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области на сумму 2381 руб. 81 коп.;

33.Договор № 98 от 13.11.2018 г с ООО Трэйд инжиринг Орел на сумму 25000 руб.;

34.Договор №22180627/18 от 09.12.2018 с АО Производственная фирма «СБК Контур» на сумму- 3300 руб.;

35.Договор № 3450418/067047 от 10.12.2018 г с ООО «РН-Карт» на сумму 21000 руб.

36.Договор № 4 от 14.12.2018 с ПАО СК «Росгосстрах» на сумму 2873руб.87 коп..

В первом полугодии 2019 года на сумму-827424 руб.06 коп:

1.Контракт № 57060212000676 от 24.01.2019 с ИНТЕР РАО «Орловский энергосбыт» на сумму – 210000 руб.;

2.Договор № 152/09/ВорСОШ/36/ОР от 25.01.2019 с ЕНДС на сумму-7200 руб.;

3.Договор №1от 09.01.2019 с Кашиной Н.В. на сумму- 21000руб.;

4.Договор №36-В от 25.01.2019 г с МУЖКП Троснянского района на сумму- 6000руб.73 коп.;

5.Контракт №03-О от 25.01.2019 г с МУЖКП Троснянского района на сумму-18000 руб.;

6.Договор №2Т от 09.01.2019 с ФБУЗ «Центр Гигиены и эпидемиологии в Орловской области» на сумму-5428руб.08 коп.,

7.Договор №1 от 24.01.2019 года с ООО «Союз продторг Орел» на сумму-231037 руб.;

8.Контракт №2235 от 24.01.2019 с ООО УК «Зеленая Роща» на сумму-4224 руб.84 коп.;

9.Договор №34540419/009677 от 01.02.2019 с ООО «РН-Карт» на сумму-170000 руб.;

10.Контракт №161816 от 04.03.2019 с ОАО «Киржачская типография» на сумму-2857руб.92 коп.;

11.Договор №12-18 от 15.03.2019 с ФГУП «ОХРАНА» РОСГВАРДИЯ,на сумму4283 руб.16 коп.;

12.Договор №0190 от 18.03.2019 с ООО «ТЕХКОМ» на сумму 8 184 руб.;

13.Договор № 433/19М от 15.03.2019 с ООО Мониторинговая компания «Проект-Труд»,на сумму 24000 руб.;

14Договор № 2358 от 18.03.2019 г с ФГКУ «УВО ВНГ России по Орловской области», на сумму-7800 руб.;

15.Договор № 57 от 31.05.2019 г с ИП Затонской Л.В. на сумму 1520 руб.;

16.Договор №ЕНДС-КТ-040619 от 04.06.2019 г ЕНДС, на сумму- 4500 руб.;

17.Контракт №1 от 05.06.2019 с АО «Издательство Просвещение», на сумму- 30616 руб.30 коп.;

18. Сублицензионный договор № 129/2019-ФРДО с ООО «Гарант-сервис», на сумму -1900 руб.;

19. Муниципальный контракт №3 от 11.06.2019 г с ООО «Дрофа»,на сумму -9378 руб.;

20.Контракт №2 от 11.06.2019г с ООО Издательский центр «Вента-граф»,на сумму 1965 руб.;

21Договор № 2 от 31.05.2019 с ИП Борисовой И.П., на сумму-31682 руб.36 коп.;

22.Договор № 72 от 20.05.2019 с ООО Орловский учебный коллектор» на сумму-21000 руб.;

23.Договор № 3292 от 18.04.2019 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области»на сумму-4846 руб.67 коп.;

При утвержденном плане ФХД сумма ассигнований на 2018 год по статье 260 составила 2140358 рублей , на 2019 год сумма ассигнований -2124535 рублей.

За проверяемый период заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5, 8,14 и 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.Заключение контрактов и договоров превышающих установленные Законодательством сумм не установлено.

В соответствии с ч.4 ст. 93, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) подпунктам 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 привлечение экспертов, экспертных организаций к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не требуется.

Кроме этого были заключены муниципальные контракты по статье 93 пункту 1.части 8 : №17-Т от 22.02.2018 г с МУЖКП Троснянского района на сумму-740409 руб**.** для нужд теплоснабжения на 2018 год.;

№17-Т от 18.02.2019 с МУЖКП Троснянского района на сумму611216руб. на 2019 год, также для нужд теплоснабжения.

Кроме этого по статье 93 части 1 пункту 29 в 2018 году был заключен контракт от 6.02.208 года с Орловским энергосбытом по электроэнергии на сумму -215000 руб.

Согласно части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком при осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1 и 8 части 1 статьи 93 размещаются в единой информационной системе извещения об осуществлении таких закупок в соответствии со сроком (не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта)

В частности:

- контракт по теплоснабжению с МУЖКП Троснянского района заключен 22.02.2018 (извещение размещено 31.01.2018 года);

-контракт на поставку электроэнергии с Орловским энергосбытом заключен 06.02.2018 года(извещение размещено 31.01.2018.

контракт по теплоснабжению с МУЖКП Троснянского района заключен 18.02.2019 (извещение размещено 05.02.2019 года).

Условия действующего законодательства для совершения закупок с единственным поставщиком соблюдены.

Учитывая изложенное, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

В ходе сопоставления первичных учетных документов (акты выполненных работ, товарные накладные) условиям заключенных договоров, нарушение не установлено.

Под результативностью расходов закупки понимается степень достижения результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Проведенным анализом закупок осуществленных школой в проверяемом периоде можно сделать вывод, что закупки осуществлены с положительным результатам, муниципальные нужды обеспечены в том объеме и качестве, в котором они были запланированы.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) приобретенные за 2018 и 1 полугодии 2019 годах товары, работы и услуги согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных договоров.

**Однако, в нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, не всегда в заключенных договорах есть указание на то, что:**

**- цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;**

**- при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст.34 и ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ.**

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что хозяйственные операции по оприходованию товарно-материальных ценностей осуществлялись своевременно и в полном объеме и направлены на расходы для осуществления целей деятельности БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» в соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Заказчики обязаны осуществлять закупки у [субъектов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=220981&rnd=270568.501221204&dst=62&fld=134) малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих [организаций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=211069&rnd=270568.986616007&dst=124&fld=134) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом [части 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=221388&rnd=270568.153825244&dst=101860&fld=134) статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ. В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год школой составлен и размещен в единой информационной системе в установленный законом срок.

Результаты контрольного мероприятия:

По результатам проведенной выборочной плановой проверки за 20018 и 1 полугодие 2019 года по БОУ ТР ОО «Воронецкой средней общеобразовательной школе» необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний:

1. Усилить контроль за имеющимися остатками по авансовым отчетам подотчетных лиц.Соблюдать Положения о порядке ведения кассовых операций банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12 октября 2011 года №373-Пи приказ №1-О от 12.01.2018 «Об учетной политике» по БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» **.**

2.Привести в соответствии с приказом Министерства финансов №173н от 15.12.2010 ф.0504421 –табель учета использования рабочего времени расчета заработной платы.

3.Произвести доплаты и удержания, неверно начисленных отпускных за 2018 и 2019 годы по сотрудникам.

4. Не допускать нарушений законодательства в сфере закупок, закупки товаров ,работ и услуг производить в соответствии с положениями Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5. В течение 5 рабочих дней с даты подписания направить акт по БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа».

Главный

специалист-ревизор И.Е.Князева

Директор БОУ ТР ОО

«Воронецкая средняя

общеобразовательная школа» С.В.Кабанова

Один экземпляр получен