**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 «Никольская средняя общеобразовательная школа».**

**с.Тросна 17 июня 2021 года**

 Главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой Ириной Егоровной в соответствии с п.1.3 плана работы главного специалиста-ревизора на 2021 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 «Никольская средняя общеобразовательная школа».

Цель данной проверки – оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета в 2020 году, их целевое использование, организация бухгалтерского учета и проверка закупок товаров, работ и услуг.

Проверяемый период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

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

 Проверка начата 06 мая 2021 года,

 окончена 17 июня 2021 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 2020 год , инвентаризационные описи, планы графики закупок, заключенные контракты и другое.

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

 БОУ ТР ОО «Никольская средняя общеобразовательная школа» осуществляет свою деятельность на основании Устава бюджетного учреждения, согласованного с отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района (приказ начальника отдела № 37 от 29 октября 2018 года), утвержденного приказом отдела образования № 210 от 29 октября 2018 года и внесенного в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции ФНС России №9 по Орловской области 12 ноября 2018 года под государственным регистрационным номером 2185749236737 с присвоенным ОГРН 1025701256712. БОУ ТР ОО «Никольская средняя общеобразовательная школа» поставлена на учет в налоговом органе 27 апреля 2002 года, ИНН 5724002435, КПП 572401001 ( свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту его нахождения, серии 57 № 001302064). Учредителем школы является отдел образования администрации Троснянского района. БОУ ТР ОО «Никольская средняя общеобразовательная школа» имеет лицензию на образовательную деятельность серии 57Л01, номер 0000133 , зарегистрированную за № 758 от 01 июля 2015 года , школа имеет государственную аккредитацию № 984 от 16 мая 2014г ( свидетельство серии 57А01 № 0000412) .

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 Ченская Елена Ивановна, главным бухгалтером Абашкина Елена Николаевна.

Штатная численность школы на 1 января 2020 года составляла 49,4 штатных единицы, в том числе 3 единицы административный персонал , 28,1 единиц педагогический персонал , 18,3 единицы обслуживающего персонала). На 1 января 2021 года штатная численность школы составила- 51,4 , из них 3 единицы административный персонал , 30,1 единиц педагогический персонал , 18,3 единицы обслуживающего персонала ).

**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 №252 от 30.12.2019года доведены лимиты о бюджетных обязательствах БОУ ТР ОО Никольской школе на 2020 год в сумме- 13 178 947 рублей с расшифровкой по разделам, подразделам, целевых статей, видам статей и плановый период 2021-2022гг .

 Отделом образования администрации Троснянского района Орловской области заключено соглашение №1 от 30.12.2019 года с БОУ ТР ОО Никольской школой о порядке м условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение на иные цели (ремонт школы) на 2020 год с общим объемом субсидий- 1120000 рублей.

Отделом образования администрации Троснянского района Орловской области заключено соглашение №2 от 30.12.2019 года с БОУ ТР ОО Никольской школой о порядке м условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг(выполнение работ) на 2020 год с общим объемом субсидий- 13178 947 рублей.

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

Муниципальное задание утвержденное приказом отдела образования №250 от 30.12.2019 года , соответствует форме 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 Минфина РФ от 31 августа 2018 года № 186н « О требованиях к составлению и утверждению плана 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).

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности БОУ ТР ОО «Никольской средней общеобразовательной школе» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с изменениями.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

-субсидий на выполнение муниципального задания;

-субсидий на иные цели;

В плане финансово-хозяйственной деятельности школы на начало 2020 года утвержденном директором школы по строке «Поступление всего» указано 13358947 рублей из них на субсидии на выполнение муниципального задания-13178947 рублей, поступления от оказания услуг-180000рублей.

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 2020 год, выделенные денежные средства на выполнения муниципального задания для оказания муниципальных услуг распорядителем бюджетных средств израсходованы следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы по бюджетувсего в2020 г. | Статьи | Первоначальные представляемые лимиты в 2020 году | Вносимые изменения в течении года согласно приказов | Уточненный план ФХД на 31.12.2020 г | Отклонение плановых показателей на начало года от плановых показателей на конец отчетного периода | План по отчетуФ05003737 | Исполнено на 01.01.2021 | Не исполнено плановых значений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |  |
| **Выплаты по расходам всего** |  | 13358,9 | 7176,4 | 20535,3 | 7176,4 | 20535,3 | 20363,3 | -172,0 |
| Выплата персоналу всего: | 210 | 10461,1 | 3960,8 | 14421,9 | 3960,8 | 14421,9 | 14355,4 | -66,5 |
| Из них оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 211 | 10461,1 | 645,8 | 14365,8 | 645,8 | 14365,8 | 14302,6 | -63,2 |
| Прочие расходы(кроме расходов на закупки) | 220 | 0 | 150,1 | 150,1 | 150,1 | 160,1 | 157,0 | -3.1 |
| Расходы на закупку товаров, работ услуг | 260 | 2897,8 | 3065,5 | 5963,3 | 3065,5 | 5953,3 | 5850,9 | -102,4 |

Проверкой не целевого использования средств бюджета не установлено.

**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 №228 а - р от 30 декабря 2019 года.

Учетная политика применяется с 09.01.2020 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. В обязательном порядке 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. В связи с отсутствием в штате должности кассира, согласно приказа №128а-Д от 03.12.2012 года обязанности кассира возложены на главного бухгалтера Абашкину Е.Н., с ней же заключен договор 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. Ведутся кассовые книги.

Приказом №210-Д от 18.12.2019 года утвержден лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2020 год.

В результате инвентаризации кассы по состоянию на 11 мая 2021 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.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». Данные журнала операций №3 соответствуют данным первичных учетных документов (авансовым отчетам, банковским документам), данным главной книги.

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).

Нарушений не установлено.

**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 01.01.2020 г. дебиторская задолженность составляет -1420 руб., при этом кредиторская задолженность составила 398139 рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляет- 42% или 168004 рублей задолженность за теплоснабжение, доля кредиторской задолженности за продукты питания составляет - 26% или 105825 рублей .

Ежегодно производится сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Нарушений не установлено.

***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 «Никольская средняя общеобразовательная школа» осуществлялась в виде субсидий из областного и районного 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», с постановлением Правительства Орловской области от 16.09.2019 года №525 о внесении изменений в постановление Правительства Орловской области от 13.08.2011 года №267 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Орловской области, с 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 №245 от 24.09.2019 года «О внесении изменений в постановление № 267 от 23.09.2011 года «об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Троснянского района Орловской области, на основании приказа №178 от 1.10.2019 года о внесении изменений в приказ №274 от 28.12.2019 года «Об утверждении должностных окладов руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров.

В соответствии с вышеперечисленными нормативными актами было разработано Положение об оплате труда утвержденное приказом №139аД от 31.08.2018 года, Положения о выплатах стимулирующего характера (в новой редакции в соответствии с приказом №168а Д от 01.10.2019, Положением о компенсационных выплатах работникам (в новой редакции в соответствии с приказом №168а Д от 01.10.2019года согласованные с профсоюзной организацией школы.

При выборочной проверке выплаты заработной платы за 2020 год установлено следующее:

Заработная плата начислялась на основании табелей учета рабочего времени, приказов, штатного расписания, тарификационных списков, протоколов заседания комиссий по распределению стимулирующих выплат. Форма применяемого табеля соответствует перечню унифицированных форм первичных документов, согласно приказа Министерства финансов РФ №173н от 15.12.2010 г ф.0504421. При начислении отпускных средняя зарплата определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

**При проверке расчетов о предоставлении отпусков установлено ни верное определение сумма среднемесячной заработной платы по следующим работникам:**

**- Поликанова Ю.Е., сумма доплаты составила- 4632 руб. 05 коп.;**

**-Тришкина Л.Н., сумма доплаты составила -4911 рб.17 коп.;**

**- Парамохина Л.И., сумма доплаты составила -547 рублей;**

**-Погонялова О.И., сумма доплаты составила -6615 руб.67 коп..**

**Сумма доначисленных отпускных произведена и выплачена в период проверки.**

Выплаты заработной платы производится в безналичном порядке путем перечисления на банковские карты. Дебиторская задолженность по заработной плате 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 2020 году были заключены договора с ИП Борисовой И.П., договор № б-н от 22.01.2020года на сумму-64 092рубля 40 коп;

договор № б-н от 01.02.2020 года на сумму-71 111 руб.90коп.;

договор б-н от 2.03.2020 года на сумму-52 489 руб.80 коп; договор б-н от 01.04.2020 года на сумму- 54 720 руб.; договор б-н от 13.05.2020 года на сумму-39840 рублей; договор б-н от 14.08.2020 года на сумму -7278 руб.83 коп.; договор б-н от 01.09.2020 года на сумму-57 115 руб.54 коп.; договор б-н от 01.10.2020 года на сумму-59 417 руб.05 коп.; договор б-н от 02.10.2020 года на сумму-117932 рубля; договор б-н от 02.11.2020 года на сумму-47 510 руб.85 коп.; договор б-н от 01.12.2020 года на сумму-57 351 руб.71 коп.. В договорах имеются необходимые при заключении договоров на поставку товаров приложения (спецификация по количеству ассортимента, цены и стоимость за поставляемый товар).

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**

 Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» «zakypki.gov.ru» (далее – Официальный сайт).

Для проведения плановой проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд БОУ ТР ОО «Никольская средняя общеобразовательная школа» представлены следующие документы:

- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2020 года и по 31.12.2020 годов; муниципальные контракты,первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; журнал операций № 4, планы-графики закупок, приказ о назначения контрактного управляющего.

БОУ ТР ОО «Никольская средняя общеобразовательная школа» выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг 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 ООНикольская средняя общеобразовательная школа контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Абашкина Е.Н. , приказ №126а-Д от 27.08.202015 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 № 180000336094 от 27.02.2015г.

 В соответствии подпунктов 9 и 17 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.

 В соответствии с Положение утвержденным Правительства
Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279 «О порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок», заказчиками, являющимся бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации или муниципальными бюджетными учреждениями, план-график утверждается в течение 10 рабочих дней.

При проверке плана-графика на 2020год установлено: план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год был утвержден 15 января 2020 года, план-график утвержден и размещен на официальном сайте в сети «zakypki.gov.ru» 20.01.2020 г., в структурированном виде.

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 «Никольская 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 шестьсот тысяч рублей. 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.

За проверяемый период в школе осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4,8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 Федерального закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 -21, 24-26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

По представленным в ходе проверки материалам, установлено, что по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ БОУ ТР ОО «Никольская средняя общеобразовательная школа» в 2020 году было заключено 67 договора:

1.Контракт энергосбережения №57060212000626 от 22.01.2020 года с ООО «ИНТЕР РАО-Орловский энергосбыт» на продажу электоэнергии, на сумму- 200000 рублей;

2.Контракт №17-В от 23.01.2020 года с МУЖКП Троснянского района на осуществление холодного водоснабжения, на сумму- 19999 руб.97коп.;

3.Договор №411 от 22.01.2020 года с АО «Газпром газораспределение Орел» на техническое обслуживание газопроводов и газового оборудования, на сумму- 14640 рублей 61 коп.;

4 .Договор № 4-2680-20от 22.01.2020 года с ООО»Газпром межрегионгаз Орел» на поставку газа , на сумму-190109рублей 25 коп.;

5.Договор №857000034375 от 22.01.2020 года с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи , на сумму-24000 рублей;

6.Договор №2355/353 от 23.01.2020 с ФГКУ «УВО ВНГ РФ» по Орловской области об экстренном вызове наряда полиции ,на сумму- 12083 тыс.рублей;

7.Договор №2553/362 от 23.01.2020 года с ФГКУ «УВО ВНГ России по Орловской области» об экстренном вызове наряда полиции ,на сумму-12083 руб.16 коп.;

8.Договор № 007-090120 от 22.01.2020года с ООО «ИТ-СЕРВИС» на оказания услуг по техническому обслуживанию компьютерной техники , на сумму 14400 рублей;

9.Договор №420/20М от 22.01.2020 года с ООО Мониторинговая компания «Проект-Труд» на оказания услуг по организации автоматического мониторинга пожарной сигнализации, на сумму-12000 рублей;

10.Договор №2008 от 22.01.2020 года с ООО «ТЕХКОМ» на техническому обслуживанию и ремонту средств пожарной сигнализации, на сумму-21120 рублей;

11.Контракт № 04-О от 23.01.2020 года с МУЖКП Троснянского района на вывоз жидких бытовых отходов , на сумму-4662 рублей 45 коп.;

12.Договор №7113082 от 22.01.2020 года с ЕНДС на оказание услуг мониторинга подвижных объектов, на сумму-7200 рублей;

13.Договор б-н от 22.01.2020 года с ИП Борисовой И.П. на поставку продуктов, на сумму-64092 рубля 40 копеек;

14.Договор поставки б-н от 01.02.2020 года с ИП Борисовой И.П. на поставку продуктов, на сумму-71111 рублей 90 коп.;

15.Договор №34540420/010523 от 28.02.2020 года с ООО «РН-Карт» на поставку ГСМ, на сумму-246500 рублей;

16.Контракт №185030 от 12.02.2020 года с ООО «Киржачская типография»на поставку товара , на сумму-2570 рублей 96 коп.;

17.Договор № 8(Т) от 19.02.2020года с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области» на оказание услуг по дератизации и дезинфекции ,на сумму-3287 рублей 30 коп.;

18.Договор №4(Р) от 19.02.2020 года с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области» на оказание услуг по дезинсекции тараканов, на сумму-890 рублей 09 коп.;

19.Договор № 1235 от 21.02.2020 года с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области» на оказания услуг на проведение лабораторных исследований и инструментальных замеров, на сумму-2341 рубль 25 коп;

20.Договор №13 б-н от 16.03.2020 года с БПОУ Орловской области «Орловский технологический техникум» на оказание платных образовательных услуг, на сумму-839 рублей.;

21.Договор №02 с ООО «Орловский центр охраны труда» на оказание услуг образовательных услуг по обучению работников, на сумму-7000 рублей;

22.Договор №80-см/ОЦСН от 12.03.2020 года с ООО «ОЦСН» на разработке сметной документации, на сумму-12900 рублей;

23.Договор б-н от 02.03.2020 года с ИП Борисовой на поставку продуктов питания, на сумму-52 489 рублей 80 коп.;

24.Договор б-н от 01.04.2020 года с ИП Борисовой на поставку продуктов питания, на сумму- 54720 рублей;

25.Договор б-н от 13.05.2020 года с ИП Борисовой на поставку продуктов питания, на сумму-39840 рублей;

26.Договор №20009 от 28.04.2020 года с ИП Галимуллина В.А. на покупку книг , на сумму- 1000 рублей;

27.Договор №498 от 22.06.2020 года с ООО «Постер»на поставку товара ,на сумму-9700 рублей;

28.Контракт №201115 от 15.06.2020 года с ООО «Киржачская типография» на поставку полиграфической продукции, на сумму-3489 рублей 01 коп.;

29.Контракт №2 от 25.05.2020года с АО»Издательство «Просвещение»на поставку учебной литературы, на сумму-51289 рублей 70 коп.;

30.Мунициральный контракт №ОР 150/2020 от 12.05.2020 года с ООО» БИНОМ. Лаборатория знаний» на поставку учебной литературы, на сумму-1082 рубля;

31.Гражданско-правовой договор №13/20 от 05.06.2020 года с ООО «Лидерстрой» на текущий ремонт –замена оконных блоков, на сумму-430 000 рублей;

32.Договор №22 от 27.05.2020 г с ООО «Лантан» на выполнение работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации, на сумму-150000 рублей;

33.Договор №499 от 21.07.2020 года с ООО»Постер» на поставку продукции, на сумму-600 рублей;

34.Договор №24 от 25.08.2020 года с ООО «Мастер» на поставку материала, на сумму-20224 рубля;

35.Договор №18-ПД от 25.08.2020 года с МУЖКП Троснянского района на гидровлические испытания, на сумму-6423 рубля 25 коп.;

36.Договор №14 от 26.08.2020 года с ИП Смагина М.А. на поставку хозтовара, на сумму- 33101 рубль;

37.Договор №25 от 31.08.2020 года с ООО «Мастер» на покупку товара, на сумму-6375 рублей;

38.Сублицензионный договор №59-ФРДО с ООО «Гарант-сервис» на использования программного продукта, на сумму-2000 рублей;

39.Договор №20-МС-99 от 12.08.202 года с ООО «Мед-Сервис» на поставку товара , на сумму-11860 рублей;

40.Договор №201-см/ ОЦСН от 11.08.2020 года с ООО « Орловский ОЦСН» на разработку сметной документации, на сумму- 8000 рублей;

41.Договор №636 от 03.08.2020 года с ООО «Постер»на поставку товара , на сумму-5400 рублей;

42.Договор №811/20М от 17.08.2020 года на ООО Мониторинговая компания «Проект-Труд» на оказания услуг по мониторингу системы пожарной сигнализации, на сумму-20000 рублей;

43.Договор №34540420/031470 от 21.09.2020 года с ООО «РН-Карт» на поставку ГСМ ,на сумму-103500 рублей;

44.Договор №2408-239 от 21.09.2020 года с ООО «Полигон» на поставку рециркулятора бактерицидного , на сумму-33920 рублей;

45.Договор №264 от 16.10.2020 года с ООО «Орловский учебный коллектор» на покупку школьных учебников, на сумму-13558 рублей ;

46.Гражданско-правовой договор от 01.10.2020 года с Фроловым В.В. по оказанию услуги по осмотру за газовым оборудованием , на сумму- 6000рублей;

47.Договор б-н от 02.10.2020 года с ИП Борисова И.П. на поставку продуктов питания на сумму-117932 рубля;

48.Договор№261 от 14.10.2020 года с ООО «Орловский учебный коллектор» на покупку школьной мебели, на сумму-50000 рублей;

49.Договор №20-МС-143 от 15.10.2020 года с ООО «Мед-Сервис» на поставку товара , на сумму-13520 рублей;

50.Договор № 20-МС-142 от 15.10.2020 года с ООО «Мед-Сервис» на поставку товара , на сумму-7956 рублей;

51.Договор 376/2020 от 05.10.2020 года с Учебным центром «ОрелПромОбучение» на оказание услуг по предаттестационной подготовке персонала на сумму-1500 рублей;

52.Договор №22180275/20 от 27.10.2020 года с АО «СБК Контур» на предоставление права использования и абонентское обслуживание Системы «Контур-Экстерн», на сумму-3762 рубля;

53.Договор №5 от 3.11.2020 года с ООЧОП «Альфа-Брава» на оказание услуги по охране здания, на сумму-60000 рублей;

54.Договор №20 от 16.11.2020 года с ИП Кофановой И.И.на покупку стройматериалов ,на сумму-17750 рублей;

55.Договор №36 от 13.11.2020 года с ООО «Мастер» на покупку материалов, на сумму-4450 рублей;

56.Договор №39(Р) от 25.03.2020 года с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области» на оказание услуги по дезинсекции клещей, на сумму- 3465 рублей 70 коп.;

57.Гражданско-правовой договор от 01.09.2020 года на предрейсовый медосмотр водителя с Рыженковой Л.И., на сумму-21000 рублей;

58.Договор б-н от 14.08.2020 года с ИП Борисовой И.П. на поставку продуктов питания, на сумму-7278 рублей 83 коп.;

59.Договор б-н от 01.09.2020 года с ИП Борисовой И.П.на поставку продуктов питания , на сумму-57115 рублей 54 коп.;

60. Договор б-н от 01.10.2020 года на поставку продуктов питания , на сумму-59417 рублей 05 коп.;

61.Договор №29 от 25.12.2020 года с ПАО СК «Росгосстрах» на обязательное страхование гражданской ответственности владельца транспортных средств, на сумму-3219 рублей 29 коп.;

62. Договор б-н от 02.10.2020 года на поставку продуктов питания , на сумму-47510 рублей 85 коп.;

63. Договор б-н от 01.12.2020 года на поставку продуктов питания , на сумму-57351 рублей 71 коп.;

64.Муниципальный контракт №09-Т/12 от 31.12.2020 года с МУЖКП Троснянского района на оказание услуги по теплоснабжению, на сумму-72809 рублей 11 коп.;

65.Договор №ИД-540-К от 01.10.2020 года с ООО «Союз Пенсионеров» на оказание услуг по обучению граждан пожилого возраста и инвалидов навыками компьютерной грамотности, на сумму-2560 рублей.

Кроме этого был заключен муниципальные контракт по статье 93 пункту 1.части 8 : №09-Т от 17.02.2020 г с МУЖКП Троснянского района на сумму-1008111 рубль 67 коп.для нужд теплоснабжения на 2020 год.;

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.

Согласно постановления Правительства Орловской области №125 от 06 марта 2020 года «О распределении в 2020 году субсидий местным бюджетам на реализацию отобранных на конкурсной основе мероприятий, инициированных населением муниципальных образований Орловской области и включенных в муниципальные программы в рамках проекта «Народный бюджет» в Орловской области и на основании Распоряжения Администрации Троснянкого района №37-Р от 19.03.2020 распределена субсидия на текущий ремонт Никольской школе в сумме 1460 тыс.рублей на проведение текущего ремонта.

По соглашению №60НБ24 от 08.04.2020 года о предоставлении Департаментом образования Орловской области в 2020 году из областного бюджета бюджету Троснянского района Орловской области субсидии на реализацию отобранных на конкурсной основе мероприятий, инициированных населением муниципальных образований Орловской области и включенных в муниципальные программы в рамках проекта «Народный бюджет» в Орловской области , департаментом предоставляется в 2020 году из областного бюджета дополнительная субсидия в размере 540 тыс.рублей, в том числе за счет софинансирования со стороны населения, юридических лиц в размере 40 тыс.рублей на проведение текущего ремонта школы.

Для проведения текущего ремонта школы была составлена сметная документация ООО Орловским центром сметного нормирования (ООО»ОЦСН)» в 2019 года. От АУОО «Орелгосэкспертиза»14.05.2019 года было получено положительное заключение экспертизы по определению сметной стоимости текущего ремонта на сумму 2000000 рублей.

Согласно приказа директора школы №97-Д от 12.03.2020 года было определено разместить 08.04.2020 года заказ на определение подрядчика на проведение текущего ремонта БОУ ТР ОО «Никольская СОШ», создана аукционная комиссия.

09.04.2020 года школой была размещена заявка о проведении аукциона.

На участие в аукционе была подана одна заявка от ООО «Капиталстрой», сумма 2000000 рублей.

Аукционная комиссия ,руководствуясь ст.69 ФЗФЗ-№44 от 05 апреля 2013 года , приняло решение о заключении контракта с единственным участником ООО «Капиталстрой» .

06.05.2020 года школой был заключен муниципальный контракт №26/2020 на «текущий ремонт актового зала и помещений в БОУ ТР ОО «Никольская школа « с ООО»Капиталстроем», на сумму2000000 рублей

Нарушений в сроках проведения электронного аукциона не выявлено.

При проверки выполнения условий контракта установлено ,что срок окончания работ по контракту, по пункту 5.1 установлен 15.08.2020 года, согласно акта о приемке выполненных работ работы выполнены только 10.09.2020 года(КС-2,КС-3).

Согласно Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ст.34 п.9. Сторона освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пени), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного контрактом, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны.

14.08.2020 года подрядчиком ООО «Капиталстрой» было представлено письмо о переносе сроков окончания работ в связи с распространением новой корона вирусной инфекции на 15.09.2020 года. Согласно пункта 9.1(обстоятельства непреодолимой силы) муниципального контракта и Указа Президента РФ от 11.05.2020 года №315 «Об определении порядка продления действия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в субъектах РФ в связи с распространением новой корона вирусной инфекции (СОVID-19),пункта 1.б «приостановление (ограничение, в том числе путем определения особенностей режима работы, численности работников) деятельности находящихся на соответствующей территории отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также индивидуальных предпринимателей с учетом методических рекомендации Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, рекомендаций главных государственных санитарных врачей субъектов Российской Федерации; стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение обязательств.

Согласно пункта 3,подпункта 3.6.1муниципального контракта срок оплаты заказчиком , выполненной работы при исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке(формы КС-2,КС -3). Оплата была произведена 21.10. 2020 года .Срок оплаты выполненных работ нарушен.

 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.

**Результаты контрольного мероприятия:**

По результатам проведенной выборочной плановой проверки за 2020 год по БОУ ТР ОО «Никольской средней общеобразовательной школе» необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний:

1. Производить исчисление среднемесячной заработной платы при расчете отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

2. 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 «Никольская средняя общеобразовательная школа».

Главный

специалист-ревизор И.Е.Князева

Директор БОУ ТР ОО

«Никольская средняя

общеобразовательная школа» Е.И.Ченская

Один экземпляр получен