Акт

выездной проверки (далее - контрольное мероприятие)

БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа

С.Тросна 16.12.2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Главы Троснянского района № 250-р от 21.10.2022 года и в соответствии с планом работы, пунктом 6 главного специалиста-ревизора администрации Троснянского района, утвержденным распоряжением Главы района №202-р от 01.12.2021 года.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (о контрактной системе в сфере закупок) в БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа

Проверяемый период : 01.01.2021-30.09.2022 год.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом-ревизором администрации Троснянского района Князевой И.Е.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, учредительных документов БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа, тарификации, книга приказов и выписки из книги приказов, положения об использовании средств стимулирующего характера, лицевые счета по заработной плате, протоколы заседаний комиссии по распределению части фонда оплаты труда и премирования работников, регистры бухгалтерского учета, первичные документы, главная книга, карточки по учету основных средств, планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальные задания, отчеты о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год и 9 месяцев 2022 года , инвентаризационные описи, документы о планировании и об осуществлении закупок ,работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля путем анализа и оценки полученной информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных лиц объекта контроля. А также на основании информации, размещенной на официальном сайте РФ в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включает периоды его приостановления, составил 30 рабочих дней, с 7 ноября по 16 декабря 2022 года.

Общее сведения об объекте контроля

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

БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа осуществляет свою деятельность на основании Устава бюджетного учреждения, согласованного с отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района (приказ начальника отдела № 26 от 10.11. 2011 года), утвержденного приказом отдела образования № 66 от 22.11.2011 года и внесенного в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Орловской области 30.11. 2011 года под государственным регистрационным номером 2115741029611 с присвоенным ОГРН 1025701256459. БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа поставлена на учет в налоговом органе 25 апреля 2002, ИНН 5724002403, КПП 572401001 (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту его нахождения, серии 57 № 001219581). Учредителем БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа является отдел образования администрации Троснянского района. БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа имеет лицензию на образовательную деятельность серии РО номер 022398, зарегистрированную за № 230 от 15февраля 2012 года и свидетельство о государственной аккредитации, серия 57А01 за номером 0000209 , зарегистрированную за №1233 от 02.02.2017 года .

БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа является бюджетным учреждением, юридическим лицом, финансируемым за счет средств Областного бюджета и муниципального бюджета Троснянского района, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства открываемые в порядке, установленном законодательством РФ для бюджетных учреждений, печать, штампы и бланки со своим наименованием, утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности, обладает обособленным имуществом, в том числе особо ценное движимое имущество, 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.

В проверяемом периоде директором школы являлась Фроликова Нина Николаевна, главным бухгалтером Семешина Татьяна Афанасьевна.

Штатная численность БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа на 1 сентября 2021 года утверждена приказом №51 от 31.08.2021 года и составила 35,77 штатных единицы, в том числе 3,0 единицы административный персонал , 21,62 единицы педагогический персонал и 11,15 единиц обслуживающего персонала. На 1 января 2022 года штатная численность школы утверждена приказом №189 от 30.12.2021 года , не изменилась.

**2. Проверка формирования муниципального задания**

В 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 №2 от 14.01.2021 года Отдела образования Троснянского района доведены лимиты о бюджетных обязательствах в БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа на 2021 год в сумме- 8078254 рубля с расшифровкой по разделам, подразделам, целевых статей, видам статей и плановый период 2022-2023гг .

Отделом образования администрации Троснянского района Орловской области заключено соглашение № 03 от 14.01.2021 года с БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг(выполнение работ) на 2021 год с общим объемом субсидий- 8078254 рубля.

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

Муниципальное задание, утвержденное приказом отдела образования №202 от 29.12.2020 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 постановлением администрации Троснянского района №373 от 31.12.2015 года.

В 2021 года департаментом образования Орловской области доведены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, а именно на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство и на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образования.

Отделом образования Троснянского района с Жерновецкой школой было заключено соглашение №20-2021-04133 от 02.02.2021 года о предоставлении из бюджета субсидий на иные цели на обеспечении выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководства педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы на общую сумму-823515 рублей и соглашение №20-2021-11316 от 09.02.2021 года о предоставлении из бюджета субсидии на иные цели на организацию бесплатного горячего питания обучающихся получающих начальное общее образования в государственных и муниципальных образовательных учреждениях на общую сумму-296979 руб.48 коп.

**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 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 в БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с изменениями.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

-субсидий на финансовое обеспечение выполнение государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета;

- прочие доходы – целевые субсидии на классное руководство и питание

План финансово-хозяйственной деятельности школы утвержден директором школы Фроликовой Н.Н. на 2021 год 20 января 2021 года.

В проверяемом периоде в план ФХД 2021 года неоднократно вносились изменения.

Проверка соответствия сумм планируемых поступлений, отраженных в Плане ФХД, соответствуют суммам, указанных в соглашениях на выполнение муниципального задания.

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 2021 год, выделенные денежные средства на выполнения муниципального задания для оказания муниципальных услуг израсходованы следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы по бюджету  всего в  2021 г. | Статьи | Первоначальные представляемые лимиты на 2021 году | Вносимые изменения в течении года согласно приказов | Уточненный план ФХД на 31.12.  2021 г | Отклонение плано  вых показателей на начало года от плано  вых показателей на конец отчет  ного периода | План по отчету  Ф05003737 | Исполнено на 01.01.2022 | Не исполнено плано  вых значе  ний |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |  |
| **Выплаты по расходам всего** |  | 8078,2 | 4803,5 | 12881,7 | 4803,5 | 12764,62 | 12436,27 | -328,35 |
| Выплата персоналу всего: | 210 | 6822,9 | 3944,1 | 10767,0 | 3944,1 | 10767,0 | 10566,8 | -200,2 |
| Из них оплата труда | 211 | 5240,3 | 2962,0 | 8202,3 | 2962,0 | 8202,3 | 8078,6 | -123,7 |
| Из них начисления на оплату труда | 213 | 1582,5 | 862,2 | 2444,7 | 862,2 | 2444,7 | 2409,7 | -35 |
| Прочие выплаты персоналу компенсационного характера | 212 | 0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 | 78,5 | -41,5 |
| Уплата налогов | 291 | 17,7 | 44,4 | 62,1 | 44,4 | 57,5 | 57,0 | -0,5 |
| Соц иальное обеспечение и иные выплаты | 247 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,0 | 2,0 | 0 |
| Расходы на закупку товаров, работ услуг | 220, | 1237,6 | 815 | 2052,6 | 815 | 1938,12 | 1810,47 | -127,65 |

Проверкой не целевого использования средств бюджета не установлено.

**4.Учетная политика**

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-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», положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 г №373-П, методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49, сформирована учетная политика в БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа и утверждена приказами

№89 от 31.08.2020 года и №188 от 30.12.2021 года.

Согласно утвержденной учетной политики :

-ответственным за оформлением учетной политики и графика документооборота назначена главный бухгалтер.

- ответственным за ведение бухгалтерского учета, своевременное ,полное и достоверное представление финансовой и налоговой отчетности возложена на главного бухгалтера.

-ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание документов, передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

-первичные и сводные документы составляются ручным способом и с использованием компьютерной технике в электронном виде.

-лицами ,имеющим полномочия подписывать денежные и расчетные документы являются директор школы и главный бухгалтер.

-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 13.03.1995 №49.

-инвентаризацию основных средств проводят раз в три года, инвентаризацию финансовых обязательств - перед составлением годовой отчетности.

-право получения денежных сумм под отчет имеют лица, состоящие в штате школы, по заявлению на имя руководителя с указанием суммы и целей расхода денежных средств. Основанием для выдачи денег в подотчет является утвердительная подпись руководителя на заявлении работника с указанием срока использования подотчетных сумм. Максимальный срок использования подотчетных сумм, выданных на хозяйственно-операционные расходы 1 календарный месяц. Лица, получившие денежные средства в подотчет обязаны в течение трех рабочих дней представить в бухгалтерию авансовый отчет об использованных суммах. В случаях отсутствие авансового отчета денежные средства по истечении срока удерживаются из заработной платы сотрудника.

-ответственность за скрепление гербовой печатью школы документов возлагается на директора и главного бухгалтера.

-бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности , раздельно по видам финансового обеспечения:

1.по средствам от ведения проносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения «2»

2.по субсидиям на выполнение государственного задания (код финансового обеспечения «4»

3.по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»

4.по бюджетным инвестициям (код вида финансового обеспечения «6».

**5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и**

**эффективного использования бюджетных средств, состояния**

**бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет должен осуществляться в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г., инструкциями по бюджетному учету № 174н от 16.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказом № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом №173-н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органам и государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными Академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применение.

Бухгалтерский учет должен вестись методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации, содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета должна формироваться с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Систематизация, обобщение и (или) группировка и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна осуществляться в регистрах бухгалтерского учета. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов должны систематизироваться в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) должны осуществляется по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция должны отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу. Регистры бухгалтерского учета должны подписываться лицом, ответственным за его формирование. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Выборочно проверено ведение журналов операций :

№ 2 журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 6 журнал операций расчетов по оплате труда;

№ 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Главная книга

Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажных носителях.

В ходе проверки полноты, правильности и своевременности отражения записей по учету обязательств в регистрах бухгалтерского учета было установлено, что обороты и остатки в журналах-ордерах по счетам отражены, верно.

При выборочной проверки оборотов в главной книге за декабрь 2021 года, было установлено, обороты, занесенные в главную книгу соответствуют журналам-ордерам, а остатки в главной книге на начало и конец отчетного периода не правильные.

**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.

При выборочной проверке авансовых отчетов установлено следующее:

**- отсутствуют отметки о задолженности подотчетного лица по предыдущим авансам;**

**- отсутствует систематизация и нумерация авансовых отчетов по датам свершения операций;**

**-имеются остатки неиспользованных сумм в подотчете, а подотчетному лицу еще выдаются денежные средства.**

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.

Денежные средства на возмещение в подотчет перечисляются подотчетным лицам на банковские карты на основании заявлений.

**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.

**При выборочной проверки журнала-ордера №4 за январь месяц 2022 года было установлено: товарные накладные на продукты питания от ИП Борисовой И.П. на общую сумму -1057 коп. не отражены по журналу – ордеру №4 за январь 2022 года.**

По данным учета на 01.01.2022 г. кредиторская задолженность составила 10485 рублей, из них: ООО ИНТЕР РАО Орловский энергосбыт- 7198 рублей; ООО «РН-Карт» - 3286 рублей, дебиторская задолженность по ИП Борисова за продукты питания -36052 рубля.

**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, записки – расчеты о предоставление отпусков и другая документация.

Финансовое обеспечение деятельности БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа осуществлялось в виде субсидий из областного и районного бюджета.

Начисление заработной платы работникам БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа 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», и внесенными изменениями в данное постановление ;

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» , 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, Постановления от 1.08.2022 года №217 «О внесении изменений в Постановление №267 от 23.09.2011 года.

В соответствии с вышеперечисленными нормативными актами было разработано «Положение об оплате труда» утвержденное директором школы от 29.03.2021 года и от 01.09.2022 года, Положениями о выплатах стимулирующего характера и о выплатах компенсационного характера, согласованные с профсоюзной организацией .

При выборочной проверке выплаты заработной платы за 2021 год установлено следующее:

Заработная плата начислялась на основании табелей учета рабочего времени, приказов, штатного расписания, тарификационных списков. Форма применяемого табеля учета рабочего времени по форме Т-12 (ОКУД 0301007) утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1..

В соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922 и в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. При любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется заработная плата.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

В случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом [5](https://docplan.ru/Data2/1/4293783/4293783193.htm#i34008) настоящего Положения, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

**Расчет отпускных в течение 2021 и 2012 годов велся с нарушением Постановления Правительства № 922.**

**При выборочной проверки расчета отпускных было установлено неверное исчисление количество календарных дней в неполных календарных месяцах. В результате чего при расчете отпускных был завышен среднедневной заработок по многим сотрудникам школы в 2021 и 2022 годах .**

**В период проверки бухгалтером школы были пересчитаны расчеты отпускных за 2021 и 2022 годы. По заявлениям сотрудников школы излишне выплаченные денежные средства были удержаны в декабре 2022 года.**

При выборочной проверке расчетно-платежных ведомостей с реестром на перечисление денежных средств на карты сотрудникам школы расхождений не установлено.

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).

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.

**При выборочной проверки актов на списание материалов было установлено, что списание материальных запасов производится комиссией, назначенной приказами директора школы.**

**При списание строительных материалов (цемента, шпаклевки, краски, шифера) отсутствует смета проведение ремонтных работ и акты по приемке выполненных работ . Согласно Инструкции 174-Н , акт по приемке выполненных работ является основанием для списания строительных материалов.**

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.

Накопительная ведомость по приходу продуктов питания предназначена для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца. Записи производятся на основании первичных (сводных) учетных документов в количественном и стоимостном выражении. По окончании месяца в Накопительной ведомости подводятся итоги.

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-требований. По окончании месяца в Накопительной ведомости подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов, и одновременно сверяется с численностью довольствующихся.

Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу по наименованиям и, при необходимости, по кодам продуктов питания. На основании сводных данных Накопительной ведомости формируется Оборотная ведомость. Итоговые данные Накопительной ведомости по окончании месяца записываются в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

С сотрудниками школы заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

**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 2021 году были, заключены договора с ИП Борисовой И.П. В некоторых договорах отсутствуют 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.

Списание продуктов питания в школе осуществляется на основании меню-требование на выдачу продуктов питания, которые применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц.

Меню-требование должны быть заверены подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждены директором школы и переданы в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках учетной политики правилами документооборота и технологией обработки учетной информации.

Сведения из Меню-требования после проверки должны быть занесены в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания .

**Выборочно проверена оборотная ведомость за февраль 2021 года, где установлено, что расход продуктов (растительного масла-0,9л, сосисок -2,840кг. ) списывается больше чем было приобретено и имелось на остатках по накопительной ведомости.**

**Аналогичная ситуация и в марте 2021 года, по расходу продуктов питания (чая-1,210кг, хлеба-64 батона) списывалось продуктов больше, чем было на остатках и поступило в марте по оборотной ведомости.**

Выборочно проверено списание продуктов по меню-требованию за сентябрь 2021 года (сахар, сливочное масло, гречка, масло растительное) на одного довольствующего за месяц, по накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Нарушений при списании на одного довольствующего не установлено.

**12. Обеспечения рационального потребления тепловой и электрической энергии, и воды по утвержденным лимитам на 2021 год**

На 2021год Постановлением администрации Троснянского района № 188 от 19.08.2020 года «Об утверждении лимитов потребления коммунальных ресурсов бюджетными учреждениями на 2021 год» утверждены лимиты потребления тепловой и электрической энергии, воды.

Данным постановлением на 2021 год утвержден лимит потребления электрической энергии в объеме 20000 квт/часов. 29.01.2021 года директором школы был заключен контракт № 57060212000638 на поставку электроэнергии в объёме 18000 кВт/час. с ООО «Интер РАО – Орловский энергосбыт» на сумму 185 000рублей . За 2021 год потреблено 19723 кВт/часов при утвержденном лимите на 2021 год 20000 кВт/часов. В разрезе кварталов допускалось потребление электроэнергии выше утвержденных лимитов.

На поставку тепловой энергии на 2021 год Жерновецкой школе утвержден лимит потребления тепловой энергии в объеме 210 Гкал. На обеспечение учреждения услугами теплоснабжения заключены с МУЖКП Троснянского района, в лице директора Попрядухина Л.М муниципальные контракты № 15-Т от 29.01.2021 года в объеме 196,02 Гкал с общей стоимостью услуг 469,99 тыс. рублей и № 27-Т от 27.12.2021 года в объеме 38,58 Гкал с общей стоимостью услуг 94,51 тыс. рублей ,что превышает утвержденный лимит в объеме 24,6Гкал. За 2021 год потреблено тепловой энергии в объеме 235,61 Гкал на сумму 564,51 тыс. рублей или потреблено сверх лимита 25,55 Гкал .

На поставку холодной воды Жерновецкой школе на 2021 год утвержден лимит потребления в объеме 500 куб. м , на водопотребление заключен договор № 32-В от 29.01.2021 года с МУЖКП Троснянского района ,в лице директора Попрядухина Л.М.в объеме 1065 куб. м на сумму 39 980 рублей. Что является превышением утвержденного лимита на 565куб.м . За 2021 год потреблено воды в объеме 324 куб. м на сумму 12 129 руб. при лимите на 2021 год года 500 куб.м.

**13. Оформление путевых листов и списание ГСМ**

В БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа числится два школьных автобуса марки: ГАЗ- 322121 000 года выпуска, государственный номер 0 026ХР RUS 57 и ГАЗ А 66 R33 , государственный номер М560АР RUS57.

Отпуск ГСМ осуществлялся на основании договора с ООО « РН-Карт» № 34540421/007344 от 01.02.2021г..Расчеты производились по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на счет поставщика и за наличный расчет.

На основании приказов Отдела образования администрации Троснянского района № 52 от 31.03.2021 года и №58 от 08.04.2022 года «Об изменение расхода топлива на школьные автобусы» установлены нормы расхода бензина на школьные автобусы в зимнее и летнее время года.

Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. Путевой лист в одном экземпляре, срок действия один день. По оформлению путевых листов транспортных средств за проверяемый период имеются следующие замечания.

При заполнении путевых листов все юридические лица и ИП должны соблюдать требования [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=318430&date=10.03.2022) Минтранса России от № 368 от 11.09.2020 года. Путевой лист - документ, который нужен для учета и контроля работы транспортного средства и водителя ([п. 14 ст. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=310119&dst=100029&field=134&date=10.03.2022) Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта, утвержденного Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=310119&date=10.03.2022) от 08.11.2007 N 259-ФЗ.

**Согласно приказу Министерства Транспорта РФ № 368 от 11.09.2020 года путевой лист должен содержать ряд обязательных реквизитов. В нарушение этого приказа за весь проверяемый период в путевых листах отсутствует время выезда и время возвращения транспортного средства по путевым листам, оформленным водителем школы Акулиничевым Б.М.**

**В разделе «Движение горючего» отсутствуют показания марки горючего. Отсутствует информация о расходе горючего по норме и фактический расход**

**При заполнении оборотной стороны путевых листов в проверяемом периоде  заполнялись данные о месте отправления и назначения без пробега от одного населенного пункта до другого. Согласно письму Федеральной службы государственной статистики № ИУ – 09-22/257, первичные документы должны составляться, таким образом, и с такой регулярностью, чтобы на их основании можно было судить об обоснованности произведённых расходов на ГСМ. В отведённых для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно точно проконтролировать пробег автомобиля**.

**Так при выборочной проверки в декабре 2021 года было установлено , что расстояния по одному и тому же маршруту Гостомль-Жерновец, Чернодье-Муханово, Н.Муханово-Тросна, Н.Муханово-Муханово, Чернодье-Жерновец, Гостомль ,водитель указывает разные пробег . Так 13 декабря 2021 года по данному маршруту пробег составил -54 км,14 декабря 2021 года по данному маршруту пробег составил 86 км, 15 декабря -88 км,16 декабря 2021 года-80 км, 20 декабря -68 км, 22 декабря- 95 км, 24 декабря-79 км,27 декабря-61 км.**

**В рамках контрольного мероприятия было выборочно проверено списание ГСМ в соответствии с пробегом (км), указанным в путевом листке и нормативом списания на 100км пробега. При проверке были установлены не соответствия между данными путевок и накопительной ведомостью.**

**В декабре 2021 года по путевым листам было пройдено 1907 км. бухгалтером было посчитано 1817 км, на 90 км меньше. Количество выданного бензина по чекам, представленным водителем составило 568.02 литра, количество выданного бензина списанного в декабре 2021 года по данным бухгалтерского учета -603,02 литра, на 35 литров больше.**

**14. Проверка учета основных средств**

Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс предметов, представляющий собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенный работы.

За БОУ ТР ОО Жерновецкой средней образовательной школой имущество закреплено на праве оперативного управления.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в соответствии со [статьей 11](consultantplus://offline/ref=93C99E42B9C4335F5AAB03112EB56C413763672AE71C7677ABD8EE2D82B7AD21BD2E5A6F7668397215E823B8BD12BCCA5111FF1FBF304C45c6h8G) Закона 402-ФЗ, [пунктами 79](consultantplus://offline/ref=93C99E42B9C4335F5AAB03112EB56C4137676220E11B7677ABD8EE2D82B7AD21BD2E5A6F76683A7214E823B8BD12BCCA5111FF1FBF304C45c6h8G), 80, 82 Федерального стандарта № 256н, а также в целях составления годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 33н, учреждения бюджетной сферы обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

Общие правила проведения инвентаризации в организациях, включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета, установлены [Приказом](consultantplus://offline/ref=AABEC330626F5D9275DF8E44E9A34E502A207F1DAF53FFD56F99028C4848F1FA33CE73A605534821693B5003F1D8F7296019F47C1394ED91DFRDF) Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания).

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что**

**в нарушении Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010)**

**"Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и**

**финансовых обязательств" и принятой приказом №89 от 31.08.2020 года**

**Учетной политики школы, пунктом 13, инвентаризация в школе не**

**проводилась.**

В течение финансового года амортизация на основные средства и нематериальные активы должна начисляться ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. **В течение ревизуемого периода амортизация на основные средства в школе начислялась 1 раз в год.**

Согласно Инструкции 157-Н п.92 Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов необходимо начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету, и производиться до полного погашения стоимости этого объекта.

на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью до 3000 рублей включительно, а также на драгоценности, ювелирные изделия, независимо от стоимости, амортизация не должна начисляться;

на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация должна начисляться в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 40000 рублей амортизация должна начисляться в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

**15.** **Соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (о контрактной системе в сфере 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 Жерновецкая средняя образовательная школа представлены следующие документы:

- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2021 года и по 31.12.2021 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 Жерновецкая средняя образовательная 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). БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Семешина Т.А., приказ №36 от 30.04.2016 года, которая прошла обучение в ФГБОУВПО «Государственный университет- учебно-научно-производственный комплекс, удостоверение №180000336097 от 27.02.2015 г о «Контрактной системе сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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 и плановый период, после утверждения, которого план при необходимости уточняется и 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 2021год установлено: план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год был утвержден 20 января 2021 года, план-график утвержден и размещен на официальном сайте в сети «zakypki.gov.ru» 26.01.2021 г., в структурированном виде, в установленном законом сроки.

В течении года в план-график вносились изменения.

В проверяемом периоде объем закупок путём проведения открытых конкурсов в электронной форме школой не осуществлялось.

Согласно части 1 статьи 24 Закона о контрактной системе Заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В силу пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов с совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В силу пункта 5 части l статьи 93 Закона о контрактной системе годовой объем закупок не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

За проверяемый период в БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4,5, 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 .5 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа в 2021 году было заключено 37 договоров:

1.договор № 34540421/007344 от 01.02.2021 с ООО «РН-Карт» на приобретение ГСМ, на сумму- 90 тыс.руб.;

2.Контракт Энергоснабжения №57060212000638 от 29.01.2021 года с ООО «Интер РАО», на сумму-185 тыс.руб.;

3.Муниципальный контракт №15-Т от 29.01.2021 года с МУЖКП Троснянского района на тепловую энергию в горячем виде, на сумму-469,99 тыс.рублей;

4.Договор №416/21М от 29.01.2021 года с ОООМК «Проект-Труд» на оказание автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации, на сумму-24 тыс.руб.;

6.Договор поставки №1 от 29.01.2021 года с ИП Борисовой И.П. на поставку продуктов , на сумму-147680 рублей;

7.Договор поставки №2 от 15.02.2021 года с ИП Борисовой И.П. на поставку товаров , на сумму-101960 рублей;

8.Контракт холодного водоснабжения №32-В от 29.01.2021 года с МУЖКП Троснянского района на сумму-39980 рблей;

9.Контракт №03-О на вывоз жидких бытовых отходов от 29.01.2021 года с МУЖКП Троснянского района на сумму-4641рубль;

10.Договор 303-Л на оказание услуг по утилизации промышленных отходов от 29.01.2021 ГОДА с МУЖКП Троснянского района на сумму-1000 руб.;

11.Договор подряда №14-ПД от 12.05.2021 года с МУЖКП Троснянского района на приобретение и замену водяного счетчика , на сумму-1642 руб.;

12.Договор №71 14 039 от 29.01.2021 года с ООО «ЕНДС –Орел» на оказание услуг мониторинга характеристик подвижных объектов, на сумму- 7200 руб.;

13.Договор поставки продуктов питания №2 от 05.02.2021 года с ИП Борисовой И.П. , на сумму-296979 руб.;

14.Договор №857000030489 об оказании услуг связи от 2.02.2021 года с ПАО «Ростелеком», на сумму- 20000 рублей.;

15.Договор №10п-2021 об оказании услуг по проведению медицинских осмотров водителей от 26.02.2021 года с БУЗ «Троснянская ЦРБ», на сумму-8053 рубля.;

16.Договор №36 от 21.04.2021 года обязательного страхования гражданской ответственности владельца транспортных средств с Росгосстрахом , на сумму-2615руб.;

17.Договор №2358/375 от 01.02.2021 года об экстренном вызове наряда полиции в случае угрозы с ФГКУ «УВО России по Орловской области», на сумму-7800руб.;

18.Контракт №5996/21 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 02.02.2021 года с ООО УК «Зеленая роща», на сумму – 5385 руб.36 коп.;

19.Контракт на поставку учебный литературы №1 от 09.06.2021 года с ООО «Русское слово-учебник», на сумму-1650 руб.;

20.Контракт поставки продукции №231477 от 13.05.2021 года с ОАО «Киржачская типография», на сумму- 20000 руб.;

21.Контракт №2 от 11.06.2021 г на поставку учебной литературы от ООО «ИОЦ МНЕМОЗИНА» , на сумму-8591 руб.;

22.Лицензионный договор №6053258 от 02.06.2021 года с ООО «НТЦ «АРМ-Регистр» на лицензию на программное обеспечения , на сумму-999 рублей;

23.Договор поставки №15 от 01.07.2021 года с ООО «ТрансРесурс» на поставку одежды , на сумму- 8800 руб.;

24.Контракт на поставку учебной литературы №А0012253 от 26.07.2021 года с АО «Издательство «Просвещение», на сумму-30367 руб.59 коп.;

25.Договор №26 розничной купли-продажи товара от 29.07.2021 года с ООО «Мастер», на сумму-7000 рублей;

26.Договор подряда №25-ПД от 21.06.2021 года с МУЖКП Троснянского района

за работу по испытание на плотность и прочность системы отопления и промывку оборудования, на сумму -7781 руб.88 коп.;

27.Контракт на техническое обслуживание и ремонт средств пожарной сигнализации от 01.02.2021 года с ООО «Смарт», на сумму- 10560 руб.;

28.Договор №121 от 29.09.2021 года, на представление услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей с ИП Булгакова , на сумму-20000 рублей;

29.Договор №17448-П/2021 от 1.09.2021 года на проведения работ (оказание услуг) по поверке и техническому обслуживанию средств измерений с ФБУ

«Тульский ЦСМ» , на сумму- 14004рублей;

30.Договор №17448-П/2021/1 от 16.09.2021 года на проведение работ (оказание услуг)по проверке технического оборудования, на сумму-135 рублей 18 коп.;

31.Договор №115 от 13.09.2020 года на предоставление услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей с ИП Булгаковым А.С., на сумму-41740 руб.20 коп.;

32.Договор №50 розничной купле-продаже от 13.12.2021 года с ООО «Мастер», на сумму-5475 руб.;

33.Договор №22180419/21 от 18.11.2021 года на предоставления права использования системы «Контур.Экстерн», на сумму-4290 руб.;

34.Договор купли-продажи товара от 16.12.2021 года с ООО «Мастер» , на сумму-36 365 руб.;

36.Договор купли-продажи №108 от 16.11.2021 года с ИП Кокориным Т.В. на сумму-39 562 руб.43 коп.;

37.Муниципальный контракт №27-Т от 27.12.2021 года на обеспечение получателей муниципального образования услугами теплоснабжения с МУЖКП Троснянского района , на сумму- 94510 руб.37 коп..

Согласно пункту 3 части 1 статьи 3 Закона о контрактной системе закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Условия действующего законодательства для совершения закупок с единственным поставщиком соблюдены.

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 в БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа 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.

В связи с отсутствием в проверяемом периоде конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) контракты (договоры) заключались заказчиком в соответствии с ч.15 ст.34 44-ФЗ, в которой установлено, что при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В соответствии с нормами [ст. 73](consultantplus://offline/ref=4AFB7856679C889BCB88CF4F18B2B84080DD9A2F94201F57C1C37F3D3AF6BA89CA309D6BCD903A80c5RBE) БК РФ муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. [Пунктом  2 ст. 73](consultantplus://offline/ref=4AFB7856679C889BCB88CF4F18B2B84080DD9A2F94201F57C1C37F3D3AF6BA89CA309D6BCD923A81c5REE) БК РФ установлены обязательные требования к реестру. Согласно [пункта 1 статьи 73](consultantplus://offline/ref=C1DB14D7BD07A9D0C6BD8423C2AA9CBB41F3E5907937A988E53E8F1E85D87E9739405C02BFD4N0p9X) Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, в БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа вели.

**16.Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:**

1.) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.

2.) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3) Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

4) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

5) Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года № 65н « Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

6) Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

7) Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

8) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению».

9) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и другие нормативные документы.

**Выводы по результатам проведения проверки:**

По результатам проведенной проверки и в целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов принять меры по их устранению:

1.В исполнении Приказа Минфина от 01.12.2010 года № 157Н «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» и ФЗ №402 от 06.12.2011 года о «О бухгалтерском учете» привести в соответствие главную книгу и правильно отражать остатки на начало и конец отчетного периода.

2. Начисление отпускных сотрудникам производить в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922.

3.Отражать бухгалтерские операции по списанию материальных запасов (строительные материалы) согласно приказа Минфина от 01.12.2010 года №157Н

4.Бухгалтерские операции в оборотной ведомости производить на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания.

5. При заполнении путевых листов строго руководствоваться требованиями [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=318430&date=10.03.2022) Минтранса России от № 368 от 11.09.2020 года и Уставом автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта, утвержденного Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=310119&date=10.03.2022) от 08.11.2007 N 259-ФЗ. Списание ГСМ производить в строгом соответствии с фактическим пробегом автомобиля.

6.В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. От

08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" проводить инвентаризацию имущества

7.При ведении бухгалтерского учета строго руководствоваться Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г.

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

В течение 5 рабочих дней с даты подписания направить акт по БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа главному специалисту-ревизору.

Главный

специалист-ревизор И.Е.Князева

Директор БОУ ТР ОО Жерновецкая Н.Н.Фроликова

средняя образовательная школа

Главный бухгалтер Т.А.Семешина

В соответствии с пунктом 9 постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» копия акта контрольного мероприятия получена БОУ ТР ОО Жерновецкая средняя образовательная школа

« « декабря 2022 года

------------------------------------------------------------------------------------------------

/подпись/