**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МОУ Куядская НШДС за 2017-2018 годы».**

«09»января 2020 года п. Усть-Ордынский.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год, распоряжения Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 07.11.2019года №31, 25.11.2019года № 32

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2017-2018годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МОУ Куядская НШДС, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное образовательное учреждение Куядская начальная школа-детский сад.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «07» ноября по «25» ноября 2019года, с 18 декабря по 24 декабря 2019года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Предупреждение, выявление нарушений законодательства Российской Федерации при финансировании и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

**6.Проверяемый период:** 2017-2018 годы.

**7.В результате контрольного мероприятия выявлены недостатки и нарушения:**

**7.1. Анализ формирования и исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности.**

План финансово-хозяйственной деятельности редакции Учреждения составлен в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.07.2010года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» с внесенными изменениями, Постановления Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» №315 от 24.11.2011года с внесенными изменениями. Субсидии в течение финансового года предоставлялись в соответствии с порядком определения объема субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета МО «Эхирит-Булагатский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполненных работ), и условий их предоставления, утвержденным постановлением Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» от 27.07.2011г. № 740 с внесенными изменениями.

**2017год.**

В 2017 году первоначальный объем финансирования предусмотрен соглашением о предоставлении субсидий от 30.12.2016г. в размере 5131702,00 рублей. Дополнительным соглашением от 29.12.2017г. определен объем субсидий больше, на 929440,02рубля и утвержден в сумме 6061142,02 рубля. Кроме того, в 2017 году утверждены денежные средства в виде поступлений от приносящей доход деятельности в сумме 190000,00 рублей.

Согласно отчету ф.0503737 «Об исполнении Учреждением плана его ФХД» за 2017 год принято бюджетных обязательств в общей сумме 5902155,52 рубля. Из них субсидии на выполнение муниципального задания составляют 5195321,00 рублей или 88,02% в общей суммы, принятых бюджетных обязательств. Субсидии на иные цели составляют 516834,52 рубля или 8,76% от общей суммы принятых бюджетных обязательств. Средства в виде приносящей доход деятельности или собственные доходы в сумме 190000,00 рублей или 3,22% от общей суммы принятых бюджетных ассигнований.

Расходы Учреждения в 2017 году исполнены в сумме 6180306,90 рублей. Принятые бюджетные обязательства не исполнены на 70834,12 рублей.

**2018 год.**

В 2018 году соглашением от 29.12.2017г. объем субсидий предусмотрен в размере 5673810,00 рублей. Дополнительным соглашением от 29.12.2018г. размер субсидий увеличен на 1786919,13 рублей и утвержден в сумме 7460729,13 рублей. Кроме того, в 2018 году утверждены денежные средства в виде поступлений от приносящей доход деятельности в сумме 233406,00 рублей.

Согласно отчету ф.0503737 «Об исполнении Учреждением плана его ФХД» за 2018 год принято бюджетных обязательств в общей сумме 7661600,54 рубля. Из них субсидии на выполнение муниципального задания составляют 7170965,54 рубля или 93,60% в общей суммы, принятых бюджетных обязательств. Субсидии на иные цели составляют 257229,00 рублей или 3,36% от общей суммы принятых бюджетных обязательств. Средства в виде приносящей доход деятельности или собственные доходы в сумме 233406,00 рублей или 3,05% от общей суммы принятых бюджетных ассигнований.

Расходы Учреждения в 2018 году исполнены в сумме 7661600,54 рубля.

По состоянию на 01.01.2017года, на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года остатки на счетах отсутствуют, что подтверждено отчетом «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф.0503779).

Проведена проверкадостоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года по лицевым счетам №№ 20346Ц65960, 21346Ц65960.Нарушений не установлено.

При анализе исполнения плана ФХД за проверяемый период произведено сопоставление данных отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), о движении денежных средств учреждения (ф.0503723), баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), отчета об обязательствах учреждения (ф.0503738), сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503768), сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) с Главной книгой. Нарушений не установлено.

**7.2**. **Правомерность поступления и расходования средств от приносящей доход деятельности.**

В соответствии с п. 1.7. Устава Учреждение имеет право осуществлять приносящую доход деятельность (собственные доходы).

Пунктом 2.11.Устава Учреждения определены следующие виды приносящей доход деятельности, поскольку это служит достижению уставных целей Учреждения и соответствует этим целям:

-разработка, тиражирование, реализация учебных, методических, справочных, дидактических материалов и средств;

-оказание консультативных, информационных услуг;

- оказание услуг в реализации продукции, изготовленной учащимися и работниками в учебных мастерских школы;

-организация ярмарок, выставок, культурно–массовых и других мероприятий;

- проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- проведение конференций и конкурсов с участием учащихся, работников системы образования.

В ходе проверки установлено:

По данным бухгалтерской отчетности к собственным доходам относится плата взимаемая, с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (далее - родительская плата). Начисление родительской платы, осуществлялось на основании табелей учета посещаемости детей.

**2017год.**

В 2017 году размер ежемесячный платы, взимаемой с родителей, составлял 1323 рублей.

Посещаемость детей составила 3294 детодней. Расхождений не установлено.

При проверке правильности начисления родительской платы установлено следующее:

Сумма начисленной родительской платы составила 217013 рублей**.** Расхождений не установлено. Поступило на лицевой счет учреждения в сумме 187500 рублей.

С учетом остатков на 01.01.2017год переплата по родительской плате по данным ведомости по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении составила 31622,00 рубля. По расчетным данным сумма переплаты составляет 31622,00 рубля. Расхождений нет.

**2018год.**

В **2**018 году размер ежемесячный платы, взимаемой с родителей за период с января по август, составлял 1323 рублей, с 1 сентября размер ежемесячной платы установлен 1395 рублей.

Посещаемость детей составила 3380 детодней, сумма начисленной родительской платы составила 227433 рубля, по расчетным данным сумма начисленной родительской платы составляет 227433 рублей. Расхождение в сумме рублей, в результате арифметической ошибки в ведомости**.** Поступило на лицевой счет Учреждения в сумме 231850 рубля.

С учетом остатков на 01.01.2018год недоплата по данным ведомости по расчетам с родителями, за содержание детей в детском учреждении за 2018год составила 27205 рублей. Расхождений не установлено.

Поступившие денежные средства использованы на приобретение продуктов для питания детей, материальных запасов для нужд детского сада.

**7.3.** **Использование субсидии на оплату труда и начисления на нее.**

В ходе проверке была проверена правильность составления штатных расписаний (за 2017 представлено на 01.01.2017, на 01.04.2017, 01.09.2017, по начальной школе и детскому саду, за 2018г.на 01.01.2018г., на 01.09.2018г. по начальной школе и детскому саду.), табелей учета использования рабочего времени, приказов по личному составу, расчетно-платежных ведомостей, платежных ведомостей, расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, Годового отчета за 2017 год.

Правовая основа оплаты труда работников Муниципального образовательного учреждения Куядская начальная школа – детский сад установлены федеральным и региональным законодательством, Постановлением Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» от 09.02.2011 № 95 « Об утверждении Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», отличной от Единой тарифной сетки» (с изменениями), а также Положением «Об оплате труда работников МОУ Куядская НШДС, утвержденным приказом директора от 20.01.2018 №10, с внесенными изменениями (далее – Положение).

Положение включает в себя:

- порядок и условия оплаты труда;

- порядок и условия установления выплат компенсационного характера;

- порядок и условия установления выплат стимулирующего характера;

- условия оплаты труда руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера учреждения;

- заключительные положения (условия оказания материальной помощи).

Также к Положению имеются:

Приложение 1- размеры окладов (должностных окладов) по ПКГ по должностям работников учреждения;

Приложение 2 – компенсационные выплаты при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных;

Приложение 3– компенсационные выплаты за наличие квалификационной категории, установленной по результатам аттестации педагогических работников;

Приложение 4 - размеры выплат за стаж непрерывной работы работникам учреждения;

Приложение 5 - примерный перечень критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников образовательных учреждений, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат:

Приложение 6 – перечень должностей учреждений, которые относятся к основному персоналу для расчета средней заработной платы и определения размера должностного оклада руководителей муниципального общеобразовательного учреждения , находящегося в ведении МО «Эхирит-Булагатский район».

Фонд оплаты труда работников МОУ Куядская НШДС на 2017 год рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренные штатными расписаниями и тарификационными списками работников.

Штатные расписания начальной школе:

По состоянию на 01.01.2017г действовало штатное расписание, утвержденное приказом от 31.01.2017г №2 в количестве 12,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 145346,76рублей;

На 01.04.2017 года утверждено штатное расписание приказом директора от 17.04.2017 года №4 за период с 01 апреля 2017 года по 31 августа 2017 года в количестве 12,5 штатных единиц. Месячный фонд оплаты труда увеличился по учебно – вспомогательному персоналу на 263,76 рублей по обслуживающему персоналу на 4732,95 рублей и составил в 150343,47 рублей;

На 01.07.2017г утверждено штатное расписание приказом директора от 21.06.2017года №6 за период с 01 июля 2017 года по 31 августа 2017 года в количестве 12,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 154897,01 рублей. Увеличение в сумме 4553,54рублей произошло по обслуживающему персоналу;

На 01.09.2017года действовало штатное расписание, утвержденное приказом директора от 25.09.2017г №8 за период с 01.сентября 2017 по 31 декабря 2017года. Месячный фонд оплаты труда увеличен на 14020,16 рублей и составил в сумме 168917,17 рублей. По учебно-вспомогательному персоналу добавилась ставка рабочего по бойлеру и увеличена ставка повара на 1 единицу.

Штатные расписания по детскому саду:

По состоянию на 01.01.2017г действовало штатное расписание по детскому саду, утвержденное приказом от 31.01.2017г №1 в количестве 4,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда рублей и тарификационный список с месячным фондом оплаты труда 46458,24 рублей;

На 01.04.2017 года утверждено штатное расписание приказом директора от 17.04.2017 года №3 за период с 01 апреля 2017 года по 31 августа 2017 года в количестве 4,5 штатных единиц. Месячный фонд оплаты труда увеличился по педагогическому персоналу на 559,44рублей по обслуживающему персоналу на 913,9 рублей и составил в 47931,58 рублей;

На 01.07.2017г утверждено штатное расписание приказом директора от 21.06.2017года №5 за период с 01 июля 2017 года по 31 августа 2017 года в количестве 4,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 49479,07 рублей. Увеличение в сумме 1547,49рублей произошло по обслуживающему персоналу.

На 01.09.2017года действовало штатное расписание, утвержденное приказом директора от 25.09.2017г №7 за период с 01.сентября 2017 по 31 декабря 2017года. Месячный фонд оплаты труда уменьшен на 14020,16 рублей и составил в сумме 35458,91 рублей. Ставки рабочего по бойлеру и повара переведены в штат начальной школы.

При проверке штатных расписаний нарушений не установлено.

Учреждению на 2017 год утверждено плановых назначений на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5112925,00 рублей. Исполнение составило 100% от плановых назначений, в том числе по КОСГУ 211 в сумме 3930402,74 рублей, по КОСГУ 213 в сумме 1182522,26 рублей.

Согласно представленному отчету по ф. 0503721 «отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» фактическийфонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работниковМОУ Куядская НШДС в 2017 году составил 5117794,00 рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 3930402,74 рублей, по КОСГУ 213 - в сумме 1187391,26 рублей.

Разница по КОСГУ 213 в сумме 4869,00, рублей из-за наличия дебиторской задолженности на начало года и образования кредиторской задолженности на конец года.

При сопоставлении ведомости начисления заработной платы с отчетностью по ф. 0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» показала, что данные соответствуют.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за 2017 год установлено следующее:

Табели учета рабочего времени не всегда утверждаются руководителем учреждения и не подписываются ответственными лицами учреждения, допускаются неоговоренные исправления и подчистки (табель учета рабочего времени за сентябрь 2017 гола по детскому саду, табель по замещению за октябрь 2017года).

В сентябре 2017года произведена оплата за совмещение, в сумме 12207,28 рублей учителю Фоминой Н.В., как указано в приказе№16 от 31.08.2017года на совмещение. Однако, в табеле учета рабочего времени по совмещению за сентябрь 2017года, отмечено отработанное время за совмещение 0,5 ставки библиотекаря.

**2018 год**

Фонд оплаты труда работников МОУ Куядская НШДС за 2018 год рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренные штатными расписаниями и тарификационными списками работников.

Штатные расписания по начальной школе:

По состоянию на 01.01.2018г действовало штатное расписание, утвержденное приказом от 26.01.2017г №2 в количестве 9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 162662,89рублей;

На 01.09.2018 штатное расписание утверждено приказом заведующей от 26 сентября 2018 № 3, месячный фонд по штатному расписанию составил в сумме 152524,63 рублей в количестве 9 штатных единиц. Уменьшение фонда оплаты труда произошло в сумме 10138,26 рублей по обслуживающему персоналу.

Штатные расписания по детскому саду:

По состоянию на 01.01.2018г действовало штатное расписание, утвержденное приказом директора от 26.01.2018 №1 в количестве 7,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 118422,17 рублей.

На 01.09.2018 штатное расписание утверждено приказом заведующей от 26 сентября 2018 № 3, месячный фонд по штатному расписанию составил в сумме 109723,02 рублей в количестве 7,5 штатных единиц. Уменьшение фонда оплаты труда произошло в сумме 8699,15 рублей по учебно – воспитательному персоналу на 1027,52 рубля, по обслуживающему персоналу на 7671,63 рублей.

При проверке штатных расписаний и тарификационных списков нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных нарушений не установлено.

**7.4. Полнота оприходования денежных средств по кассе. Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, законность произведенных расходов Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет*.***

Проверка правильности ведения кассовых операций проведена за период с 01.01.17г. по 31.12.18г. Проверены: журнал операций № 1 по счету «Касса», журнал операций №3 «По расчетам с подотчетными лицами», журнал приходных, расходных ордеров, кассовая книга, авансовые отчеты.

Поступление и расход наличных денежных средств по кассе осуществлялся в части денежных средств поступивших в виде ежемесячной платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми.

Операции по поступлению и расходованию наличных денежных средств учитывались в кассовой книге по форме 0504514.

В подотчет денежные средства перечисляются безналичным путем на банковскую карту подотчетного лица

Приобретенные материальные ценности в подотчет своевременно оприходованы и списаны.

**7.5. Операции с основными средствами, материальными ценностями и малоценными предметами. Полнота оприходования и законность списания товарно-материальных ценностей. Проверка сохранности товарно-материальных ценностей.**

По состоянию на 1 января 2017 года на балансе Учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 1531,5тыс. рублей, на 01.01.2019года на сумму 1685,5тыс. рублей, что соответствует ф.0503730.

В проверяемом периоде учет материальных ценностей в Учреждении организован в соответствии с принятой и утвержденной учетной политикой, которая разработана в соответствии действующим законодательством и ежегодно утверждается приказом директора. Вносятся изменения в учетную политику в соответствии с изменениями, вносимыми в действующее законодательство.

На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств, в установленном порядке присвоены инвентарные номера. Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным баланса.

Сохранность основных средств и материальных ценностей в учреждении обеспечивается: заключены договоры о материальной ответственности, проводятся ежегодные инвентаризации с участием работников бухгалтерии.

Порядок и сроки проведения ежегодной инвентаризации материальных ценностей соблюдаются.

При проверке питания учащихся  в Учреждении установлено следующее:

На проверку представлены табели учета посещаемости детей, меню - требования на выдачу продуктов питания, накопительные ведомости по расходу продуктов питания, договоры, накладные на поставку продуктов питания, ежемесячные материальные отчеты, накладные от поставщиков продуктов питания, годовой отчет.

Согласно Постановлению Правительства Иркутской области от 01.01.2011года №211-пп «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления в иркутской области отдельных мер социальной поддержки семьям, имеющим детей» в виде субсидии из областного бюджета местным бюджетам, для следующих категорий:

- учащимся из многодетных семей;

- учащимся из малоимущих семей.

В целом расходы на осуществление мероприятий по организации питания в Учреждении составили:

2017 год - в сумме 196505,00 рублей3, в том числе питание детей в летнем оздоровительном лагере дневного пребывания с двухразовым питанием на 15 дней в сумме 61378,06 рублей;

2018 год – в сумме 241107,54рублей, в том числе питание детей в летнем оздоровительном лагере дневного пребывания с двухразовым питанием на 15 дней пребывания 30 детей в сумме 54450,00рублей.

По проверке своевременности оприходования и законности использования средств на питание учащихся, сохранности продуктов питания в целом нарушений не установлено.

Поступление и расходование продуктов питания ведется в накопительных ведомостях по приходу и расходу продуктов питания. В соответствии п. 119 Инструкции № 157н от 01.12.2010г. «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», с учетом внесенных изменений. Однако, форма накопительной ведомости по расходу продуктов питания, не соответствует требованиям Приказа №52 от 30.03.2015года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению". Кроме того, применяемая, в учреждении форма накопительных ведомостей по расходу продуктов питания, не утверждена Учетной политикой учреждения.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований. Форма не соответствует требованиям Приказа №52 от 30.03.2015года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению", в соответствии с которым должна вестись ф.0504202. В меню – требованиях за весть проверяемый период, допускаются неоговоренные исправления количества продуктов использованных для приготовления блюд, цен на продукты, сумм списанных продуктов, (копии прилагаются выборочно).

Кроме этого, меню - требования не всегда подписываются ответственными лицами, не проверяются бухгалтером, за весь проверяемый период в документах отсутствуют подписи бухгалтера.

Договоры с материально – ответственными лицами, заключены.

Так же учреждением получены средства в виде родительской платы в сумме 418058 рублей (на проверку представлены приходные кассовые ордера, по которым приняты денежные средства), в том числе:

- в 2017г.- 187500 рублей:

- в 2018г.- 230558 рублей.

Родительская плата использована на питание детей в детском саду. В бюджетной отчетности, отражается как средства от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде родительская плата принималась от родителей по приходным ордерам, однако ведомость учета родительской платы не велась, что является нарушением ст. ст.9,10 Федерального закона №402ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениями. Собранные денежные средства один раз в месяц, перечислялись на лицевой счет учреждения.

При проверке полноты оприходования основных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений не установлено.

Приобретенные материальные ценности приходуются на основании товарных накладных, счетов – фактур.

7.6.Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг.

Отношения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд регулируются Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ).

В соответствии с п.1 ч.2 ст. 38 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. в Учреждении контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Учреждения Литвинова Н.Н.(приказы директора школы №1 от 11.01.2017года, №2/4 от 11.01.2018года. В учреждении разработано Положение о контрактном управляющем МОУ Куядская НШДС, которое утверждено приказом Директора № 107 от 26.12.2016года.

Проверкой соблюдения порядка размещения и заполнения планов - графиков и планов - закупок установлено следующее:

В соответствии с п.10 ст.21 Закона 44-ФЗ от 05.04.22013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон44-ФЗ) с внесенными изменениями, заказчики утверждают в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Размещают в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планы-графики размещения заказов в течении 3 рабочих дней со дня утверждения в соответствии с п.15 ст.21 Закона 44-ФЗ.

Учреждению доведены объемы бюджетных ассигнований 29.12.2017года, уведомлением №1037 о бюджетных ассигнованиях из районного бюджета на 2017год. Объемы бюджетных ассигнований 2018года доведены, информацией к соглашению о предоставлении субсидий от 29.12.2018года. Планы - графики размещены.

Общий объем закупок:

- в 2017 году в сумме 948,2тыс. рублей;

- в 2018 году в сумме 728,2 тыс. рублей.

Закупки в проверяемом периоде осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с п.4,5 ч. 1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ.

Выборочно проанализированы договоры на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции, об оказании услуг, выполнении работ. В результате установлено:

Некачественно ведется работа с поставщиками и подрядчиками по заключаемым договорам на поставку продукции и выполнению работ и услуг.

На проверку представлен договор от 17 сентября 2018 года, заключенного с гражданином РФ Чернеговым А.В. В соответствии с п.1.2. предметом договора является услуга - заготовка и подвоз дров в объеме 52,6 м3 на сумму 78505,54 рубля. Однако в подписанном сторонами акте – приема передачи материалов указан договор под другим номером и датой )№3/2018 от 15.09.2018года). (Копии договора, акта выполненных работ прилагаются)

Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами.

На территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принято положение о закупке, регламентирующее закупочную деятельность заказчика в соответствии с 223-ФЗ. Положение о закупке утверждено Постановлением Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» от 20.01.2014г.№59. В проверяемом периоде закупки по 223-ФЗ, осуществлялись за счет средств, полученных в виде родительской платы, за содержание детей в детском учреждении (собственных доходов).

**7.7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Соблюдение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, и их достоверности.**

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств, а также средств, полученных от предпринимательской деятельности в редакции газеты велся в целом в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, с внесенными изменениями. ( далее - Федеральный закон №402-ФЗ).

В соответствии со ст. 8 Федерального закона 402-ФЗ в Учреждении разработана и утверждена Учетная политика и утверждена приказами директора школы от 12.01.2017 г № 1/1 и от 09.01.2018 г № 4.

Документ в целом содержит положения и требования в соответствии с действующим законодательством, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии со ст.7 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» хранение первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов обеспечено.

Отчетность в вышестоящие и другие организации предоставлялась в соответствии с установленными формами, своевременно и в срок.

**Выводы и рекомендации.**

Проверкой достоверности отчетных данных по использованию бюджетных средств и средств, полученных в виде родительской платы за содержание детей в детском учреждении (собственных доходов), проведенной сплошным методом, установлено следующее:

- в нарушение ст.ст.9,10 Федерального закона №402ФЗ от 16.12.2011года с внесенными изменениямив учрежденииза весь проверяемый период не велась ведомость учета родительской платы.

Установлены несоответствия в табелях учета рабочего времени совмещаемых должностей сотрудниками Учреждения. В сентябре 2017года произведена оплата за совмещение в сумме 12207,28 рублей учителю Фоминой Н.В. в соответствии с приказом №16 от 31.08.2017года на совмещение. Однако, в табеле учета рабочего времени по совмещению за сентябрь 2017года, отмечено отработанное время за совмещение 0,5 ставки библиотекаря. Кроме того, табели учета рабочего времени не всегда утверждаются руководителем учреждения и не подписываются ответственными лицами учреждения, допускаются неоговоренные исправления и подчистки (копии прилагаются к акту проверки выборочно).

При организации питания детей в Учреждении некачественно ведется работа по документальному оформлению хозяйственных операций. Применяемая форма накопительных ведомостей по расходу продуктов питания, меню - требований на выдачу продуктов питания не соответствует требованиям Приказа №52 от 30.03.2015года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению". В меню – требованиях за весть проверяемый период, допускаются неоговоренные исправления количества продуктов использованных для приготовления блюд, цен на продукты, сумм списанных продуктов, (копии прилагаются выборочно). Кроме этого, меню - требования не всегда подписываются ответственными лицами, не проверяются бухгалтером.

При выборочном анализе, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением за проверяемый период, выявлены нарушения в части заключения контрактов и договоров.. А именно, в договоре от 17 сентября 2018 года, заключенного с гражданином РФ Чернеговым А.В. в соответствии с п.1.2. предметом договора является услуга - заготовка и подвоз дров в объеме 52,6 м3 на сумму 78505,54 рубля. Однако в подписанном сторонами акте – приема передачи материалов, указан договор под другим номером и другой датой (№3/2018 от 15.09.2018года).

**Рекомендации Учреждению:**

Контрольно счетная палата муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» рекомендует директору МОУ Куядская НШДС проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия, принять меры по устранению и дальнейшему недопущению отмеченных в нем недостатков.

Аудитор Бураева Е.А.