

Утверждаю:  
И.о руководителя Юго-Западного управления  
министерства образования и науки  
Самарской области  
М.А.Спирина

АКТ

плановой проверки соблюдения условий использования  
субсидии на выполнение государственного задания и субсидий  
на иные цели в 2018 – 2019 годах  
в государственном бюджетном общеобразовательном учреждении  
Самарской области основной общеобразовательной школы  
с.Песочное муниципального района Безенчукский Самарской области

с.Песочное

от 16.07.2019года

В соответствии с Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утверждённым постановлением Правительства Самарской области от 20.06.2008 г. № 238 «Об утверждении Положения о министерстве образования и науки Самарской области», Приказа министерства образования и науки Самарской области от 06.02.2014г. № 41-од «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерством образования и науки Самарской области » и Положения о Юго-Западном управлении министерства образования и науки Самарской области, утверждённого приказом от 12.03.2014г. № 107- од ревизионной группой в составе:

- Мещеряковой О.Ю. - начальника территориального отдела Безенчукский;
- Кудриной О.А. – специалиста по закупкам Государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Чапаевский ресурсный центр» г. о. Чапаевск (по согласованию);
- Москаленко О.В., ведущего бухгалтера - ревизора Государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области «Чапаевский ресурсный центр» г. о. Чапаевск (по согласованию), на основании распоряжения Юго - Западного управления министерства образования и науки Самарской области от 13.06.2019 № 167-од, и утверждённой программы, проведена плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели в государственном бюджетном общеобразовательном учреждении

основной общеобразовательной школе с. Песочное муниципального района Безенчукский Самарской области.

Основание для проверки: План работы министерства образования и науки Самарской области на 2019 год.

Объект проверки: государственное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа с.Песочное муниципального района Безенчукский Самарской области (далее – Учреждение).

Предмет проверки: расходование финансовых средств выделенных на выполнение государственного задания и реализацию областных целевых программ и внебюджетных средств в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами, планами финансово- хозяйственной деятельности.

Период проверки: с 01.01.2018 г. по 18.06.2019г.

Срок проведения проверки с 18.06.2019г. по 09.07.2019г.

#### Сведения о проверяемой организации.

В проверяемом периоде действовал Устав, утверждённый приказами Юго-Западного управления образования и науки Самарской области от 28.05.2015г. № 21-од и министерства имущественных отношений Самарской области от 04.08.2015г. № 1918 .

В соответствии с Уставом Учреждения учредителями являлись министерство образования и науки Самарской области, министерство имущественных отношений Самарской области.

Полное наименование: государственное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа с.Песочное муниципального района Безенчукский Самарской области

Сокращенное наименование: ГБОУ ООШ с.Песочное

Юридический и фактический адрес, включая адреса филиала, структурных подразделений:

- 446246, Самарская обл., муниципальный район Безенчукский, с.Песочное, ул.Центральная, д.50;

- 446246, Самарская обл., муниципальный район Безенчукский, с.Песочное, ул.Центральная, д.50;

ИНН – 6330050586, КПП – 633001001, ОГРН – 1116330005131, ОКФС - 13, ОКОПФ -75203, ОКТМО - 36604430101, ОКПО – 42517272, ОКАТО - 36204830001, ОКВЕД -85.13,85 11

управления министерства образования и науки Самарской области Пасынковой В.В. (далее - государственное задание).

В соответствии с государственными заданиями в 2018 и 2019 годах Учреждение оказывало следующие государственные услуги: реализация программ начального общего, основного общего образования и основных общеобразовательных программ дошкольного образования, осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста.

Значения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги в проверяемом периоде представлены в таблицах № 1.

Таблица № 1(чел.)

Наименование показателя	2018 год			
	Показатель, утверждённый в гос. задании 01.01.18/ 01.09.18/ 01.01.2019	Фактическое значение по состоянию:		
		На 01.01.2018	На 01.09.2018.	на 1.01.2019.
Представление начального, основного общего и среднего общего по основным общеобразовательным программам	64/66/66	64	66	66
Представление дошкольного образования по основным общеобразовательным программам	40/40/40	40	40	40

Фактическое исполнение государственного задания по программам на 01.01.2018г. составило 100%, на 01.09.2018г. - 100% на 01.01.2019 г. - 100 % от запланированного.

#### Проверка исполнения средств областного бюджета.

С 1 января 2018 года финансовое обеспечение исполнения государственного задания Учреждением осуществляется в виде субсидии на возмещение нормативных затрат на выполнение государственного задания из бюджета Самарской области с учётом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного имущества, закреплённого за Учреждением на праве оперативного управления, расходов на оплату налогов на имущество, в том числе земельных участков. Кроме того, Учреждение вправе получать субсидии на иные цели в порядке, установленном абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2018 и 2019 годах между министерством образования и ГБОУ ООШ с.Песочное заключены Соглашения (от 09.01.2018г. № 29, от 09.01.2019г. № 29) о порядке и условиях представления

субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидии в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее - ПФХД) на 2018 год утверждён руководителем Юго-Западного управления министерства образования и науки Самарской области от 09.01.2018 года по поступлениям средств в сумме – 2959,9 тыс. рублей.

Уточнённый план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (далее - ПФХД) утверждён руководителем Юго-Западного управления 31.12.2018 года поступлением средств в сумме 20592,2 тыс. рублей, в том числе: - субсидии на выполнение государственного задания – 10430,2 тыс. рублей, на иные цели – 733,2 тыс. рублей, средства от иной приносящей доход деятельности - 256,6 тыс. рублей (родительская плата в детском саду за присмотр и уход за ребенком находящихся в ведении Самарской области государственных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования) .

В соответствии с Соглашением на 2018 год, а также изменений к нему, Учреждению определены и представлены субсидии в размерах, указанных в таблице №2.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование субсидии	Сумма	Изменения	С учётом изменен
1. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания	2580000,00	+7850200,00	10430200,00
2. Затраты на осуществление присмотра и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами, детьми с ограниченными возможностями здоровья, детьми с туберкулезной интоксикацией, плата за присмотр и уход которыми в учреждениях с родителей (законных представителей) не взимается, а также на осуществление присмотра и ухода за детьми из многодетных семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, плата за присмотр и уход за которыми взимается с родителей (законных представителей) в размере, не превышающем 50% от установленной платы за присмотр и уход за ребенком в находящихся в ведении Самарской области государственных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	30000,00	+ 60000,00	90000,00
3. Затраты по осуществлению ежемесячных денежных выплат педагогическим работникам (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) образовательных учреждений, находящихся в ведении Самарской области, в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	6000,00	+ 18300,00	24300,00

4. Затраты на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам государственных общеобразовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций	29000,00	+ 110000,00	139000,00
5. Затраты на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам	0,00	+139815,00	139815,00
6. Осуществление ежемесячных денежных выплат в размере 3 700 (трёх тысяч семисот) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций Самарской области, реализующих общеобразовательные программы дошкольного образования	58000,00	+195300,00	253300,00
7. Затраты на предоставление в 2018 году субсидий из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, государственным автономным образовательным учреждениям Самарской области, а также государственным бюджетным учреждениям Самарской области- центрам психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на проведение периодических медицинских осмотров (обследований) работников учреждений	0,00	+ 52280,00	52280,00
8. Затраты на предоставление субсидии из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области на осуществление в сентябре 2018 года единовременной денежной выплаты в размере 1000 (одной тысячи) рублей педагогическим работникам государственных образовательных организаций Самарской области, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного образования	0,00	+6510,00	6510,00
9. Затраты на предоставление субсидии из областного бюджета государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области на осуществление в сентябре 2018 года единовременной денежной выплаты в размере 1500 (одной тысячи пятисот) рублей педагогическим работникам государственных образовательных организаций Самарской области, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования	0,00	+ 17400,00	17400,00
10. Затраты на предоставлением субсидии государственным бюджетным образовательным учреждениям Самарской области, подведомственным министерству образования и науки Самарской области, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1	0,00	+ 30330,00	30330,00

Бюджетного кодекса Российской Федерации на реализацию мероприятия, предусмотренного пунктом 3.1 Перечня мероприятий подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Самарской области на 2014-2020 годы» государственной программы Самарской области «Развитие социальной защиты населения в Самарской области» на 2014-2020 годы			
ИТОГО:	2703000,00	+8480135,00	11183135,00

В таблице № 3 представлен анализ исполнения расходов, произведённых учреждением в рамках полученных субсидий, по состоянию 01.01.2019 года, в соответствии с Отчётом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

Таблица № 3 (руб.)

КБК	Наименование статьи расходов	За счёт субсидии на выполнение гос. задания и нормативных затрат на содержание имущества	За счёт субсидии на иные цели	За счёт приносящей доход деятельности
111 211	Заработная плата	7858500,00	335600,00	
112 212	Прочие выплаты			
119 213	Начисления на оплату труда	2365100,00	101910,00	
244 221	Услуги связи	13755,00	120134,21	
244 225	Работы, услуги по содержанию имущества	6000,00		
244 226	Прочие работы, услуги	53245,00	85610,00	21041,84
851 291	Расчеты по прочим платежам в бюджет			
853 292	Расчеты по прочим платежам в бюджет			
853 295	Увеличение стоимости основных средств			
244 310	Увеличение стоимости основных средств			16983,00
244 340	Увеличение стоимости материальных запасов	133600,00	90000,00	218562,93
	Итого	10430200,00	733254,21	256587,77

Расходы на выполнение государственного задания составили 100%, субсидии на иные цели составили 97,4%, так как выделенные субсидии не были освоены в полном объеме, остаток составил 19,8 тыс.руб.(интернет).

В соответствии с Соглашением на 2019 год, а также изменений к нему, Учреждению определены и представлены субсидии в размерах, указанных в таблице №4

Таблица №4 (руб.)

Наименование субсидии	Сумма	Изменения	С учётом изменений
1. Затраты бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	2536000,00	+7826900,00	10362900,00
2. Затраты на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам учреждений, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	6000,00	+ 17400,00	23400,00
3. Затраты на организацию школьных перевозок в Самарской области			
4. Затраты на ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам учреждений, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования	37000,00	+ 112900,00	149900,00
5. Затраты на осуществление присмотра и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами, детьми с ограниченными возможностями здоровья, детьми с туберкулезной интоксикацией, плата за присмотр и уход которыми в учреждениях с родителей (законных представителей) не взимается, а также на осуществление присмотра и ухода за детьми из многодетных семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, плата за присмотр и уход за которыми взимается с родителей (законных представителей) в размере, не превышающем 50% от установленной платы за присмотр и уход за ребенком в находящихся в ведении Самарской области государственных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	45000,00	+ 112000,00	157000,00
6. Затраты на осуществление ежемесячных денежных выплат в размере 3 700 (трех тысяч семисот) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам учреждений, реализующих общеобразовательные программы дошкольного образования	66000,00	+ 194000,00	260000,00
7. Затраты на предоставление широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации государственным (областным) образовательным учреждениям, расположенным на территории Самарской области, в том числе детям-инвалидам, находящимся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме	0,00	+ 109100,00	109100,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>2690000,00</b>	<b>+ 8372300,00</b>	<b>11062300,00</b>

В таблице № 5 представлен анализ исполнения расходов, произведённых учреждением в рамках полученных субсидий, по состоянию 01.06.2019 года, в соответствии с Отчётом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

Таблица № 5 (руб.)

КБК	Наименование статьи расходов	За счёт субсидии на выполнение гос. задания и нормативных затрат на содержание имущества	За счёт субсидии на иные цели	За счёт приносящей доход деятельности
111 211	Заработная плата	2591243,31	110933,82	-
119 213	Начисления на оплату труда	774380,98	42174,38	-
244 221	Услуги связи	3039,21	30000,00	-
244 225	Работы, услуги по содержанию имущества	3000,00	-	-
244 226	Прочие работы, услуги	12700,00	750,00	-
244 340	Увеличение стоимости материальных запасов	41636,50	58189,84	59753,93
	Итого	3426000,00	242048,04	59753,93

#### Учёт расчётов дебиторов и кредиторов.

Аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся в «Журнале операций № 4» (ф.0504071) на основании приложенных документов осуществляется на субсчете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» с разделением по источникам финансирования, в соответствии с Приказом Минфина от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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».

Оплата поставщикам за услуги и приобретение материальных запасов производится по заключенным договорам в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Договора заключены с единственным поставщиком. Выверка взаиморасчётов за период с 01.01.2018г. по 30.04.2019г. производится с поставщиками: ОАО Ростелеком (услуги связи и Интернет); ООО "Кластер" (услуги программной продукции)). По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Формирование, распределение и расходование фонда оплаты труда образовательного Учреждения, выделенных министерством образования и науки Самарской области на обеспечение деятельности учреждения.

Фонд оплаты труда образовательного учреждения формируется в пределах финансовых средств, предоставляемых образовательному учреждению для реализации основных общеобразовательных программ на текущий финансовый год. Объем финансовых средств определяется с учетом норматива финансирования, поправочных (повышающих) коэффициентов, количества обучающихся в соответствии:

- с постановлением Правительства Самарской области от 01.06.2006 № 60 «О проведении в 2006 году эксперимента по апробации новых механизмов оплаты труда работников государственных общеобразовательных учреждений Самарской области и муниципальных общеобразовательных учреждений и введении с 1 сентября 2007 года системы оплаты труда работников государственных общеобразовательных учреждений Самарской области и муниципальных общеобразовательных учреждений, отличной от Единой тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений Самарской области» (в редакции Постановлений Правительства Самарской области от 21.06.2006 № 83, от 26.05.2011 № 204, от 27.10.2011 № 702, от 17.02.2014г. № 79 с изм.);
- с постановлением Правительства Самарской области от 29.10.2008 № 431 «Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчёта норматива бюджетного финансирования на одного обучающегося (воспитанника)»;
- с постановлением Правительства Самарской области от 10.09.2008. № 353 «Об оплате труда работников государственных дошкольных образовательных учреждений Самарской области и утверждении методики расчёта нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности дошкольных образовательных учреждений в части реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования в расчете на одного воспитанника за счет средств областного бюджета».

В соответствии с договором ОАО «Сбербанк России» от 31.12.2014г. №54408793 заработная плата работников Учреждения перечисляется на пластиковые карточки согласно личным заявлениям работников.

В ходе ревизии проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам Учреждения. Для проверки начисления оплаты труда и отпускных сотрудникам Учреждения были предоставлены:

- Положение об оплате труда работников от 17.01.2012 года, 15.03.2019 года.
- Положение о материальном стимулировании работников учреждения от 04.04.2015 года.
- Тарификационные списки, штатное расписание, трудовые договоры и приказы по личному составу, лицевые счета работников;
- Коллективный договор от 04.02. 2015 года., от 20.03.2019 года.

В ГБОУ, ООШ с.Песочное срок действия коллективного договора закончился 04.02.2018 года, за период с 04.02.2018г. по 20.03.2019г. деятельность Учреждения коллективным договором не регулировалась, что является нарушением ст.43 ТК РФ.

Штатное расписание с 01.01.2018 года до 01.09.2018 г. утверждено приказом директора Учреждения 11.01.2018 года № 6 в количестве -39,06 единиц, в том числе по школе – 26,06 единиц (в т.ч. учителя – 26,06 ед., АХП- 7 ед.), по структурному подразделению детскому саду «Ромашка» -13 единиц (в т.ч. воспитатели и педагогические работники дошкольного образования –4,5 ед., прочий персонал 8,5 ед.).

Фактическая численность - 31 человек (в т.ч. учителя – 10 человек, АХП и прочий персонал 16 человек, воспитатели – 5 человек).

Штатное расписание с 01.09.2018 года до 31.12.2018 г. утверждено приказом директора Учреждения 11.09.2018 года № 117 в количестве 36,94 единиц, в том числе по школе – 23,94 единиц (в т.ч. учителя – 16,94 ед., АХП- 7 ед.), по структурному подразделению детскому саду «Ромашка» 13 единиц (в т.ч. воспитатели и педагогические работники дошкольного образования – 4,5 ед., прочий персонал 8,5 ед.).

Фактическая численность - 30 человек (в т.ч. учителя – 9 человек, АХП и прочий персонал 16 человек, воспитатели – 5 человек).

Штатное расписание с 01.01.2019 года до 01.09.2018 г. утверждено приказом директора Учреждения 23.01.2019 года № 6 в количестве 36,69 единиц, в том числе по школе – 23,19 единиц (в т.ч. учителя – 16,94 ед., АХП- 6,25 ед.), по структурному подразделению детскому саду «Ромашка» 13,5 единиц (в т.ч. воспитатели и педагогические работники дошкольного образования – 4,5 ед., прочий персонал 9 ед.).

Фактическая численность - 28 человек (в т.ч. учителя – 9 человек, АХП и прочий персонал 15 человек, воспитатели - 4 человек).

В 2018 году утвержден фонд оплаты труда общеобразовательного учреждения в сумме 5326,3 тыс. руб., который состоит из базовой части –81,76 % в сумме – 4354,8 тыс.руб. и стимулирующей части – 18,24 % в сумме – 971,5 тыс.руб., фонд оплаты труда дошкольного образовательного учреждения в сумме – 2532,2 тыс.руб., состоящего из базовой части – 71,2 % в сумме – 1802,9 тыс.руб. и стимулирующей части – 28,8 % в сумме - 729,3 тыс. руб.

Выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам исчисляются в соответствии с требованиями Федерального Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и изменениями от 08.12.2010 № 343-ФЗ.

### Проверка основных средств и материальных ценностей.

Учёт основных средств ведётся в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н п.45 Инструкции «По бюджетному учету».

На основании методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49 п.1.5. на основании приказа директора в Учреждении в 2018 году проводилась инвентаризация товарно - материальных ценностей (приказ № 149 от 29.12.2018г.)

Результаты инвентаризации оформлены, подписаны членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом. Излишек и недостач не установлено.

За счёт средств приносящий доход деятельности на основании п.3 п.п.3.2.8. «Положения о родительской плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход, за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования» согласованного с советом школы (протокол № 4 от 04.09.2015) и утвержденного директором Учреждения от 04.09.2015 года приобретены основные средства в соответствии плана финансово-хозяйственной деятельности по КБК 310 «Увеличение основных средств»:

- в 2018 году – 16983,0 руб., ( стул детский в количестве 8 штук на сумму 9,8 тыс.руб., карнизы в количестве 9 штук на сумму 2,7 тыс.руб., утюг в количестве 2 шт. на сумму 4,5 тыс.руб.).

Учёт материальных запасов ведётся в оборотных ведомостях. Списание материальных ценностей производится по акту о списании материальных запасов формы 0504230, утвержденной директором Учреждения, членами комиссии, нарушений не выявлено.

### Родительские средства.

В ГБОУ ООШ с.Песочное имеется утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности по внебюджетным средствам на 2018г. по доходам в сумме 256,6 тыс. руб. и расходам в сумме 256,6 тыс. руб.

Положение о внебюджетной деятельности утверждено директором ГБОУ ООШ с.Песочное приказ № 130 от 04.09.15 года, согласованно с советом

школы ГБОУ ООШ от 04.09.2015 года протокол №4 и принято собранием трудового коллектива 03.09.2015г. протокол №1.

На основании приказа Министерства образования и науки Самарской области от 10.01.2018г. № 9-од « Об установлении размера платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих, образовательную деятельность» установлена плата в размере – 68,00 руб.

Питание детей производится за счёт средств областного бюджета и родительской платы. Продукты питания Учреждением закупались в проверяемом периоде по договорам на поставку продуктов питания.

Учёт поступления продуктов питания ведётся в оборотной ведомости (ф.0504071).

Продукты питания в 2018 году приобретались за безналичный расчёт на основании ФЗ от 05.04.2013 №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и представленных счетов на оплату. Проверкой правильности и полноты оприходования продуктов питания нарушений не установлено.

В ходе проверки проанализировано выполнение натуральных норм расхода продуктов питания на 1 ребёнка в таблице №7.

Таблица №7

месяц д/дни	Продукты питания	норма расхода в день (кг)	расход по норме (кг)	фактически израсходова но по меню	отклонения		%
					+	-	
за 2018 год СП детский сад «Ромашка»							
октябрь							
октябрь 2018г. сад 429 д/дн.	Мясо	0,046	19,734	15,0	-4,734		76 %
	Масло сливочное	0,018	7,722	7,497	-0,225		97%
	Сахар	0,040	17,160	17,509	+0,349		102%
	Крупа	0,036	15,444	20,042	+4,598		129%
октябрь 2018г. ясли 98 д/дн	Мясо	0,0425	4,165	2,576	-1,589		62%
	Масло сливочное	0,015	1,470	1,368	-0,102		93%
	Сахар	0,031	3,038	3,447	+0,409		113%
	Крупа	0,026	2,548	3,580	+1,032		140%
май 2019 год							
май 2019г. сад 398 д/дн.	Мясо	0,046	18,31	17,318	-0,992		95%
	Масло сливочное	0,018	7,164	8,139	+0,975		113%
	Сахар	0,040	15,920	15,571	-0,349		97%
	Крупа	0,036	14,328	22,271	+7,943		155%
май 2019г. ясли	Мясо	0,0425	2,55	3,466	+0,916		136%
	Масло сливочное	0,015	0,900	0,931	+0,031		103%

### Соблюдение требований законодательства в сфере закупок.

В ходе проверки организации закупочной деятельности установлено, что в анализируемом периоде согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44 – ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ) в Учреждении, приказом директора назначен ответственный за осуществление закупок товаров, работ, услуг (контрактный управляющий) Снегирева О.И. приказ о назначении от 03.04.2017 №35/1 Разработана и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

В соответствии с частью 6 статьи 38 закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Снегирева Олеся Игоревна прошла курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе в объеме 120 часа

### Планирование закупок

Согласно части 1 статьи 21 закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок является план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год.

Согласно части 2 статьи 112 закона № 44 - ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системе на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

План - график на 2018 и 2019 сформирован и утвержден директором учреждения. На официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок план-график размещен в структурированной форме без нарушения сроков, в соответствии с частью 15 статьи 21 закона № 44 – ФЗ.

### Осуществление закупок.

Согласно части 1 статьи 21 закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок является план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год.

Часть договоров на поставку товара оказание услуг выполнение работ заключены заказчиком раньше, чем опубликован план-график, что является нарушением части 1 статьи 21 закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде закупки конкурентными способами учреждением не проводились. Договора заключены согласно пункта 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ.

Договоры выполнены в полном объеме. Фактов нарушения по срокам и качеству поставляемой продукции нет.

В соответствии с Постановлением Правительства Самарской области от 26.12.2016 № 803 « Об утверждении Регламента осуществления малых закупок с

использованием государственной информационной системы Самарской области «автоматизированная информационная система государственного заказа Самарской области» государственные заказчики с 01 апреля 2017 года при осуществлении малых закупок обязаны использовать Систему, за исключением закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, закупок, по которым принято решение Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также закупок, перечень которых утвержден Правительством Самарской области.

При осуществлении малых закупок в 2018г и в 2019г «Автоматизированная информационная система государственного заказа не использовалась». Все закупки не превышают сумму в пять тысяч рублей.

#### Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций

В соответствии с частью 4 статьи 30 закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъекта малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в проверяемом периоде размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» без нарушения сроков, установленных Законом о контрактной системе.

#### Проверка ведения бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом МФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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». В учреждении бухгалтерский учёт ведётся в программе «Кластер-С:Бюджет», 1С «Бухгалтерия»

### Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В 2018 году на содержание Учреждения израсходовано – 11420,1 тыс.рублей, из них субсидии на выполнение государственного задания –10430,2 тыс.руб. , субсидии на иные цели – 733,3 тыс.руб.и субсидии от приносящей доход деятельности – 256,6 тыс.руб.

На 01.06.2019г. на содержание Учреждения израсходовано – 3727,8 тыс.рублей, из них субсидии на выполнение государственного задания – 3426,0 тыс.руб. , субсидии на иные цели – 242,0 тыс.руб.и субсидии от приносящей доход деятельности –59,8 тыс.руб.

2. В нарушение Постановления от 15.05.2013г.№26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13» и приложения №10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 «Рекомендуемые суточные наборы продуктов питания детей в дошкольных образовательных организациях», при составлении меню допускаются отклонения от рекомендованных норм питания +/- 5%.

3. В нарушение Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 №41 « Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры»:

- в связи с болезнью учителей производилась оплата за учебные часы школы без соглашения между работником и работодателем ;

- не верно установлена продолжительность работы по совместительству для педагогического работника .

4. В нарушение ст.43 ТК РФ срок действия коллективного договора закончился 04.02.2018 года, за период с 04.02.2018г. по 20.03.2019г. деятельность Учреждения коллективным договором не регулировалось.

5. В нарушение части 1 статьи 21 закона № 44-ФЗ часть договоров на поставку товара оказание услуг выполнение работ заключены заказчиком раньше, чем опубликован план-график.

Усилить контроль за соблюдением:

- Постановления от 15.05.2013г.№26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13» и приложения №10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 «Рекомендуемые суточные наборы продуктов питания детей в дошкольных образовательных организациях».

- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- ст.43 ТК РФ

- Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 №41 « Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры»:

- О принятых мерах проинформировать Юго-Западное управление Министерства образования и науки до 16.08.2019 года.

Акт составлен в двух экземплярах.

Подписи комиссии:

- Начальник территориального  
отдела Безенчукский

О.Ю.Мещерякова

Ведущий бухгалтер-ревизор  
ГБУ ДПО СО «Чапаевский ресурсный центр»

О.В.Москаленко

Специалист по закупкам  
ГБУ ДПО СО «Чапаевский ресурсный центр»

О.А.Кудрина

С актом проверки ознакомлены:

Директор  
ГБОУ ООШ с.Песочное

С.В.Снегирев

Главный бухгалтер  
ГБОУ ООШ с.Песочное

Е.Н.Агафонова

«16» июля 2019г.

Один экземпляр акта проверки получил:

Директор  
ГБОУ ООШ с.Песочное

С.В.Снегирев

«16» июля 2019г.