АКТ № 1

Плановая проверка финансово - хозяйственной деятельности, выполнения

муниципального задания в муниципальном бюджетном бщеобразовательном учреждении «Хоринская средняя общелбразовательная школа №1

им. Д.Ж.Жанаева»

с.Хоринск « 05 » февраля 2020 г.

Основание для проведения проверки: план проведения контрольных мероприятий на 4 квартал 2019 года и 1 квартал 2020 года, приказ о проведении контрольного мероприятия №41 от 02.12.2019г., приказ №53 от 30.12.2019г. о продлении срока проведения контрольного мероприятия.

Выездная проверка проведена консультантом контрольно-ревизионного сектора – Коптилкиной Л.Г в период с 09.12.2019 по 04.02.2020. Удостоверение на проведение контрольного мероприятия №8 от 02.12.2019г.

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания. Проверяемый период : 2018 год.

Место проведения проверки: с.Хоринск, ул.Ленина, 23.

Адрес фактического месторасположения субьекта проверки: 671410 Республика Бурятия, Хоринский район, с. Хоринск, ул. Октябрьская, 11.

Наименование:муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Хоринская средняя общеобразовательная школа №1 имени Дармы Жанаевича Жанаева» (далее - Учреждение).

Учреждением в Управлении Федерального казначейства по Республике Бурятия открыты следующие лицевые счета:

20026Ш61350 лицевой счет бюджетного учреждения;

21026Ш61350 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

Руководитель Учреждения: Приказом МКУ «Хоринское управление образования» от 16.10.2015 за №222 на должность директора МБОУ «Хоринская средняя общеобразовательная школа №1 имени Дармы Жанаевича Жанаева » принята Цыренова Долгор Владимировна.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется централизованной бухгалтерией МКУ «Хоринское управление образования» на основании договора от 09.01.2017г.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии регистрационный №2402 от 05.11.2015 года, выданной Министерством образования и науки Республики Бурятия, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к лицензии.

*Проверка выполнения муниципального задания, плана финансово –хозяйственной деятельности.*

В соответствии с пунктом 2.4 Устава Учреждения, утвержденного Постановлением администрации МО «Хоринский район» №162 от 20.04.2016г. основными видами деятельности являются реализация:

1) общеобразовательных программ начального общего образования, программ основного общего образования, общеобразовательных программ среднего общего образования, общеобразовательных программ специальных коррекционных школ VII вида, общеобразовательных программ коррекционно-развивающего обучения основного общего образования.

2) организация питания для обучающихся.

3) организация предоставления психолого-педагогической, медицинской и

социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации.

В соответствии с пунктом 2.9 Устава Учреждение вправе осуществлять следующие иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям:

1) организация отдыха и оздоровления детей;

2) организация горячего питания обучающихся;

Постановлением Администрации МО «Хоринский район» №517 от 15.09.2017г. утверждено Положение «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее-Постановление №517).

В соответствии с пунктом 2.15 вышеуказанного Постановления, муниципальное задание и годовой отчет об исполнении муниципального задания размещаются муниципальным учреждением не позднее 10 рабочих дней, со дня их утверждения, в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях –(www.bus.gov.ru). Учреждением размещены следующие документы:

1.Муниципальное задание от 29.12.2017г., утвержденное 10.01.2018г. размещено 11.01.2018г., размещено не в полном объеме. В представленном на бумажном носителе экземпляре муниципального задания присутствует Раздел 2 с наименованием муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи» и часть 3 задания «Прочие сведения о муниципальном задании», в размещенной на сайте www.bus.gov.ru. Информации, данные разделы отсутствуют.

2.Муниципальное задание от 25.04.2018г. утверждено 25.04.2018г., размещено 26.04.2018г., также размещено не в полном объеме. Часть 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» не размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

3. Муниципальное задание от 26.09.2018г., утвержденное 16.10.2018г. размещено 13.12.2018г., с нарушением срока, следовало разместить не позднее 10.10.2018г. (нарушение 46 дней).

Муниципальные задания сформированы по форме несоответствующей форме, утвержденной Постановлением №517, приложением №1.

В соответствии с пунктом 2.10 вышеуказанного Постановления муниципальным учреждением формируются и направляются Учредителю следующие отчеты:

- квартальный - по итогам исполнения за 1-3 квартала, ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

-предварительный за год – ожидаемое исполнение за текущий год, до 1 декабря текущего года;

- годовой, до 1 февраля, следующего за отчетным

Муниципальным заданием, утвержденным МКУ «Хоринское управление образования», периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания установлена - квартальная. Следовательно, в соответствии с пунктом 3.34 Постановления №517 показатели отчета должны были формироваться на отчетную дату нарастающим итогом с начала года.

Отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2018 года на отчетную дату 10.04.2018г., за 2 квартал 2018года на отчетную дату 10.07.2018г, за 3 квартал 2018 года на отчетную дату 10.10.2018г, за 4 квартал 2018 года на отчетную дату 10.01.2019г., размещены на официальном сайте –(www.bus.gov.ru) 24.01.2019 года. Отчеты составлялись не нарастающим итогом с начала года.

В ходе проверки было проанализировано исполнение показателей, отраженных в пункте 3.1 муниципального задания на 2018 год, характеризующих качество муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования», а именно:

1. доля педагогических кадров с высшим образованием;
2. средняя наполняемость классов;
3. число обучающихся на третьей ступени обучения(10-11 классы);
4. удельный вес лиц, сдавших ЕГЭ от числа выпускников участвовавших в ЕГЭ;

Показателей, отраженных в пункте 3.2 и характеризующих объем муниципальной услуги:

1.количество учащихся;

По муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи» в муниципальном задании были установлены показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

1.количество человек;

Муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи», утвержденная муниципальным заданием на 2018 год не соответствует виду деятельности, утвержденному Уставом Учреждения.

Анализ вышеуказанных показателей выявил следующее:

1. Плановое значение показателя «Доля педагогических кадров с высшим образованием» установлена в муниципальном задании не менее 70%. Фактически значение данного показателя отражено Учреждением 90,6%. Источником информации о значении данного показателя является отчет по форме №ОО-1 «Сведения об организации, осуществляющей подготовку по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования» по состоянию на 20 сентября. По состоянию на 20 сентября 2017 года данный показатель составлял 92,4% (49/53), по состоянию на 20 сентября 2018 года- 87,8% (43/49), в отчетах о выполнении муниципального задания за 1,2 квартал показатель указан в размере 94,9%, за 3 квартал- 85,4%, за 4 квартал-87,2%, средний показатель за год составил-90,1%. Учреждением допущено искажение отчетных данных.
2. Плановое значение показателя «Средняя наполняемость классов в муниципальном общеобразовательном учреждении» установлен в муниципальном задании – не менее 14 человек. Фактически значение данного показателя отражено Учреждением 24,38%. Из отчета №ОО-1 на 20 сентября 2017 года данный показатель составлял- 23,72% (759/32), на 20 сентября 2018 года- 24,87%(746/30). В отчетах о выполнении муниципального задания за 1, 2 квартала показатель отражен в размере 23,7%, за 3 квартал-25,26%, за 4 квартал-24,86%, средний показатель составил-24,38%. Учреждением допущено искажение отчетных данных.
3. Плановое значение показателя «Число обучающихся на третьей ступени обучения(10-11 классы)» установлен муниципальным заданием не менее 50 человек. Фактически значение данного показателя отражено Учреждением- 70 человек. Из отчета на 20 сентября 2017 года показатель равен 67 человек, из отчета на 20 сентября 2018 года показатель равен- 71 человек, средний показатель -69 человек. В отчетах о выполнении муниципального задания за 1,2 квартала 2018 года показатель отражен в количестве 68 человек, за 3,4 квартала -71 человек, средний показатель составил-70 человек. Учреждением допущено искажение отчетных данных.
4. Плановое значение показателя «Удельный вес лиц, сдавших ЕГЭ от числа выпускников, участвовавших в ЕГЭ» установлено в муниципальном задании не менее 80%. На основании отчета на 20 сентября 2018 года данный показатель составил 97,1% (34/35), что соответствует отчету о выполнении муниципального задания.
5. Плановое значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги «Количество учащихся» установлен муниципальным заданием в размере 755 человек. В соответствии с отчетом на 20 сентября 2017 года данный показатель составлял- 759 чел., на 20 сентября 2018 года- 746чел., средний показатель - 753 чел. В отчетах о выполнении муниципального задания за 1,2 квартал показатель равен 759 человек, за 3 квартал- 758чел., за 4 квартал- 746 чел., средний показатель составил- 756 чел. Учреждением допущено искажение отчетных данных.

С учетом допустимых отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (не более 5%), муниципальное задание за 2018 год выполнено (отклонение 0,3%, 753/755).

В соответствии с пунктом 2.11 Постановления Администрации МО «Хоринский район» №517 от 15.09.2017г. на основании годовых отчетов Учредитель осуществляет анализ исполнения муниципальных заданий подведомственными муниципальными учреждениями и формирует сводную информацию об исполнении муниципальных заданий по форме согласно приложению №3 к вышеуказанному постановлению. Сводная информация с приложением копий годовых отчетов направляется в МУ «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» до 1 апреля года, следующего за отчетным. Учредителем сводная информация за 2018 год представлена 14.03.2019г.

В нарушение пункта 3.31 Постановления №517 Графиком перечисления субсидии к Соглашению №1 предусмотрено перечисление и фактически перечислено Учреждению за 1 квартал более 25 % годового объема субсидии (33,8%, 11200790,45 руб./33187270,40руб.), за 1 полугодие предусмотрено и фактически перечислено более 65% годового объема субсидии (72,4%, 24015458,49руб./33187270,40руб.), за 9 месяцев предусмотрено и фактически перечислено более 75% годового объема субсидии (86,9%, 28827073,14 руб./33187270,40 руб.).

Ежемесячно, начиная с февраля месяца 2018 г. по ноябрь 2018г. учредителем, в лице МКУ «Хоринское управление образования», нарушался график перечисления субсидий.

|  |  |
| --- | --- |
| Предусмотрено графиком | Фактически перечислено |
| -до 31 января | 18, 24 января |
| -до 25 февраля | 8,9,19,22,**27 февраля** |
| -до 25 марта | 7,13,14,15,21,**28,29 марта** |
| -до 25 апреля | 3,11,12,16,19,20,**26 апреля** |
| -до 25 мая | 4,7,11,16,21,22,23,24,25,**28,31 мая** |
| -до 25 июня | 9,14,18,19,20,21,22,25,**29 июня** |
| -до 25 июля | 12,16,17,18,19,20,**26 июля** |
| -до 25 августа | 1,15,20,21августа |
| -до 25 сентября | 12,13,17,18,20,**26 сентября** |
| -до 25 октября | 2,8,11,16,18,19,22,25,**29 октября** |
| -до 25 ноября | 12,14,15,20,22,**29 ноября** |
| -до 25 декабря | 7,11,12,18,19,24,**26 декабря** |

Годовая сумма субсидии предусмотрена Соглашением №1 от 29.12.2017- 33187270,40 руб., дополнительным соглашением №9 от 27.12.2018г сумма субсидии составила -36460217,38 руб.

*Проверка организации горячего питания*

Постановлением Администрации МО «Хоринский район» № 414\1 от 27.09.2016г. в целях организации горячего питания в образовательных учреждениях был утвержден Порядок организации горячего питания детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях МО «Хоринский район».

В соответствии с пунктом 4.5 вышеуказанного Постановления «список обучающихся, получающих бесплатное питание, составляется на основании протокола педагогического Совета согласно установленной квоте, согласованного с родительским Комитетом и утверждается приказом руководителя общеобразовательной организации». К проверке представлена копия Протокола заседания педагогического Совета от 30.08.2018 года, пунктом 3 которого решено утвердить список детей ТЖС на горячее питание.

Пунктом 1 Приказа МБОУ «Хоринская средняя общеобразовательная школа №1 им. Д.Ж.Жанаева» от 30 августа 2018 года №140.2 «Об организации горячего питания в 2018-2019 учебном году» установлена численность детей на обеспечение бесплатным одноразовым питанием (обедом) в количестве 221 человек. Пункт 2 приказа дает право, в случае отсутствия детей из основного списка, включать детей из резервного списка. К проверке представлен резервный список из детей в количестве 143 чел.

Приложением №2 к Приказу МКУ «Хоринское управление образования» от 01.10.2018г. №171 количество детей получающих льготное питание для Хоринской СОШ№1 утвержден 216 чел. Приказом МБОУ «Хоринская средняя общеобразовательная школа №1 им. Д.Ж.Жанаева» от 02 октября 2018г. №187.4 из основного списка в резервный были переведены 5 чел.:

-Гоношвили Таня 2в;

-Чимбеева Алина 5г;

-Баранчугова Вика 7в;

-Беляев Данил 10а;

-Матвеева Нина;

В новом списке добавлен Ларионов Вадим 3в, вместо Галимулина Яна 3в., данного распоряжения приказом оформлено не было. Ларионов Вадим также включен в резервный список. При проверке табеля учета посещаемости детей установлено:

в сентяре 2018года

дети, которые состоят в основном списке на льготное питание, были включены на питание за 27 и 28 сентября в два журнала, за счет бюджетных средств и за счет родительской платы:

- Цыренжапова Юля ученица 3 «а» класса- 27 и 28 сентября;

- Бизьяев Алдар ученик 3 «в» класса- 28 сентября;

- Ли-Ю-Кун Эвелина ученица 1 «а» класса- 27 сентября;

- Лапунин Матвей ученик 3 «в» класса- 28 сентября;

- Романов Коля ученик 4 «в» класса -27 сентября.

Стоимость питания за 27.09.2018 составила за счет бюджета-22,67 руб., за счет родительской платы-13,99 руб., за 28.09.2018г. за счет бюджета-36,89 руб., за счет родительской платы- 15,42 руб.

В табеле учета посещаемости детей за сентябрь вместо Злобина Романа ученика 9 «б» класса указана Злобина Алина.

В резервный список на 2018-2019 учебный год включен Чимитов Даши-Нима ученик 4 «г» класса, в журнале учета посещаемости детей за сентябрь также указан Чимитов Даши-Нима. В заявлении от родителей и свидетельстве о рождении указано Чимитов Леонид Баирович. Следовательно, список детей на 2018-2019 год составлен с искаженными данными несоответствующими документам, приложенным к заявлению. В табелях учета посещаемости детей за октябрь, ноябрь, декабрь 2018 года отражен Чимитов Леонид, резервные списки исправлены не были.

За октябрь месяц:

Приказ №217 от 22.10.2018г. «О замене детей ТЖС, обеспеченных бесплатным горячим питанием, детьми из резервного списка» замена Емельяновой Алены 8 «в» класс на Грудинину Валентину 8 «в» класс, обе ученицы состоят в основном списке. Согласно табеля учета посещаемости за 22 октября обе ученицы отмечены как отсутствующие. Следовательно в Приказе отражены искаженные данные.

Без уважительных причин не получали льготное питание дети, состоящие в основном списке:

Галимулин Ян учащийся 3 «в» класса, состоящий в основном списке на получение горячего питания, в октябре 2018 года без уважительных причин горячим питанием обеспечен не был.

01.10.2018г в оба табеля на питание (за счет бюджетных средств и за счет родительской платы) включены:

-Раднаев Толя ученик 3 «а» класса;

-Цыбиков Роман ученик 3 «б» класса;

-Бизьяев Алдар ученик 3 «в» класса.

Стоимость питания за 01.10.2018 составила на 1 человека за счет бюджетных средств-22,44 руб., за счет родительской платы- 12,71 руб.

Согласно журнала учета посещаемости детей ТЖС за октябрь включены дети, которые не состоят в списках детей на питание (ни в основном, ни в резервном):

-Доржиева Дулма 7 «б» класс, получала питание с 01.10. по 16.10 и с 22 по 26 октября, 17 дней. Стоимость питания на 1 человека составила:

01.10-22,44руб;

02.10-20,98руб;

03.10-38,83 руб;

04.10-17,96 руб.,

05.10.- 21,30 руб;

08.10-22,63 руб;

09.10-20,98 руб.,

10.10-38,83 руб.,

11.10-17,94 руб.,

12.10-23,70 руб.,

15.10-22,53 руб.,

16.10- 20,99 руб.,

22.10-22,42 руб.,

23.10- 21,02 руб.,

24.10-38,88 руб.,

25.10-17,95 руб.,

26.10-21,49 руб. **Итого на общую сумму 410,87 руб, что является нецелевым расходованием бюджетных средств.**

-Гаврилов Ярослав ученик 3 «в» класса получал питание с 01.10 по 26.10, 20 дней. Стоимость питания на 1 человека составила:

01.10-22,44руб.,

02.10-20,98руб.,

03.10-38,83 руб.,

04.10-17,96 руб.,

05.10.- 21,30 руб.,

08.10- 22,63 руб.,

09.10-20,98 руб.,

10.10-38,83 руб.,

11.10-17,94 руб.,

12.10- 23,70 руб.,

15.10-22,53 руб.,

16.10- 20,99 руб.,

17.10-38,83 руб.,

18.10-17,95 руб.,

19.10- 21,25 руб.,

22.10-22,42 руб.,

23.10- 21,02 руб.,

24.10-38,88 руб.,

25.10-17,95 руб.,

26.10-21,49 руб. **Итого на общую сумму 488,90 руб, что является нецелевым расходованием бюджетных средств.**

За ноябрь месяц:

Согласно журнала учета посещаемости детей ТЖС за ноябрь включены дети, которые не состоят в списках детей на питание (ни в основном, ни в резервном):

-Ракшаева Лера ученица 4«б» класса, получила питание 12,14,16,20,27,28,29,30 ноября. Стоимость питания на 1 человека составила:

-12.11-22,70руб;

-14.11-39.41 руб;

-16.11-22,22 руб;

-20.11-21,76 руб;

-27.11-21,82 руб;

-28.11-39,46 руб;

-29.11-19,02 руб;

-30.11-22,13руб. **Итого на общую сумму 208,52 руб, что является нецелевым расходованием бюджетных средств.**

- Доржиева Дулма ученица 7 «б» класса,получила льготное питание 27,28,29,30 ноября. Стоимость питания на 1 человека составила:

-27.11-21,82 руб;

-28.11-39,46 руб;

-29.11-19,02 руб;

-30.11-22,13руб. **Итого на общую сумму 102,43 руб, что является нецелевым расходованием бюджетных средств.**

-Жамсаранова Аяна ученица 11 класса, получила льготное питание 6,7,8,9,13,14,15,16,19,20,21,26,27,28,29,30 ноября. Стоимость питания на 1 человека составила:

-06.11-22,44 руб;

-07.11-21,78 руб;

-08.11-41,80 руб;

-09.11-17,91 руб;

-13.11-21,78руб;

-14.11-39.41 руб;

-15.11-19,20 руб;

-16.11-22,22 руб;

-19.11-22,75 руб;

-20.11-21,76 руб;

-21.11-41,46 руб;

-26.11-22,82 руб;

-27.11-21,82 руб;

-28.11-39,46 руб;

-29.11-19,02 руб;

-30.11-22,13руб. **Итого на общую сумму 395,94 руб, что является нецелевым расходованием бюджетных средств.**

За декабрь месяц:

Согласно журнала учета посещаемости детей ТЖС за декабрь включены дети, которые не состоят в списках детей на питание (ни в основном, ни в резервном):

**7 классы**

1.Доржиева Дулма - 3,10,12,13,общая стоимость питания 105,29 руб.

2.Шквыря Олеся-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

3.Степанов Никита-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

4.Пурбуев Лосол-10, общая стоимость питания 23,45 руб.

5.Ларионов Дима-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

6.Балмаева Туяна-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

7.Бурдуковский Вова-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

8.Базардараев А.-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

9.Батурина Кристина-10, общая стоимость питания 23,45 руб.

**6 классы**

1.Ринчинова Арюна-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

2.Писарев Никита-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

3.Колесникова Ирэна-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

4.Доржиева Арюна-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

5.Дашицыренова Юмжана-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

6.Шахматова Настя-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

7. Чимбеева Алина-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

8. Садовский Аркадий-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

9. Рабжаев Артур-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

10.Ли Сабрина-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

11.Злобина Ксения-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

12.Забеев Цырен-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

13.Дондокова Инесса-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

14.Жамсаранов Денис-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

15.Жамбалдоржиева Лида-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

16.Белоусов Сергей-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

17.Аюржанаев Цыван-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

18.Алсагаев Цырен-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

19.Шульгин Илья-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

20.Чимитов Жамбал-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

21.Сушкеева Чимита-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

22.Иванова Яна-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

23.Гаврилова Женя-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

24.Белоусова Наташа-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

**5 «г» класс**

1.Филлипова Ира -4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

2.Малютина Даша-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

3.Доржидогбаева Д.-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

4.Акулова Таня-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

**5 «в» класс**

1.Григорьева Женя-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

2.Намсараева Лена-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

3.Примак Даша-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

4.Жамсаранов Жамсо-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

5.Рубцова Настя-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

6.Толстихина Маша-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

7. Цыденова Маша-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

8.Вершинина Настя-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

9.Клементьев Максим-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

10.Ситников Никита-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

**5 «б» класс**

1.Жалсанов А-4, общая стоимость питания 21,81 руб.

2.Пронин Д-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

3.Дариев Ч.-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

4.Бадмаев Сережа-4,10, общая стоимость питания 45,26 руб.

5.Ключников Андрей-10, общая стоимость питания 23,45 руб.

6.Дугаров Д-10, общая стоимость питания 23,45 руб.

7.Доржиев А.-10, общая стоимость питания 23,45 руб.

8.Дабаев А.-10, общая стоимость питания 23,45 руб.

9.Батомункуева Алина-10, общая стоимость питания 23,45 руб.

10.Бадмаев Ста10, общая стоимость питания 23,45 руб.

**8 классы**

1.Злобина Вика-26, стоимость питания 19,18 руб;

2.Корнакова Елена-26, стоимость питания 19,18 руб;

3.Ланцов Никита-26, стоимость питания 19,18 руб;

4.Пластинина Люба-26, стоимость питания 19,18 руб;

5.Ширапов Булат-26, стоимость питания 19,18 руб;

6. Юдин Дмитрий-26, стоимость питания 19,18 руб;

7.Сандакдоржиев А.-26, стоимость питания 19,18 руб;

8.Нуяндин Максим-26, стоимость питания 19,18 руб;

9.Малыгина Аня-26, стоимость питания 19,18 руб;

10.Бадмаев Артем-26, стоимость питания 19,18 руб;

11.Иванова Кристина-26, стоимость питания 19,18 руб;

12.Климентьева Даша-26, стоимость питания 19,18 руб;

13.Кривашеева Саша-26, стоимость питания 19,18 руб;

14.Морозова Валерия-26, стоимость питания 19,18 руб;

15.Батуева Сэлмэг-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

16.Бизьяев Булат-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

17.Ванжилов Чимит-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

18.Жамбалдоржиева Вика-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

19.Жамбалов Эрдэм-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

20.Найданова Д.-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

21.Цыбиков Жанчип-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

22.Цыдыпова Д.-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

23.Тыпшеев Эрдэм-26, стоимость питания 19,18 руб;

24.Цымпилова Юмжана-26, стоимость питания 19,18 руб;

**9 «б» класс**

1.Арефьев Кирилл-4,6,26, стоимость питания 60,28 руб;

2.Арефьев Данил-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

3.Батуев Влад-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

4.Демышева Арина-4,7,26, стоимость питания 63,14 руб;

5.Екимовский Дима-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

6.Жигжитова Намжилма-26, стоимость питания 19,18 руб;

7.Марков Булат-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

8.Митыпов Бато-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

9.Найданова Анита-4,26, стоимость питания 40,99 руб;

**9 «в» класс**

1.Воробьев Данил-26, стоимость питания 19,18 руб;

2.Жамбалова Таня-26, стоимость питания 19,18 руб;

3.Зайцев Илья-26, стоимость питания 19,18 руб;

4.Иванов Илья-26, стоимость питания 19,18 руб;

5.Ларионова Лера-26, стоимость питания 19,18 руб;

6.Сумарокова Лена-26, стоимость питания 19,18 руб;

7.Федорова Даша-26, стоимость питания 19,18 руб;

8.Шурыгин Дима-26, стоимость питания 19,18 руб;

9.Имполитов Данил-26, стоимость питания 19,18 руб;

10.Цыренова Ольга-26, стоимость питания 19,18 руб;

11.Перенгалаев Цыден-26, стоимость питания 19,18 руб;

**10 «а» класс**

1.Балтуева Лена-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

2.Бадмацыренов Сергей-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

3.Бадмаева Вика-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

4.Доржиев Владислав-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

5. Иванова Алина-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

6.Малханов Владислав-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

7.Нинтаева Дари-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

8.Перфильева Ксения-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

9.Политов Руслан-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

10.Чимитдоржиев Тимур-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

11.Зяблицев Валерий-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

12.Щербакова Ксения-19,26, стоимость питания 56,69 руб;

13.Пинаев Аюша-26, стоимость питания 19,18 руб;

**10 «б» класс**

1.Ангадаев Женя-26, стоимость питания 19,18 руб;

2.Гусейнов Тимур-26, стоимость питания 19,18 руб;

3.Нимаева Эля-26, стоимость питания 19,18 руб;

4.Витютнева Олеся-26, стоимость питания 19,18 руб;

5.Буянтуева Номин-26, стоимость питания 19,18 руб;

6.Холмогорова Алена-26, стоимость питания 19,18 руб;

7.Ахметзянов Андрей-26, стоимость питания 19,18 руб;

8.Иванов Денис-26, стоимость питания 19,18 руб;

9.Ермолаев Сергей-26, стоимость питания 19,18 руб;

10.Андриевская Катя-26, стоимость питания 19,18 руб;

11.Гошинова Камила-26, стоимость питания 19,18 руб;

4 «б» класс-Ракшаева Лера 12,13,14,17 декабря на общую сумму 106,25 руб.

Всего получено льготное питание в декабре детьми, не состоящими в списках на общую сумму **3947,99 руб., что является нецелевым расходованием бюджетных средств.**

В соответствии с пунктом 3.6 Положения МБОУ «Хоринская средняя школа №1 им. Д.Ж.Жанаева» «Об организации питания детей в школе в 2018-2019 учебном году» режим питания в школе определяется СанПиН 2.4.5.2409-08, утвержденными постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации №45 от 23.07.2008г.

Результаты выборочной проверки меню- требований по двум видам продукта отражены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Меню-требование | Мясо,г | | | Крупа,г | | |
| СанПиН | меню | превыш. | СанПиН | меню | превыш. |
| №2 от 28.09.2018 | 82 | 107 | 25 | 48 | 68 | 20 |
| №3 от 3.10.2018 | 82 | 107 | 25 | 48 | 68 | 20 |
| №8 от 10.10.2018 | 82 | 107 | 25 | 48 | 68 | 20 |
| №13 от 17.10.2018 | 82 | 107 | 25 | 48 | 68 | 20 |
| №18 от 24.10.2018 | 82 | 107 | 25 | 48 | 68 | 20 |
| итого |  |  | 125 |  |  | 100 |

Исходя из количества детей, получивших питание в указанные дни,

превышение в денежном выражении составило:

28 сентября 221 чел.\*25\*250руб=1381,25 руб. по мясу и 221чел.\*20\*50руб=221руб. по крупе рисовой

03 октября 336чел\*25\*250=2100 руб. по мясу и 336\*20\*50руб.=336 руб. по крупе рисовой.

10 октября 327\*25\*250руб=2043,75 руб. по мясу и 327\*20\*50руб.=327 руб по крупе рисовой.

17 октября 315\*25\*250руб=1968,75 руб. по мясу и 315\*20\*50 руб.=315 руб по крупе рисовой.

24октября 318\*25\*250руб=1987,50 по мясу и 318\*20\*50 руб=318 руб по крупе рисовой.

**Итого превышение расхода продуктов сверх нормы за сентябрь- октябрь составило 10998,25 руб.**

*Проверка расчетов по оплате труда*

В рамках проверки расчетов по оплате труда выборочно проверены табеля учета рабочего времени (ф.0504421) на правильность их заполнения.

В табеле учета рабочего времени за апрель 2018 года Цымпилову Руслану Данзан-Нимаевичу неверно поставлено в итоговой графе «Всего дней явок (неявок)» явок 18(неявок11), следовало явок 19(неявок 11). В результате неверного составления табеля **заработная плата недоначислена за апрель в сумме 3499,26 руб**.(оклад-9776,50 руб., норма часов в апреле 2018г-167, отработано151, 9776,50:167\*151\*1,5=13259,74 начислено 10343,69, соответственно повышающий коэффициент за квалификационную категорию начислен неверно, следовало 20% от 13259,74 руб.=2651,95 руб., начислено 2068,74 руб.).

В табеле учета рабочего времени за октябрь 2018 года у Арефьевой Нины Вячеславовны в итоговой графе «Всего дней явок (неявок)» явок 23(неявок8), следовало явок отразить 20 дней, так как с 04.10. по 08.10 отражен больничный лист. Данная ошибка не повлияла на начисление заработной платы, в то же время централизованной бухгалтерией принят к учету табель с искаженными данными.

Татауровой Марине Всеволодовне на основании приказа №188 от 04.10.2018г предоставлен отпуск без сохранения заработной платы на 05.10.2018г., в табеле учета рабочего времени 05.10.2018г стоит как явка. Также в табеле за октябрь допущено исправление, которое не соответствует пункту 7 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

В соответствии с пунктом 7 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» « в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

В табеле учета рабочего времени за декабрь 2018 года Татауровой Марине Всеволодовне в табеле учета рабочего времени не учтен административный отпуск за 20.12.2018г. на основании приказа №314 от 19.12.2018г., в табеле отражено неверное количество дней явок (20) вместо (19). Централизованной бухгалтерией принят к учету первичный документ с искаженными данными. Заработная плата Татауровой М.В. начислена верно, за 19 отработанных дней.

*Проверка расчетов с подотчетными лицами*

При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

*Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками*

В целях проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками проверено 63 заключенных договора.

1. Договор №П-4 от 12.01.2018г заключен с ГБУЗ «Хоринская центральная районная больница» на проведение предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств на общую сумму 12160 руб. Стоимость единицы услуги составляет 40 руб. В соответствии с пунктом 3.4 Акт приема-сдачи оказанных услуг предоставляется исполнителем по истечении каждого полугодия, в котором оказывались услуги. В журнале №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь поставлено на учет 18.12.2018г. счет- фактура с указанными реквизитами №П4/1-12 от 30.11.2017г. Фактически приложена счет-фактура с реквизитами №П4/1-12 от 30.11.2018г. Акт оказанных услуг №П-4/1-12 от 30.11.2018г. в котором количество оказанных услуг составляет 304. При проверке Журнала учета выхода автомобиля на линию и возврата с линии за 2018 год зарегестрировано 131 день выхода автомобиля, в том числе:

Январь-16

Февраль-2

Март-0

Апрель-21

Май-18

Июнь-0

Июль-0

Август -0

Сентябрь-19

Октябрь-19

Ноябрь -19

Декабрь -17

Согласно путевых листов, приложенных к журналу №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» количество путевок составило 146, в том числе:

Январь-16

Февраль-2

Март-0

Апрель-21

Май-22

Июнь-8

Июль-4

Август -1

Сентябрь-18

Октябрь-19

Ноябрь -18

Декабрь -17

В журнале учета выхода автомобиля на линию и возврата с линии за 2018 год нет регистрации за май -4 выхода, июнь-8 выходов, июль-4 выхода, август-1 выход, за сентябрь и ноябрь в журнале зарегестрировано по 19 выходов, путевок приложено на 18 выходов.

За услуги по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру следовало оплатить 11680 руб. (146\*2\*40), оплачено 12160 руб. В результате некачественного и несвоевременного приема результатов оказанных услуг Заказчиком, **неправомерные расходы составили 480 руб.**

В соответствии с пунктом 7 статьи 94 Федерального Закона №44-ФЗ№ «приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. Данные требования Заказчиком не выполнены. За данное нарушение предусмотрено административное наказание.

В соответствии с пунктом 9 статьи 7.32 КоАП РФ несоставление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

Следует отметить, что согласно [ч. 1 ст. 4.5](consultantplus://offline/ref=0ADD1063058F14D207BDDF76410E51BF950E22289BCFDAF7674CD22790FB8C5E0D6871680693C7CF27C6D70301877AB755692F20B09Cu0c2H) КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

2. Договор №15 от 12.01.2018г. заключен с ИП «Федоров А.Е.» на услуги по проведению технического обслуживания пожарно-охранной сигнализации в соответствие с требованиями Типового регламента №3 РЛД 009-01-96 и графика ТО и ППР. Сумма договора 50504 руб., квартальная сумма составляет-12626,00руб. В нарушение пункта 2.1 настоящего договора, график технического обслуживания к договору отсутствует. Согласно требованиям Типового регламента №3 РЛД 009-01-96 периодичность проведения обслуживания для объектов с массовым пребыванием людей следовало установить по первому варианту (ежемесячно), договором предусмотрено ежеквартально. Перечень работ который следовало прописать в соответствии с Типовым регламентом №3 РЛД 009-01-96 договором не предусмотрен. В журнале №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь поставлено на учет счет- фактура №187 от 17.12.2018г. в сумме 50504,00 руб., акт выполненных работ №187 от 17.12.2018г. составлен по услугам, оказанным за 4 квартала 2018 года., оплата произведена общей суммой за год. В предьявленом к проверке Журнале регистрации работ по техническому обслуживанию и планово-принудительному ремонту систем пожарной автоматики отражено ежемесячное техническое обслуживание без описания выполненных работ. Акты о приемке выполненных работ (оказанных услуг) ежеквартально не составлялись.

В соответствии с пунктом 7 статьи 94 Федерального Закона №44-ФЗ№ «приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. Данные требования Заказчиком не выполнены. За данное нарушение предусмотрено административное наказание.

В соответствии с пунктом 9 статьи 7.32 КоАП РФ несоставление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

Следует отметить, что согласно [ч. 1 ст. 4.5](consultantplus://offline/ref=0ADD1063058F14D207BDDF76410E51BF950E22289BCFDAF7674CD22790FB8C5E0D6871680693C7CF27C6D70301877AB755692F20B09Cu0c2H) КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

1. Договор №743 от 19.07.2018г. заключен с БРО ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество» на услуги по зарядке огнетушителей на сумму 2153,00 руб.

Согласно акта выполненных работ №000743 от 19.07.2018г. произведена зарядка огнетушителей в количестве 4 штук, в том числе:

огнетушитель ОУ-3 -1 шт. на сумму 510,00 руб.;

огнетушитель ОП-5 -2 шт. на сумму 1176,00 руб;

огнетушитель ОП-4- 1 шт. на сумму 467,00 руб.

Согласно ведомости остатков основных средств и нефинансовых активов, представленной к проверке, за Учреждением числяться только огнетушители ОП-4 в количестве 40 штук. В присутствии и.о. заместителя директора по АХЧ Беликова Николая Валерьевича было проверено фактическое наличие огнетушителей. В ходе проверки установлено наличие 65 штук огнетушителей, в том числе:

-огнетушитель ОП-3- 2 шт.;

-огнетушитель ОП-4- 44 шт.;

-огнетушитель ОП-5- 2шт.;

-огнетушитель ОУ-2- 3 шт.;

-огнетушитель ОУ-3- 9 шт.;

-огнетушитель ОУ-5- 5 шт.

Выявлены излишки огнетушителей в количестве 25 штук. Инвентаризация основных средств, ТМЦ и обязательств, назначенная Приказом МБОУ «Хоринская средняя общеобразовательная школа №1» от 27.12.2018г. №324 проведена формально. В материальную группу централизованной бухгалтерии поданы искаженные сведения.

1. Договор №МО-28 от 30.10.2018г. на оказание платных медицинских услуг по проведению периодического медицинского осмотра заключен с ГБУЗ «Хоринская центральная районная больница» на сумму 105613,00 руб. К договору приложен список сотрудников в количестве 63 человек. В список включены учителя, находящиеся в долговременном административном отпуске без сохранения заработной платы:

-Гончарова Ирина Степановна, приказ №130 от 06.08.2018г. отпуск без сохранения заработной платы на 365 дней с 09.08.2018г. по 08.08.2019г.;

-Ринчиндоржиев Булат Дабаевич, приказ №140.2 от 27.08.2018г. отпуск без сохранения заработной платы на 365 дней с 27.08.2018г. по 26.08.2019г.

Расходы на медицинский осмотр данных сотрудников в сумме **3054,00 руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств.**(Гончарова И.С.-1669,00 руб., Ринчиндоржиев Б.Д.-1385,00 руб.). В Акте об оказании услуг №МО-28 от 30.11.2018г. указано количество сотрудников- 134 чел., что несоответствует списку. Акт подписан заказчиком при наличии искаженных данных.

При выборочной проверке первичных документов, на основании которых заполнен журнал №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», установлено:

в нарушение п/п 6, п/п 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»

-универсальный передаточный акт №21 от 03.05.2018г. на сумму 46000,00 руб., (продукты питания) не подписан ответственным исполнителем за правильность оформления факта хозяйственной жизни;

-универсальный передаточный акт №22 от 03.05.2018г. на сумму 47300,00 руб., (продукты питания) не подписан ответственным исполнителем за правильность оформления факта хозяйственной жизни;

-акт выполненных работ №000681 от 16.05.18г на сумму 25500,00 руб, (изготовление плана эвакуации) нет расшифровки подписи заказчика;

- универсальный передаточный акт №4 от 28.05.2018г. на сумму 3952,50 руб., (продукты питания) не подписан ответственным исполнителем за получение товара;

-универсальный передаточный акт №3 от 28.05.2018г. на сумму 1105,54 руб., (продукты питания) не подписан ответственным исполнителем за правильность оформления факта хозяйственной жизни, ответственным исполнителем за получение товара;

- универсальный передаточный акт №5 от 28.05.2018г. на сумму 35041,25 руб., (продукты питания) не подписан ответственным исполнителем за получение товара;

- акт оказанных услуг №0010-000040/0010-000605 от 20.06.2018г. на сумму 2976,16 руб., (за охрану) не подписан заказчиком.

В нарушение [пункта 7 статьи 94](consultantplus://offline/ref=C2770EAE51B5ED168D3B0E9F165D404526CE9E30A96C170AAF2502C8A56A22AC4E6B1D2D2391BEC041EE1997E2D30B65AC9A2A4402749854MCa9C) Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которому приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком, не утверждены Заказчиком следующие документы:

- акт оказанных услуг №0010-000040/0010-000605 от 20.06.2018г. на сумму 2976,16 руб., (за охрану);

-универсальный передаточный акт №21 от 03.05.2018г. на сумму 46000,00 руб., (продукты питания);

-универсальный передаточный акт №22 от 03.05.2018г. на сумму 47300,00 руб., (продукты питания);

-универсальный передаточный акт №3 от 28.05.2018г. на сумму 1105,54 руб., (продукты питания).

*Проверка выбытия и перемещения нефинансовых активов*

В рамках проверки выбытия и перемещения нефинансовых активов выборочно проверено выбытие ГСМ. Проверкой охвачены документы, подтверждающие расходование ГСМ- путевые листы. К проверке представлен Журнал учета выхода автомобиля на линию и возврата с линии. Проверкой установлено:

показания спидометра автомобиля, которые отражены в путевых листах при выезде и въезде транспортного средства несоответствуют показаниям, отраженным в Журнале.

Отклонения показаний за январь, в путевых листах от показаний в Журнале отражены в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Путевой лист,км | | | Журнал,км | | | Отклонения |
| при выезде | при въезде | км | при выезде | при въезде | км |
| 09.01.2018г. | 92897 | 92891 | 84 | 101960 | 102041 | 81 | -3 |
| 10.01.2018г | 92981 | 93065 | 84 | - | - | - | -84 |
| 11.01.2018г. | 93065 | 93149 | 84 | 102041 | 102122 | 81 | -3 |
| 12.01.2018г. | 93149 | 93233 | 84 | 102122 | 102204 | 82 | -2 |
| 15.01.2018г. | 93233 | 93317 | 84 | 102204 | 102287 | 83 | -1 |
| 16.01.2018г. | 93317 | 93401 | 84 | 102287 | 102377 | 90 | +6 |
| 17.01.2018г. | 93401 | 93485 | 84 | 102377 | 102923 | 546 | +462 |
| 18.01.2018г. | 93485 | 93569 | 84 | - | - | - | -84 |
| 19.01.2018г. | 93569 | 93653 | 84 | 102923 | 103013 | 90 | +6 |
| 22.01.2018г. | 93653 | 93737 | 84 | 103013 | 103103 | 90 | +6 |
| 23.01.2018г. | 93737 | 93821 | 84 | 103103 | 103193 | 90 | +6 |
| 24.01.2018г. | 93821 | 93905 | 84 | 103193 | 103283 | 90 | +6 |
| 25.01.2018г. | 93905 | 93989 | 84 | 103283 | 103373 | 90 | +6 |
| 26.01.2018г. | 93989 | 94073 | 84 | 103373 | 103463 | 90 | +6 |
| 29.01.2018г. | 94073 | 94157 | 84 | 103463 | 103553 | 90 | +6 |
| 30.01.2018г. | 94257 | 94241 | 84 | 103553 | 103643 | 90 | +6 |
| 31.01.2018г. | 94241 | 94325 | 84 | 103643 | 103983 | 340 | +256 |
| Итого за январь |  |  |  |  |  |  | +595 |

В течении 2018 года отклонения по путевым листам и Журналу учета выхода автомобиля на линию и возврата с линии наблюдаются постоянно.

10 января 2018 года согласно Журнала занятия в школе были отменены из-за низкой температуры воздуха с 1 по 11 класс. Подвоз детей в этот день не осуществлялся, путевка оформлена, разрешение на выезд и подтверждение на заезд транспортного средства подтверждено директором школы Цыреновой Д.В. По данной путевке за пробег в 84 км. Списано ГСМ (Дт) 18л на сумму **750,60 руб., что является неправомерным расходованием бюджетных средств.**

**Выводы**

В результате контрольных мероприятий выявлены нарушения:

1.Нарушены требования Положения «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации МО «Хоринский район» №517 от 15.09.2017г., в части:

- неполного размещения информации о муниципальном задании;

- размещения информвции о муниципальном задании с нарушением срока;

- несоблюдение формы муниципального задания;

-несоблюдение порядка формирования отчетности о выполнении муниципального задания.

2. В отчетах о выполнении муниципального задания допущены искажения отчетных данных по:

-трем показателям качества оказываемых услуг;

-одному показателю, характеризующему обьем оказываемой услуги.

3. Учредителем в лице МКУ «Хоринское управление образования» несоблюдены условия перечисления средств субсидии на выполнение муниципального задания в нарушение пункта 3.31 Положения утвержденного Постановлением Администрации МО «Хоринский район» №517 от 15.09.2017г.

4. Учредителем в лице МКУ «Хоринское управление образования», нарушался график перечисления субсидий, утверджденный Соглашением №1 от 29.12.2017г., дополнительным соглашением №9 от 27.12.2018г.

5. При организации горячего питания детей находящихся в трудной жизненной ситуации допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5554,65 руб. (МБ-2777,32 руб., РБ-2777,33 руб.).

6. Превышение расходов продуктов при организации горячего питания сверх норм утвержденных СанПиН 2.4.5.2409-08 на общую сумму 10998,25 руб.

7. Недоначисление заработной платы в сумме 3499,26 руб. в результате искаженных данных отраженных в табеле учета рабочего времени.

8. Допущены исправления в табеле учета рабочего времени, несоответствующие условиям пункта 7 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

9.Неоднократное отражение в табеле учета рабочего времени недостоверных данных.

10.В нарушение пункта 7 статьи 94 Федерального Закона №44-ФЗ№ не осуществлялась приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта.

11. Неправомерное использование средств местного бюджета- 1230,60 руб.

12. Выявлены излишки основных средств.

13. Неэффективное использование средств местного бюджета- 3054,00 руб.

14. Нарушение п/п 6, п/п 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», первичные документы не подписывались ответственным исполнителем за правильность оформления факта хозяйственной жизни.

Консультант

контрольно-ревизионного сектора Л.Г. Коптилкина

"05" февраля 2020 г.

Директор МБОУ «Хоринская

средняя общеобразовательная

школа №1» Д.В. Цыренова

«05» февраля 2020 г.

Акт получен: «05» февраля 2020г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

С материалами Акта ознакомлен, возражений и замечаний не имеется:

Гл. бухгалтер Д.Б. Цымпилова