

**Отдел образования и воспитания
Администрации МО «Николаевский район»**

**АКТ № 2
плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
МБОУ «Славкинская средняя школа»**

16.04.2021 г.

р.п. Николаевка

На основании приказа Отдела образования и воспитания Администрации МО «Николаевский район» от 25.03.2021 г. № 190 бухгалтером Шобоновой Е.А. и бухгалтером Девяткиной Е.В. проведена выборочная проверка финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «Славкинская средняя школа» за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 года.

Проверка начата 29.03.2021 года и окончена 15.04.2021 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Славкинская средняя школа».

Местонахождение (юридический, фактический адрес) 433823, Ульяновская обл., Николаевский район, с. Славкино, ул. Мира, д.32.

Ответственными за соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций, по использованию бюджетных средств, средств на иные цели и средств от приносящей доход деятельности по их целевому назначению и за осуществление бухгалтерского учета в проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи: Директор МБОУ Славкинская СШ – Алмаев А.Г.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер – Храмушина Н.И.

В проверяемом периоде МБОУ Славкинская средняя школа осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 30.07.2019 г. № 645.

2. ОПЕРАЦИИ С НАЛИЧНЫМИ, БЕЗНАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с применением автоматизированной программы «1С – Предприятие».

2.1. Учет операций с безналичными денежными средствами в МБОУ «Славкинская средняя школа» отражается в журнале операций № 2 форма 0504071. Журнал формируется ежемесячно.

При проверке достоверности и законности операций с безналичными денежными средствами, наличия оправдательных документов по этим операциям выявлено, что к платежным поручениям за проверяемый период не прикладывались оправдательные документы (счета, счета – фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные).

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период платежные поручения не подписаны руководителем и главным бухгалтером, не проставлены оттиски печати.

2.2. При выборочной проверке целевого использования субсидий, выделенных из областного бюджета по организации и обеспечению получения педагогическими работниками муниципальных образовательных организаций не реже чем один раз в три года

10. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ

1. В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам учреждения выявлены нарушения:
 - неправомерное использование за счет средств областного бюджета составило в сумме **35716,20 руб.**
 - неправомерное использование средств местного бюджета составило в сумме **7636,00 руб.**
2. В нарушении приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы принимаются к учёту недооформленными. Контроль со стороны директора и главного бухгалтера отсутствует.
3. Приказы по основной деятельности оформлены с нарушением требований законодательства.
4. В нарушении части 2 статьи 34 44-ФЗ при заключении контракта цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, за исключением случаев,

установленных Правительством Российской Федерации, при которых указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта. Заказчик указывает формулу цены и максимальное значение цены контракта в случаях, определенных в постановлении Правительства РФ от 13 января 2014 года № 19, а также в постановлении Правительства РФ от 26 декабря 2013 года № 1275.

5. В нарушении части 13.1 статьи 34 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Федерального закона. С 01.05.2017 года в силу вступил 83-ФЗ, который устанавливает жесткие сроки оплаты по всем контрактам, заключаемым Заказчиком, он должен оплатить полученные им в рамках контракта товары или услуги не позднее чем через 15 и 30 дней с момента предоставления документов, подтверждающих факт выполнения поставщиком своих обязательств. К таким документам относят акт приема-передачи, товарные накладные, счета-фактур и так далее.

6. В нарушении части 4 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в договор включается обязательное условие об ответственности как заказчика так и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором. При заключении договора в случаях, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному договору, но если заказчик прописали в договоре ответственность со стороны Поставщика, он обязан прописать также ответственность со стороны Заказчика.

7. В нарушении Постановления Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области «О комиссии по эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 16.03.2018г. № 137 не представлен пакет документов на рассмотрении комиссии. В Постановлении прописан порядок и условия осуществления закупки до заключения договоров:

- ремонт (нмцк 100тыс.руб. или более);
- продукты питания (нмцк 100тыс.руб. или более);
- на средства выделенные из бюджета других уровней(нмцк 100тыс.руб. или более);
- товары, согласно Перечня;
- иные товары(не вкл.в другие пункты) если нмцк 60,0тыс.руб. или более.

8. Нет коммерческих предложений для определения НМЦК согласно статьи 22 ФЗ-44 от 05.04.2013г;

9. Нарушены существенные условия заключения договоров согласно статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

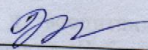
1. Не допускать неправомерного использования средств бюджета.
2. Привести в соответствие с законодательством приказы по основной деятельности.
3. Оформить путевые листы в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»
4. При заключении контрактов руководствоваться Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (утв. приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. N 567)
5. Своевременно и в полном объеме следить за рыночной стоимостью товаров, работ и услуг в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru;

6. При заключении договоров и контрактов строго руководствоваться статьями 22, 34, 94, 95 Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.

7. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов.

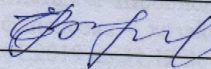
По результатам проверки руководителю учреждения и главному бухгалтеру предоставить объяснительные по каждому пункту выявленных нарушений, план мероприятий по устранению выявленных нарушений до 23.04.2021г.

Бухгалтер



Е.А.Шобонова

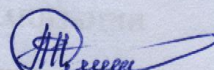
Бухгалтер



Е.В.Девяткина

С актом проверки ознакомлены:

Директор



А.Г.Алмаев

Главный бухгалтер

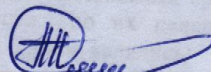


Н.И.Храмушина

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Один экземпляр с приложениями получен:

Директор



А.Г.Алмаев