**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель

Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского

кожууна Республики Тыва

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Донгак

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

**ОТЧЕТ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 1 г. Чадана Дзун-Хемчикского кожууна Республики за 2016 год»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетного органа муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2017 год (пункт 2.2.).

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 г. Чадана Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва; Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** Проверка начата 01 февраля и окончена 15 марта 2017 года.

**Цели проведения контрольного мероприятия:**

1. Правомерное использование бюджетных средств;

2. Анализ и оценка эффективности ведения учета хозяйственных операций;

2. Полнота и своевременность отражения операций в регистрах бухгалтерского учета;

3. Проверка соблюдения порядков действующего законодательства;

4.Оценка ведения бухгалтерского учета и отчетности по принципам полноты, своевременности и непрерывности.

**Проверяемый период деятельности:** с 1 января по 31 декабря 2016 г.

**Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования кожуунных средств и деятельности объектов проверки**:

Основными целями деятельности Учреждения являются развитие личности и приобретение в процессе освоения основных общеобразовательных программ знаний, умений, навыков и формирование компетенции, необходимых для жизни человека в обществе, осознанного выбора профессии и получения профессионального образования, а также реализация гарантированного права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования и обеспечения детей в возрасте от 5 до 7 лет.

Задачами Учреждения являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья обучающихся;

- формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности;

- осуществление необходимой квалификационной коррекции нарушения развития при наличии соответствующих условий;

- взаимодействие с семьями для обеспечения полноценного развития детей;

- оказание методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи родителям по вопросам развития, образования, присмотра, ухода и оздоровления обучающихся;

- обеспечение и защита конституционного права граждан РФ на получение образования.

В соответствии с уровнями общего образования Учреждение реализует следующие общеобразовательные программы:

образовательная программа дошкольного образования (нормативный срок освоения- 5 лет);

образовательная программа дошкольного образования (нормативный срок освоения- 4 года);

образовательная программа дошкольного образования (нормативный срок освоения- 5 лет);

образовательная программа дошкольного образования (нормативный срок освоения- 2 года);

МБОУ СОШ № 1 имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, и с наименованием вышестоящего органа управления образования. МБОУ СОШ № 1 отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, а при их недостаточности субсидиарную ответственность по его обязательствам несет собственник соответствующего имущества.

С правом первой подписи является:

- директор Ооржак Буян-Билег Омаевич, назначенный на основании Приказа № 142 начальника Управления образования Дзун-Хемчикского кожууна от 15 июля 2014г.

С правом второй подписи:

- главный бухгалтер централизованной бухгалтер Сат Саида Дамба-Доржуевна.

Образовательная деятельность школы осуществляется бессрочно на основании лицензии серии 17 Л01, № 500 за регистрационным номером № от 23.12.2016 г., выданной Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва.

Для осуществления своей деятельности Школа руководствуется Уставом, принятым решением общего собрания коллектива от 02 ноября 2015г., утвержденным Постановлением Председателя администрации муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун РТ» от 13 ноября 2015г. и согласованным и.о. начальника управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна 13 ноября 2015 г.

***Организация бухгалтерского учета*** в муниципальных учреждениях, согласно положениям ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", который вступил в силу 1 января 2012г., ведется в порядке, установленном законодательством РФ. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии ответственные за организацию налогового учета, руководствуется в своей деятельности положениями, налоговой или финансовой службе, должностными инструкциями, приведенными в приложениях. Федеральный закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 313 НК РФ, п. 8,10 инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (приказ Минфина России от 30.12.99 № 107-н).

С 01.01.2011 г. вступили в силу Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

В соответствии с требованиями п. 21 Инструкции N 157н на основе Единого плана счетов разработаны и утверждены планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению для учреждений в зависимости от принятого ими правового статуса. В настоящее время действуют следующие документы:

- [Планом](consultantplus://offline/ref=CB2C871648E944C6C1D6A6DFD9795A1BBF7340A7FF5FCBA46FDEE27E76F68EFD4B3AA895D38C96E6AEUFC) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=CB2C871648E944C6C1D6A6DFD9795A1BBF7340A7FF5FCBA46FDEE27E76F68EFD4B3AA895D38D94E7AEUCC) по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

**Проверкой установлено:**

По состоянию на 01.10.2016г. на балансе Учреждения числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 5 375 718 руб., остаточной стоимостью 1 924 788,37руб.

Было проведено визуальное обследование муниципального имущества, переданного в оперативное управление Учреждению, находящегося на ответственном хранении у материально-ответственных лиц.

Приобретенные продукты питания за 2 сезона пришкольного лагеря, поставляемые поставщиками согласно условиям контрактов (договоров) принимались кладовщиком по товарным накладным и хранились на складе учреждения. Выдача продуктов питания со склада осуществлялись ежедневно по меню-требованиям, утверждаемым директором Учреждения. Всего продано за 2 сезон 50 путевок по 350 руб. на сумму 17 500 руб., а сдано в кассу бухгалтерии всего 10 850 руб., в результате **установлена недостача денежных средств 6 650 руб.**

Неэффективное использование приусадебных участков и подсобного хозяйства, выраженное в отсутствии оприходования сельхозпродукции (овощи, мясо).

Материально-ответственными лицами отчеты не составляются, не представляется возможным проверить полноту и своевременность оприходования, а также правильность и законность списания товарно-материальных ценностей.

Установить общую сумму недопоступления в бюджет Учреждения с выручки всей полученной продукции с приусадебных участков: картофеля, капусты или других овощей не удалось, в связи с отсутствием всей документации по оприходованию и расходованию продукции на складе Учреждения (выплата земельного налога; неэффективное использование земельных участков).

В столовой не ведется никакая документация, хотя имеется склад товарно-материальных ценностей, поставляемых поставщиками продуктов питания, трудятся в штате работники столовой и получают зарплату, а также организуется питание учителей и учеников.

По результатам проверки установлено, что вступившие в силу с начала 2012 года правовые нормы Федерального закона от 08.05.2010г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" изменившие правовой статус бюджетных учреждений, основополагающие на стимулирование сокращения внутренних издержек и **привлечение внебюджетных источников финансирования деятельности** не закладываются в основу, а наоборот идут к упадку деятельности, приносящую доход сверх установленного муниципального задания (п. 4 ст. 9.2 Закона N 7 - ФЗ).

Также, установлено **неэффективное расходование бюджетных средств,** выраженное в покупке мяса на сумму **33 560 руб.** от других поставщиков (приложение № 1,1а), хотя в Школе имеется подсобное хозяйство, и выплачивается заработная плата работнику по уходу за животными.

**Организация бухгалтерского учета**

**общественного питания в МБОУ СОШ № 1**

Поступление продуктов питания в МБОУ СОШ № 1 не отражается в бухгалтерском учете на основании товарно-сопроводительных документов поставщика (продавца). Продукты питания приобретаются за наличный расчет (в наличии имеются товарный и кассовый чеки). На основании закупочных чеков оформлены закупки продуктов питания (например, овощей) у физических лиц (приложение № 2, 2а,2б,2в,2г).

Ежедневно продукты питания должны отпускаться завхозом на кухню шеф-повару (поварам) для приготовления блюд в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, поскольку шеф-повар (повар) является ответственным лицом за хранение продуктов, находящихся в пищеблоке (на кухне).

Не оформлялся отпуск продуктов питания с применением Меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), которые должны быть заверены подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания и утверждены директором Школы.

На основании Меню-требования отражение перемещения продуктов внутри школы, то есть их отпуск со склада на кухню, не осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица:

Впоследствии Меню-требования не передаются в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках **учетной политики правилами документооборота** и технологией обработки учетной информации для отражения операций по списанию израсходованных продуктов питания.

Отсутствует порядок определения продажной цены на продукцию при помощи метода калькулированною.

МБОУ СОШ № 1 реализует готовые блюда за плату, стоимость израсходованных продуктов питания должны быть учтены при формировании фактической себестоимости готовой продукции (блюд) (п. 26 Инструкции N 162н, п. 60 Инструкций №№ 174н, 183н). Сумма выручки от продажи готовой продукции не установлена, в связи с отсутствием учета и отчетности в буфете Школы. Из журнала неустановленной формы, переданного поваром Школы видно, что организовано питание учителей и обслуживающего персонала Школы по записи, отведя на каждого довольствующего отдельную страницу (приложение № 3,3а,3б,3в,3г), в результате страница суммировался и составлялся список должников на конец определенного времени. Вся сумма вырученная буфетом (столовой) в бухгалтерию не сдавался.

В МБОУ СОШ № 1 имеется буфет, в котором реализуются готовая продукция, пирожки и другая выпечка, изготовленная на кухне учреждения. Для приготовления готовой продукции работниками буфета было закуплено продуктов питания всего на сумму 182 962,56 руб. в т.ч. за октябрь месяц 2016 года на сумму 46 421,86 руб., за ноябрь 34 652,64 руб., за декабрь 45 569,64 руб., за январь 2017 года на сумму 40 095,73 руб. и за февраль месяц 2017 года 16 222,69 рублей за счет торговой выручки буфета. Из дополнительного списка повара видно, что торговая выручка передавались другим должностным лицам школы и неизвестным людям всего на сумму 67 790 руб. (приложение № 4). Также установлен список должников (педагогов) всего на сумму 32 725 руб. (приложение № 5).

Установлен факт самовольного использования муниципального имущества, путем организации питания учителей и обслуживающего персонала, при этом выручка в конце месяца не сдавался в бухгалтерию. В кассу сданы только 8 000 руб. в марте месяце 2016 года.

В результате в нарушение ч.3 ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ч.3 ст. 51 Федерального Закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от использования муниципального имущества недопоступило доходов в бюджет Учреждения на общую сумму 282 127,56 рублей, что является **неправомерным расходованием денежных средств.**

Также выявлено, что выручкой буфета приобретаются те товары, которые не участвуют в процессе изготовления готовой продукции (приложение № 6,6а,6б,6в,6г,6д,6е).

**Списание недостач продуктов питания, выявленных в рамках проведенной инвентаризации**

Согласно п. 2 Постановления Правительства РФ № 814 разработку и утверждение норм естественной убыли по продовольственным товарам в сфере торговли и общественного питания осуществляет Минэкономразвития. На сегодняшний день указанные нормы утверждены Приказом от 07.09.2007 N 304.

Не оформляется списание продуктов питания в объеме норм естественной убыли Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), который составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

Если размеры недостачи продуктов питания превышают утвержденные нормы естественной убыли, то эта сумма недостачи взыскивается с виновных лиц.

Списание материалов и продуктов питания в МБОУ СОШ № 1 должны быть произведены на основании следующих документов: меню - требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202); ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203); ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210); путевой лист (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) применяется для списания в расход всех видов топлива; акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

**Анализ правомерности и эффективности расходования бюджетных средств на оплату труда**

В соответствии с п. 7.1 Устава, Учреждение самостоятельно формирует свою структуру. Штатное расписание на 2016 год утверждено приказом директора Школы от 30.01.2016 г.

В штате МБОУ СОШ № 1 г. Чадан предусмотрено 52,0 единиц, в том числе административно-управленческий персонал - 5,5 единиц (1единица - директор, 4,5 единиц заместителей директора: по учебно-воспитательной работе, по внеклассной работе, по безопасности и правовому воспитанию, по научно - методической работе, по хозяйственной части), педагогический персонал - 11,5 единиц, учителя - 58, учебно-вспомогательный персонал - 5,0 единиц, обслуживающий персонал- 30,0 единиц.

Штатная численность работников МБОУ СОШ № 1 г. Чадан установлено исходя из 36 класс - комплектов и 765 учащихся. Фактическая численность учащихся соответствует расчетным показателям.

Тарификационные списки педагогических работников МБОУ СОШ №1 г. Чадан за 2015-2016 учебный год утверждены начальником Управления образования в количестве 56 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1386,4 тыс. рублей, годовым фондом оплаты труда в сумме 16637,1тыс. рублей.

Анализ исполнения плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в разрезе видов расходов и по кодам экономической классификации представлен в следующей таблице:

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Всего кассовые расходы** | **по плану финансово-**  **хоз. деятельн. (утвержд.)** | **по плану финансово-**  **хоз. деятельн .(уточн.)** | **Отклонения** | **За счет платных услуг** |
| 211 | 24 357,6 | 19148,0 | 24 357,0 | 0,6 |  |
| 212 |  |  |  |  |  |
| 213 | 7 528,5 | 5783,0 | 7 528,0 | 0,5 |  |
| 221 | 11,0 | 50,0 | 11,0 |  |  |
| 222 | 92,9 | 78,2 | 93,0 |  |  |
| 223 | 429,6 | 354,6 | 430,0 | -0,40 |  |
| 225 | 9,8 | 0 | 10,0 | 0 |  |
| 226 | 261,2 | 289,0 | 261,0 | -0,1 |  |
| 290 | 173,9 | 140,5 | 174,0 | -0,1 |  |
| 310 | 618,1 | 635,0 | 618,0 | 0,1 |  |
| 340 | 1 648,3 | 1315,4 | 1 678,0 | -29,7 | 28,9 |
| итого | 35 130,9 | 27793,7 | 35 160,0 | -29,1 | 28,9 |

По итогам произведенных уточнений в бюджете Школы за 2016 год расходы составили 35160,0 тыс. рублей с ростом на 7366,3 тыс. рублей или 1,26% по сравнению с первоначальным утвержденным бюджетом.

В том числе по социально-значимым расходам:

- оплата труда и начислениям на оплату труда за 2016 год составляет 31885,0 тыс. рублей увеличение на 6954,0 тыс. рублей или 1,28% от первоначального бюджета.

- коммунальные услуги составили 430,0 тыс. рублей с ростом на 75,4 тыс. рублей или 1,24% от первоначального бюджета. Кассовые расходы на 29,1 тыс. рублей меньше, чем по плану финансово-хозяйственной деятельности. Данные расходы произведены за счет платных услуг.

По плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год на оплату труда предусмотрено расходов 31 885,0 тыс. рублей, кассовые расходы также составили - 31 886,0 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда за 2016 год составили - 32404,1 тыс. рублей. На начало 2016 года числится кредиторская задолженность по начислениям на оплату труда 29,8 тыс. руб. На конец 2016 года числится кредиторская задолженность по заработной плате 475,1тыс. руб., а также по начислениям на оплату труда 72,8 тыс. руб, что подтверждается с данными первичного учета.

Анализ фактических расходов, отнесенных на финансовый результат по принятым обязательствам, показал, что допускаются случаи перечисления бюджетных средств авансом, в результате чего на конец отчетного года образовалась дебиторская задолженность, а также по некоторым видам расходов принимаются обязательства сверх утвержденных лимитов, что приводит к образованию кредиторской задолженности.

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | по плану финансово-  хоз. деятельн. (уточн.) | Остаток на начало 2016 года | Остаток на конец 2016 года | Фактические расходы по годовому отчету за 2016 г | Превышение факт. расходов над финансированием |
| 211 | 24357,0 | 0 | 475,1 | 24832,1 | 475,1 |
| 213 | 7528,0 | 29,8 | 72,8 | 7571,0 | 43,0 |
| Итого: | 31885,0 | 29,8 | 547,9 | 32403,0 | 518,1 |

В результате сверки с первичными документами (акты сверки, счета-фактуры), с регистрами аналитического и синтетического учета с учетом дебиторской задолженности, образовавшейся на начало отчетного периода получателем бюджетных средств в лице МБОУ СОШ № 1 г. Чадан. Приняты бюджетные обязательства сверх пределов доведенных лимитов в 2016 году по заработной плате на 475,1тыс. руб., по начислениям на оплату труда 43,0 тыс. рублей. Указанная кредиторская задолженность образована неправомерно и необоснованно в связи сверх предусмотренных лимитов бюджетных ассигнований в целях достижения установленных индикативных показателей по средней заработной плате в сфере образования.

В нарушении п. 2.19 постановления председателя администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 19.08.2015 г. № 977 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» при отсутствии экономии фонда оплаты труда Учреждением в декабре месяце текущего года начислено стимулирующие выплаты на сумму **117 020 рублей, что является неправомерным расходованием бюджетных средств.**

Проверкой системы оплаты труда работников МБОУ СОШ № 1 г. Чадан установлено, что должностные оклады работников и размер выплат компенсационного характера установлены на основании постановления председателя администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 19.08.2015 г. № 977 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» (далее - Положение об оплате труда), а также «Положением о выплатах стимулирующего характера работникам образовательных организаций муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва», утвержденного Администрацией муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна от 30.12.2016 года № 529, а на других работниках постановление от 06.10.2015 года № 1071 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых профессий рабочих и общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

Оплата труда руководителя Учреждения осуществляется по 1 группе оплаты труда. Документы, подтверждающие отнесения Учреждения к 1 группе по оплате труда к проверке представлены.

Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежных ведомостях. На каждого работающего заведены карточки - справки ф.0504417, где не полностью заполнены сведения о работниках (стаж работы, категория, образование, отметки о приеме и переводах, сведения об использовании отпусков). Табеля учета рабочего времени утверждались руководителем учреждения, где допускались исправления в марте и в апреле месяце 2016 года. При выборочном просчете итоговых сумм в платежных ведомостях на выдачу заработной платы нарушений не выявлено.

Проверке представлен Коллективный договор трудового коллектива, подписанный директором и председателем профкома Учреждения, утвержденный на собрании трудового коллектива 20.09.2016 года, продлен решением общего собрания трудового коллектива на срок до 20.09.2019 года. Договор уведомительно зарегистрирован под № 189 от 28.10.2016 г Министерством труда и социальной политики Республики Тыва и Региональным отделением Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации по Республике Тыва от 20.09.2016 году № 46.

Проверкой соблюдения штатного расписания учреждения установлено, что в 2016 году в штате МБОУ СОШ №1 г. Чадан на 2016 год предусмотрено 1 единица рабочего по уходу за животным, с должностным окладом 2 943 рублей, месячным фондом оплаты труда – 6 263 рублей. По данным бухгалтерского учета за проверяемый период в подсобном хозяйстве Школы числится 1 корова. Проверкой установлено, что в качестве сырья мясо и мясопродукты животного с подсобного хозяйства не используется. Таким образом, бюджетные средства на оплату труда рабочего по уходу Донгак Юрия Кодан-ооловича в общей сумме **75 156 рублей** за 2016 год израсходованы **неэффективно**, т.к. не наблюдается прирост численности животных.

(единица)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Колич-во**  **учащихся** | **Общее**  **количество работников.** | **В том числе** | | | | **нагрузка**  **на одного**  **работника** | | | |
| **Заместители директора** | **Педагоги** | **Учителя** | **Прочие**  **работники** | **Общая** | **Педагоги** | **Учителя** | **Прочие работники** |
| 765 | 110 | 4,5 | 11,5 | 58 | 35 | 6,9 | 66,5 | 13,2 | 21,8 |

По приведенной выше таблице по нагрузке на работников и кадрового состава учреждения в 2016 году видно, что наблюдается повышенная нагрузка на работников. Стоит отметить, что в Учреждении при 36 класс - комплектов, совмещение должностей происходило среди преподавателей и прочего персонала. Так на 1 преподавателя (не совместителя) приходится в среднем по 1,5 ставки. За 2016 учебный год в школе число пропусков 2063 учебных часов 122 преподавателями, замещено 2030 учебных часов 250 совместителями. Кроме совместительства в Школе с ведома руководителя Учреждения установлены факты начисления учебной нагрузки сверхустановленной нормы тарификации.

В общеобразовательных учреждениях Законом Республики Тыва от 11.08.2014 г. № 2691- ВХ «О предоставлении субвенций местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования в рамках общеобразовательных программ общего образования в дошкольных и общеобразовательных организациях» расходы бюджетных средств на 1-го учащегося в 2014 году составил 60,9 тыс. рублей, в 2015 году - 56,9 тыс. рублей, фактический кассовый расход на 1-го учащегося расходы составили в 2014 году 66,03 тыс. рублей, а в 2015 году - 70,75 тыс. рублей.

Далее приведена сравнительная таблица учреждения по расходованию бюджетных средств на 1-го учащегося:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014г.** | | | | **2015г.** | | | | **2016г.** | | | |
| **Колич-во**  **учеников. чел** | **Общая**  **сумма расходов** | **Сумма расходов на 1-го ученика** | **Средняя зарплата** | **Количество учеников. (чел.)** | **Общая**  **сумма расходов** | **Сумма расходов на 1-го ученика** | **Средняя зарплата** | **Колич-во**  **учеников. (чел.)** | **Общая**  **сумма расходов** | **Сумма расходов на 1-го ученика** | **Средняя зарплата** |
| 756 | 28 275,1 | 37,4 | 20,56 | 765 | 32 216,2 | 42,1 | 23,1 | 765 | 35 130,9 | 45,9 | 26,8 |

Анализом расходов на содержание учеников учреждения установлено, что наблюдается положительная динамика в сторону увеличения расходов, но фактический кассовый расход на 1-го учащегося по сравнению с вышеуказанными фактическими расходами низкая. Разница 2014 году - в 1,77 раза, 2015 году - 1,68, а в 2016 году - 1,54 раза.

Проверкой правомерности и эффективности расходования бюджетных средств на оплату труда установлено:

Выборочной проверкой правомерности начисления заработной платы в учреждении установлено, что имеются факты издания приказов директором школы и назначении надбавок самим себе. Например: приказом от 01.09.2016 года № 94 директор МБОУ СОШ № 1 Ооржак Б-Б.О. установил компенсационную выплату за проведение мониторинга, экспериментальной и инновационной работы в размере 10% от ставки. Дополнительного соглашения к трудовому договору между работодателем и работником о выплате надбавки в размере 10% не имеется.

Следует отметить, согласно пятому разделу типового трудового договора заключенного между Управлением образования и директором школы, стимулирующие и компенсационные выплаты директорам школ, устанавливаются работодателем. Издание приказа о назначении компенсационной выплаты противоречит требованиям трудового договора. Таким образом, данная выплата является неправомерным на сумму **4256** рублей.

**В нарушении** требований п.2.18. постановления председателя администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва от 19.08.2015 года № 977 в соответствии с приказом Управления образования от 01.09.2016 № 332-в «О доплате к заработной плате» директору школы Ооржак Б-Б.О. начислены по 3 671 рублей за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь месяцы, а не по 2 912 руб., т.е. доплата 40% начислена исходя из должностного оклада директора, а должно исходить к минимальному окладу без учета повышающего коэффициента независимо от объёма нагрузки, но не более чем норму рабочего времени. В результате **неправомерно выплачено** **заработной платы 10875,6 рублей.**

Выборочной проверкой базовой части заработной платы наблюдается, что фактический объём учебной нагрузки (педагогической) превышают норму п.2.8.1. Приказа Министерства Образования и науки Р.Ф. от 22.12.2014 года №1608. Временное или постоянное изменение (увеличение или снижение) объёма учебной нагрузки с педагогическими работниками в трудовом договоре персоналами не заключены дополнительные соглашения, в нарушении п 2.9 норм коллективного договора учреждения. Локальные нормативные акты, регламентирующие оплату труда, осуществляющих образовательную деятельность, по вопросам определения доплаты к заработной плате, о замещении работников, по вопросам определения учебной нагрузки педагогических работников издаются приказы не должным образом, т.е. без конкретного указания причины.

Для исключения начисления неотработанной заработной платы, уменьшения экономической заинтересованности в замещении путем увеличения учебной нагрузки установленной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 года № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» необходимо в постановлении председателя администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва от 19.08.2015года № 977 предусмотреть: «компенсационные выплаты устанавливать от минимальной ставки заработной платы в зависимости от объёма нагрузки, но не более чем за норму рабочего времени». Данный подход позволит уменьшить заинтересованность в увеличении учебной нагрузки, а также является одним из рычагов трудоустройства молодых педагогических работников, так как высвобождает часы из замещений.

**ВЫВОДЫ**

Для обеспечения питания учащихся Школа организует буфет (столовую). Занимаясь данной деятельностью, руководитель Школы должен контролировать соблюдение правил бухгалтерского учета расходов на питание.

Школа может обеспечивать питание учащихся самостоятельно или привлекать для этого сторонние организации общепита. Если Школа обеспечивает питание учащихся своими силами, то столовая будет являться его структурным подразделением. Это связано с тем, что Школа должна осуществлять множество организационных и учетных операций: учет поступления и расхода продуктов питания, обеспечение их сохранности; подбор персонала кухни, предоставление ему производственного оборудования, приобретение инвентаря и т. д. В случае, если Школа пользуется услугами сторонней организации, оно освобождается от ведения учета расходов на питание учащихся.

Поставщик, отгружая продукты питания, выписывает товаросопроводительные документы: товарно-транспортную накладную, счет-фактуру, удостоверение о качестве и безопасности продукции и, при необходимости, ветеринарное свидетельство. Товарная накладная с подписью материально ответственного лица является основанием для принятия поступивших в учреждение продуктов. На основании счета-фактуры, товаросопроводительных документов и справки (ф. 0504833) засчитывается ранее выплаченный аванс поставщику продуктов питания. При наличии счета-фактуры и других товаросопроводительных документов оплачивается оставшаяся задолженность перед поставщиком. При оприходовании поступивших продуктов питания составляется Акт о приемке материалов (ф. 0315004).

Храниться продукты питания должны в специально приспособленных помещениях. Учет продуктов на складе ведется материально ответственным лицом в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству продуктов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), которая применяется для обобщения данных по наличию и стоимости продуктов питания и проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными по счету продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. Записи в Оборотную ведомость производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Накопительные ведомости предназначены для учета поступления и расхода продуктов питания в течение месяца. Формы утверждены приказом Минфина России от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета». Отпуск продуктов питания со склада производится на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), являющегося источником информации для заполнения Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Набор продуктов, необходимых для приготовления блюд, а также их количество определяются путем калькуляции. Форма Калькуляционной карточки № ОП-1 утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Когда вся или часть продукции столовой Школы поступает в свободную продажу (реализуется на сторону), речь идет о приносящей доход деятельности. В этом случае в течение месяца в бухгалтерском учете бюджетного учреждения отражаются следующие дополнительные затраты по созданию готовой продукции: заработная плата работникам, занятым на работах по производству продукции; единый социальный налог и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование; услуги сторонних организаций по обслуживанию контрольно-кассовых машин на основании заключенного договора и акта выполненных работ; амортизация объекта основных средств: оборудования, занятого в производстве готовой продукции и т.д.

В Школе должен быть организован раздельный учет продуктов, приобретаемых за счет бюджетных ассигнований и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. В столовой устанавливают цены на свою продукцию в соответствии с письмом Минэкономики России от 20.12.1995 № 7-1026 «О методических рекомендациях по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги». Согласно названному документу цены на реализуемую продукцию предлагается определять исходя из свободных отпускных цен или цен закупки на эту продукцию и единой наценки. Размеры наценок нужно определять с учетом возмещения расходов на производство и реализацию, НДС и уровня доходности столовых. Наценки на продукцию, реализуемую на предприятиях общественного питания при общеобразовательных школах, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях, регулируются органами государственной власти субъектов РФ в соответствии с постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)».

Руководителю Школы, в котором действует собственная столовая, необходимо контролировать правильность учета вышеперечисленных операций, его соответствие установленному порядку.

Школе для совершенствования бухгалтерского учета рекомендуется автоматизировать бухгалтерский учет с помощью новейшей программы «1С: Школьное питание 8». Внедрение «1С: Школьное питание 8» позволит значительно повысить эффективность работы бухгалтерской службы МБОУ СОШ № 1.

**Таким образом, по результатам проверки, где охвачен объем средств 35 188,9 тыс. руб., установлено финансовых нарушений всего на сумму 522,9 тыс. руб., в том числе:**

- неправомерным расходованием денежных средств – 282,1 тыс. руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств – 108,7 тыс. руб.;

- неправомерная выплата заработной платы – 132,1 тыс. рублей.

**Возражения или замечания руководителя проверяемого объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** возражение отсутствует.

**Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета общественного питания в Школе № 1 г. Чадана:**

Актуальность темы работы обусловлена тем, что для успешного функционирования предприятий общественного питания в общеобразовательных учреждениях требуется рационально организованный **бухгалтерский учет.** В основе хозяйственной деятельности организации общественного питания в общеобразовательных учреждениях лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров, а так же изготовления собственной продукции. Поэтому, основными целями бухгалтерского учёта являются: контроль за сохранением товаров, своевременное представление руководству организации общественного питания в общеобразовательных учреждениях информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Школе заботится об организации питания своих учащихся и учителей. Для этой цели в Школе существует буфет (столовая).

Школа обеспечивает питание школьников самостоятельно. Наличие фактов, перечисленных в настоящем акте, свидетельствует об отсутствии внутреннего контроля, функциями которого, в силу Закона № 402-ФЗ, наделены бухгалтера. Повара Школы не знают, какие документы оформляются при поступлении и расходовании продуктов питания.

Для достижения целей бухгалтерского учета должны быть решены целый комплекс бухгалтерских задач: проверка правильности документального оформления товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете; контроль за товарными запасами, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров; контроль за финансовыми показателями, за правильностью расчетов с поставщиками и покупателями, за своевременным поступлением платежей в бюджет, за правильностью использования банковских кредитов; учет расходования фонда заработной платы, выявление соотношения между ростом эффективности труда и средней заработной платой; выявление возможности для снижения издержек обращения и повышения рентабельности производства; контроль за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств.

Для правильного и своевременного учета должны быть установлены четкие разграничения **материальной ответственности должностных лиц** за вверенные им ценности, а также своевременно и качественно необходимо проводить инвентаризации и ревизии.

Поскольку питание обучающихся организуется через буфет (столовую),Школы, были рассмотрены отражение в бухгалтерском учете операций по обеспечению питанием обучающихся именно с этих позиций. Когда учреждение самостоятельно обеспечивает учащихся питанием, организованный им буфет будет являться его структурным подразделением. Отражение в бюджетном учете операций по организации питания обучающихся можно подразделить на основные этапы: закупка продуктов питания (сырья) и принятие их к учету; отпуск их в производство; списание продуктов питания при приготовлении блюд.

Материально-ответственное лицо ведет учет продуктов питания в **Книге учета материальных ценностей** (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница книги, в которой указывается поступление, расход и вывод остатка.

Затем товарно-транспортная накладная поступает в бухгалтерию и является основанием для отражения в регистрах бюджетного учета оприходования материальных запасов (п. 60 Инструкции N 148н).

На основании товарных накладных производятся записи в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) по поступившим в учреждение продуктам питания в количественном и стоимостном выражении. Эта ведомость предназначена для учета их поступления в течение месяца. По окончании месяца в ведомости подводятся итоги.

Согласно п. 52 Инструкции N 148н продукты питания принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС (если они используются при производстве продукции в студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, детских дошкольных учреждений и реализуются в указанных учреждениях (при условии полного или частичного финансирования последних из бюджета или из средств фонда обязательного медицинского страхования) либо данные учреждения имеют освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ), которая складывается из всех расходов учреждения по их приобретению.

Сырье отпускается в производство на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). Для того чтобы знать, какие продукты питания и в каком количестве следует отпустить в производство, предварительно (в зависимости от сроков, установленных руководителем) составляется меню, как правило, на следующий день. По каждому блюду, указанному в меню, составляется калькуляция с применением Сборников рецептур блюд и кулинарных изделий кухонь народов России. В них отражен расход сырья, выход полуфабрикатов и готовых блюд, приведена технология их приготовления. В каждом рецепте Сборников даны нормы вложения сырья по массе в граммах и нормы выхода готовых изделий с указанием массы отдельных компонентов и всего блюда в целом. Исходя из составленных калькуляций, определяется состав и количество необходимых продуктов питания для производства блюд. Меню-требование, заверенное установленными подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания, утверждается руководителем учреждения. При передаче продуктов питания со склада в производство согласно утвержденному меню-требованию материальная ответственность переходит от заведующего складом (кладовщика) к заведующему производством.

Отражение операций по перемещению продуктов питания со склада в производство осуществляется в регистрах аналитического учета путем изменения материально ответственного лица, при этом происходит переход материальной ответственности от одного лица к другому.

Оценка продуктов питания производится по стоимости единицы или средней фактической стоимости на дату их списания (отпуска) (п. 58 Инструкции N 148н). Выбранный метод списания закрепляется в учетной политике учреждения. Учет списания продуктов питания ведется в Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Записи в ней производятся ежедневно на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и других документов, прилагаемых к накопительной ведомости.

По окончании месяца в накопительной ведомости подсчитываются итоги и определяется стоимость израсходованных продуктов. Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания. На основании сводных данных накопительных ведомостей (по приходу и расходу) формируется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Итоговые данные накопительной ведомости по окончании месяца записываются в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). Следует обратить внимание, что порядок списания продуктов питания различен и зависит от того, для каких целей предназначены изготовленные из них блюда, - для реализации или нет.

Списание продуктов питания для изготовления продукции, не предназначенной для реализации. В учреждениях образования, в которых изготовленная продукция не предназначена для реализации, приобретение продуктов питания осуществляется с учетом установленных норм питания на одного учащегося. Эти нормы учитываются при составлении меню. Состав продуктов, необходимых для приготовления блюд, их количество определяются при составлении калькуляции (Калькуляционная карточка формы № ОП-1 утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132) на основании Сборников.

В учреждениях, реализующих изготовленную продукцию потребителям за плату, учет отличается от рассмотренного выше. Поскольку готовая продукция реализуется за плату, в учете таких учреждений отражаются операции по получению дохода от реализации (выручка). При установлении цен на свою продукцию столовые учебных заведений пользуются Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги, данными в Письме Минэкономики России от 20.12.1995 № 7-1026. Согласно положениям п. 4.7 указанных Рекомендаций формирование цен на реализуемую продукцию осуществляется исходя из свободных отпускных цен или цен закупки на эту продукцию и единой наценки. Причем размеры наценок на реализуемую столовыми продукцию нужно определять с учетом возмещения издержек производства, обращения и реализации, НДС (кроме предприятий, освобожденных от уплаты НДС) и их рентабельности. В этом же документе предусмотрено, что органы исполнительной власти субъектов РФ могут вводить государственное регулирование наценок на продукцию, реализуемую столовыми при общеобразовательных школах, средних специальных и высших учебных заведениях, осуществляя при этом дотацию из соответствующего бюджета.

Чтобы определить набор необходимых продуктов для изготовления продукции, составляется меню, калькуляция, и далее формируется стоимость (цена) блюда с учетом наценки. В столовых учреждений, предоставляющих питание на возмездной основе, затраты по изготовлению готовой продукции списываются и подлежат учету в составе готовой продукции. На основании Требования-накладной (ф. 0315006) готовая продукция принимается к учету.

Инвентаризация товаров и тары проводится для сопоставления фактического наличия и состояния товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета. В соответствии с учетной политикой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация товарно-материальных ценностей должна проводиться 1 раз в год по состоянию на 1 октября.

Установленное комиссией фактическое количество товара отражается в Инвентаризационной описи (ф. 0504087). Отдельными описями оформляются выявленные при инвентаризации залежалые, пришедшие в негодность продукты и товары. На ценности, по которым выявлены расхождения, составляют Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), где указывают наименование товара, номенклатурный номер, количество и стоимость по учетным ценам, недостачу или излишки. По итогам инвентаризации инвентаризационной комиссией составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени, отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

За причиненный ущерб работник несет материальную ответственность в пределах среднемесячной заработной платы. Размер ущерба определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен на день причинения ущерба, но не ниже стоимости по данным бухгалтерского учета.

Взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба, не превышающей средний месячный заработок, производится по распоряжению работодателя. Распоряжение должно быть сделано не позднее месяца со дня окончания установления работодателем размера причиненного работником ущерба.

В некоторых случаях, в виде исключения, с разрешения руководителя организации разрешается взаимный зачет недостач одних товаров излишками других.

Основные положения по учету продуктов питания должны быть отражены в учетной политике бюджетного учреждения на очередной финансовый год. Кроме того, в учреждении должен быть надлежащим образом организован налоговый учет деятельности общественного питания.

**Предложения по устранению выявленных нарушений:**

Руководителю Учреждения:

1. Разработать конкретный план мероприятий по устранению

выявленных нарушений;

1. Создать комиссию для проведения служебного расследования по

факту недопоступления доходов в бюджет Учреждения;

1. Рассмотреть вопрос о направлении прибыли на формирование резервного фонда Школы, согласно действующему законодательству;
2. Не допускать фактов не эффективного использования муниципального имущества, рассмотреть вопрос об использовании свободных площадей (подсобное хозяйство, приусадебный участок);
3. Осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни;
4. Принять меры по недопущению вышеуказанных нарушений;
5. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, допустивших вышеуказанные нарушения.

**Инспектор**

**Контрольно-счетного органа Б.Д. Кок-оол**