**АКТ**

**проверки законности и результативности использования средств, выделенных из районного бюджета и иных источников в 2023-2024 годах и текущем 2025 году муниципальному казенному образовательному учреждению «Гремяченская ООШ».**

03.04.2025г. с. Гремячье

**Основание для проведения проверки:**

В соответствии с пунктом 2.4. годового плана работы Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2025 год проведена проверка законности и результативности использования средств, выделенных из районного бюджета и иных источников в 2023-2024 годах и текущем 2025 году муниципальному казенному образовательному учреждению «Гремяченская ООШ» и распоряжения Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области от 18.03.2025 года №7.

**Предмет проверки:**

Нормативные правовые акты, бюджетные сметы доходов и расходов, первичные учетные документы, отчетность и иные документы.

**Объект проверки:**

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская основная общеобразовательная школа».

**Цель проверки:**

Оценка законности и результативности использования денежных средств, выделенных из бюджета Хохольского муниципального района и других источников на обеспечение деятельности муниципального казенного образовательного учреждения «Гремяченская ООШ» в 2023-2024 годах и текущем 2025 году, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Хохольского района.

**Вопросы проверки:**

- Нормативные правовые документы.

- Анализ исполнения бюджетных смет.

- Анализ финансово-хозяйственной деятельности, в том числе:

* Проверка кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами;
* Проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины, установления должностных окладов, доплат, надбавок и других выплат;
* Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий и материальной помощи;
* Учет, содержание и использование имущества;
* Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
* Учет, использование и списание материальных ценностей;

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 24 марта по 04 апреля 2025 года.

**Проверяемый период:**

2023-2024 годы и текущий период 2025 года.

**Ответственный исполнитель:**

Председатель Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Родивилов А.Ю.

**Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская основная общеобразовательная школа».

Сокращенное наименование: МКОУ «Гремяченская ООШ».

Юридический и фактический адрес объекта контрольного мероприятия:

396813, Воронежская область, Хохольский район, с. Гремячье, ул. Ленина, д.57

МКОУ «Гремяченская ООШ» является юридическим лицом (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 36 №001071724 от 10.11.2002 года, свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 36 № 001517979 от 19.03.1998 года)

ИНН 3631003961

КПП 363101001

ОГРН 1023601315176

ОКПО 47788751

Л/счет 03924010200 открыт в Финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Расчетный счет 03231643206560003100 Отделении Воронеж банка России УФК по Воронежской области, г.Воронеж.

Ответственной за деятельность в МКОУ «Гремяченская ООШ» в проверяемом периоде являлись:

- директор Дедова Наталья Николаевна на основании приказа отдела по образованию, Хохольского района от 21.10.2015 года № 16-к, работает весь период.

- главный бухгалтер Колтакова Олеся Леонидовна на основании приказа от 03.10.2022 года №144, работала по 29.12.2023 года.

- бухгалтер (на правах главного) Колесникова Ирина Александровна на основании приказа от 09.01.2024 года №4, весь период. Обязанности кассира возложены на бухгалтера.

МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» обслуживает учреждение согласно договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 09.01.2023 года.

Лицензия, регистрационный номер И-2626, на право ведения образовательной деятельности бессрочная выдана 29.02.2012 года А №305273.

Проверка проводилась сплошным и выборочным методом.

Сплошным методом проверены кассовые и банковские операции, авансовые отчеты, начисления заработной платы.

Выборочно проверены, основные средства и материальные запасы (учет, сохранность, использование, списание), договора на услуги и выполненные работы.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

Учреждение создано на основании Постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 18 августа 1997 года №498 и Постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 19.09.2011 года № 1638 «О создании муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская основная общеобразовательная школа» путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения».

Устав утвержден приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.12.2015 года № 446 (с изменениями от 17 декабря 2018 года № 550, с изменениями от 27 ноября 2019 года №534, согласован с отделом сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области Приказ от 22.12.2015 года №90-и (с изменениями от 07 декабря 2018 года № 53-и, с изменениями от 27 ноября 2019 года №73-и).

Цели деятельности учреждения:

– формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

– воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни;

– создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией РФ, Федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными актами: Воронежской области, Хохольского муниципального района, органов управления образования, Уставом учреждения и локальными актами учреждения.

Виды деятельности учреждения:

- реализация основных программ начального общего, основного общего образования;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ: научно-технической, спортивно-технической, культурологической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественнонаучной, художественно-эстетической (иной) направленности;

- предоставление специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов;

- обучение на дому;

- предоставление психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи;

- организация работы лагеря дневного пребывания.

Учреждение строит свои отношения с государственными, муниципальными органами, организациями и гражданами во всех сферах деятельности на основе договоров, соглашений, контрактов.

Учетная политика муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская основная общеобразовательная школа» село Гремячье Хохольского района Воронежской области для целей бухгалтерского учета предоставлена, утверждена приказом директора 12.09.2024 года №190.

Для выполнения целей своей деятельности в соответствии с действующим законодательством учреждение имеет право владеть, пользоваться, распоряжаться имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, заключать

договора с физическими и юридическими лицами в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

На 24 марта 2025 года списочный состав учащихся составляет 82 человека, в том числе: 1-4 классы- 29 человек, 5-9 классы- 53 человека.

Утвержденные сметы расходов муниципального казенного образовательного учреждения «Гремяченская ООШ» за 2023 и 2024 годы представлены (средства районного бюджета, межбюджетные трансферты, субвенция Госстандарт на общее образование).

Расходы на 2023 год утверждены по первоначальной смете 12384,1 тыс. рублей, с учетом вносимых изменений показателей бюджетной сметы сумма составила 13721,4 тыс. рублей, кассовые расходы составили 13721,4 тыс. рублей, исполнение 110,8% к первоначальной смете, к уточненной смете 100%.

В соответствии с Уставом, учреждение оказывает муниципальные услуги, предусмотренные муниципальными заданиями:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

Муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено, а также представлен отчет за 2023 год по выполнению муниципального задания.

Разработаны и утверждены показатели характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги, доведено финансирование в сумме 13721,4 тыс. рублей на начальное и основное общее образование.

На основании отчета об исполнении муниципального задания учреждением за 2023 год, показатели по качеству и объему муниципальной услуги выполнены на 100% относительно плановых значений; по уровню освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования первой ступени общего образования, полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования охват всеобучем, охват двухразовым горячим питанием, доля учащихся, для которых реализация образовательных программ организована с применением электронного обучения, от общего числа учащихся на данной ступени, доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, доля своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющие функции по контролю и надзору в сфере образования и т.д. Показатели по объему муниципальной услуги выполнены на 100% относительно плановых значений; число обучающихся, число обучающихся, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому.

На 2024 год расходы утверждены по первоначальным сметам 13780,1 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений 16302,5 тыс. рублей, исполнение 118,3% относительно утвержденной первоначальной сметы, с учетом изменений 100% относительно плановых значений, расходы произведены в пределах доведенных лимитов.

Муниципальное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено, плановая стоимость муниципальной услуги на плановый объем муниципальной услуги составило 16302,5 тыс. рублей, показатели характеризующие содержание муниципальной услуги доведены.

На основании отчета об исполнении муниципального задания учреждением за 2024 год, показатели по качеству и объему муниципальной услуги выполнены на 100% относительно плановых значений; по уровню освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования первой ступени общего образования, полнота реализации основной общеобразовательной программы начального общего образования охват всеобучем, охват двухразовым горячим питанием, доля учащихся, для которых реализация образовательных программ организована с применением электронного обучения, от общего числа учащихся на данной ступени, доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, доля своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющие функции по контролю и надзору в сфере образования и т.д. Показатели по объему муниципальной услуги выполнены на 100% относительно плановых значений; число обучающихся, число обучающихся, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому.

На 2025 год утверждены расходы по сметам 17118,2 тыс. рублей, уточненный план текущего года 17153,1 тыс. рублей, фактические расходы на 25.03.2025 года составили 3436,1 тыс. рублей, исполнение 20%, расходы произведены в пределах доведенных лимитов.

Для проверки кассовых и банковских операций были представлены следующие бухгалтерские документы:

- журнал операций по счету «Касса»;

- журнал операций с безналичными денежными средствами;

- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

- журнал операций с поставщиками и подрядчиками;

- журнал операций расчетов по оплате труда;

- журнал операций по прочим расчетам;

- главная книга.

При снятии остатков денежной наличности на 24.03.2025 года в кассе МКОУ «Гремяченская ООШ» денежные средства отсутствуют, что подтверждается актом инвентаризации наличных денежных средств №1 от 24.03.2025 года, находящихся по состоянию на 24 марта 2025 года.

Акт инвентаризации денежной наличности прилагается.

Кассовые операции в проверяемом периоде не проводились, денежные средства в кассу не поступали.

Банковские документы проверены выборочным методом, все расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в соответствии с заключенными договорами на основании актов выполненных работ, предоставленных услуг, товаров в соответствии со счетами, счетами-фактурами, товарными накладными, нарушений не выявлено.

По состоянию на 25.03.2025 года:

- дебиторская задолженность составляет 14,4 тыс. рублей ПАО «ТНС энерго Воронеж» электроэнергия, текущая;

- кредиторская задолженность составляет 21,0 тыс. рублей, текущая, в том числе: Гремяченский потребительский кооператив за продукты питания - 20,0 тыс. рублей, АО «Экотехнология» за вывоз ТБО – 1,0 тыс. рублей.

В связи с вступлением в действие с 1 января 2006 года Федерального закона № 131–ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» основные средства находятся в собственности Хохольского муниципального района, учреждению переданы согласно приказа отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.05.2010 года № 24-и «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества за МКОУ «Гремяченская ООШ»» и акта приема-передачи от 26.05.2010 года в оперативное управление, в последующие годы по такому же порядку передавались основные средства в оперативное управление.

Инвентаризация материальных ценностей за проверяемый период проводилась с 28.10.2024 года по 11.11.2024 года на основании приказа по учреждению от 25.10.2024 года №217 «О проведении инвентаризации» в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», согласно учетной политике учреждения раздела 7., инвентаризация проводится на основании приказа директора по учреждению, основные средства один раз в три года, а материальные запасы и расчеты ежегодно. Инвентаризационные описи представлены.

По состоянию на 01.03.2025 года балансовая стоимость основных средств находящихся на балансе учреждения составляет 10228,8 тыс. рублей.

При выборочной проверке использования и сохранности имущества выявлены нарушения, а именно:

- инвентарные номера проставлены не на всех основных средствах в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и абзаца третьего п.46 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- выявлено не эффективное использование движимого имущества: РСПИ «Стрелец-Мониторинг» станция с релейными входами балансовой стоимостью 21237,33 рублей;

- в материальных запасах на счете 105 числятся основные средства: компрессор автомобильный Sutu-ap 2-х поршневой стоимостью 3500 рублей, столы общей стоимостью 4517,68 рублей, стулья общей стоимостью 7350,29 рублей, имущество со сроком использования свыше 12 месяцев.

- на забалансовом счете 21 стоит имущество стоимостью свыше 10000 рублей: РСПИ «Стрелец-Мониторинг» станция с релейными входами стоимостью 21237,33 рублей.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности учреждения, приобретаются, используются и списываются материальные запасы.

Основной вид расходов - продукты питания.

Комиссия по списанию основных средств и товарно-материальных ценностей создана и утверждена приказами по учреждению за 2023, 2024 и 2025 годы.

Продукты питания в проверяемом периоде приобретались по договорам: мясо АО «Юбилейное», яйцо ООО «Ряба», на поставку иных видов продуктов ООО «Главснаб», Гремяченский потребительский кооператив, молочная продукция АО «Молвест». На всю продукцию, закупаемую для организации питания учащихся имеются сертификаты соответствия.

Проведен мониторинг цен на продукты питания поставляемые ООО «Ряба», АО «Юбилейное», Гремяченский потребительский кооператив и ООО «Главснаб» за декабрь 2023 и 2024 годов в соотношение к средним ценам в Воронежской области, зарегистрированных Воронежстатом Воронежской области в декабре 2023 и 2024 годов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов кг. шт./цены, периоды | 2023 год  декабрь | Средне-  статистические  декабрь  2023 год | 2024 год декабрь | Средне-  статистические  декабрь  2024 год |
| Говядина, кг. | 450,0 | 480,92 | 500 | 525,53 |
| Яйцо, шт. | 6,50 | 13,9 | 8,5 | 11,2 |
| Хлеб и булочные изделия из пшеничной муки в\с. кг. | 77,07 | 96,05 | 101,9 | 109,99 |
| Куриная филе, кг. | 540,0 | - | 540,0 | - |
| Куриная голень, кг. | 305,0 | 243,69 | 300,0 | 234,62 |
| Рыба с\м филе Минтая, кг. | 425,0 | 406,48 | 400,0 | 426,67 |
| Крупа: горох, фасоль, кг. | 42,0 | 54,34 | 60,0 | 64,74 |
| Пшено, кг. | 60,0 | 45,34 | 65,0 | 50,29 |
| Крупа гречневая (ядрица), кг. | 70,0 | 65,19 | 70,0 | 56,29 |
| Масло растительное, л. | 140,0 | 124,14 | 175,0 | 146,14 |
| Сахар-песок, кг. | 75,0 | 63,26 | 78,0 | 65,69 |
| Чай черный байховый пакетированный, 25 пакетиков, кг. | 55,0 | 72,57 | 1050,0 | 972,46 |
| Макаронные изделия и вермишель, кг. | 55,0 | 60,19 | 60,0 | 66,17 |
| Масло сливочное, кг. | 819,68 | 831,51 | 460,0 | 1146,45 |
| Сыр Российский, кг. | 733,41 | 708,82 | 890,0 | 800,61 |
| Соль поваренная пищевая, кг. | 20,0 | 13,97 | 25,0 | 15,63 |
| Рис шлифованный, кг. | 120,0 | 98,20 | 120,0 | 101,56 |
| Молоко пастеризованное 3.2%, л. | 73,03 | 92,72 | 101,1 | 112,40 |
| Сметана, кг. | 282,73 | 277,51 | 540,0 | 347,46 |
| Картофель, кг. | 22,0 | 19,08 | 58,0 | 53,73 |
| Морковь, кг. | 40,0 | 30,95 | 40,0 | 33,92 |
| Лук репчатый, кг. | 30,0 | 27,65 | 50,0 | 48,29 |
| Сухофрукты, кг. | 145,0 | 388,23 | 160,0 | 431,24 |
| Капуста белокочанная, свежая, кг. | 35,0 | 28,88 | 50,0 | 46,21 |

Анализируя вышеприведенную таблицу, просматриваются колебания изменения цен по поставщикам в сравнении со средними статистическими ценами по Воронежской области, в среднем в пределах до 10%, за исключением отдельных видов продуктов (сахар-песок, рис шлифованный, пшено, куриная голень, соль поваренная пищевая, сметана - приобретенные у Гремяченского потребительского кооператива).

Рекомендованное меню в соответствии с санитарным законодательством соответствует требованиям ст. 17 Федерального закона РФ № 52-ФЗ от 30.03.99 «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», в соответствии СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения».

Приготовление блюд для питания школьников осуществляется в соответствии с технологическими картами блюд и кулинарных изделий для питания детей школьного возраста, утвержденных приказом директора.

При выборочной проверке норм расхода продуктов питания на одного ребенка по меню-раскладкам, нормы расхода продуктов на 1 ребенка в целом выдерживаются, в рамках допустимых 5%.

Плановая стоимость в 2023 году на одного ребенка бесплатного завтрака для обучающихся 1-4 классов не менее 12,45 рублей, обеды не менее 71,50 рублей в день, фактическая завтрак – 11,99 рублей, обед – 70,22 рублей, план исполнен соответственно на 96,3% и 98,2%, стоимость бесплатного завтрака для обучающихся 5-9 классов не менее 12,45 рублей, фактическая стоимость завтрака – 11,99 рублей, план исполнен на 96,3%, бесплатные обеды для обучающихся из многодетных и малообеспеченных семей и из семей участников СВО не менее 71,50 (с 01.09.2023 года – 74,00) рублей в день, фактически стоимость обеда составила 68,71 рублей исполнение плана 96,1% (с 01.09.2023 года – 63,35 исполнение плана 85,6%) бесплатные обеды для обучающихся детей с ОВЗ не менее 71,50 (с 01.09.2023 года – 74,00) рублей, фактически стоимость обеда составила 86,64 рублей исполнение плана 121,2% (с 01.09.2023 года – 83,92 исполнение плана 113,4%). Как видим, имеет место не исполнение требований по организации питания обучающихся в основной общеобразовательной школе утвержденных постановлением от 16.09.2022 года №838 «О финансировании расходов на питание обучающихся общеобразовательных учреждений и воспитанников дошкольных образовательных учреждений в 2023г. и плановый период 2024-2025 гг.» (с изменениями).

Плановая стоимость в 2024 году на одного ребенка бесплатного завтрака для обучающихся 1-4 классов не менее 13,01 рублей, обеды не менее 74,72 (с 01.09.2024 года – 79,00) рублей в день, фактическая завтрак -12,15 рублей, исполнение плана 93,4%, обед – 74,09 исполнение плана 99,2% (с 01.09.2024 года – 118,57 исполнение плана 150%) рублей, стоимость бесплатного завтрака для обучающихся 5-9 классов не менее 13,01 рублей, фактическая стоимость завтрака – 12,15 рублей, исполнение плана составило 93,4%; бесплатные обеды для обучающихся из многодетных и малообеспеченных семей, для обучающихся детей с ОВЗ и из семей участников СВО не менее 74,72 (с 01.09.2024 года - 79,00) рублей в день, фактически стоимость обеда составила 73,48 исполнение плана 98,3% (с 01.09.2024 года – 92,08 исполнение плана 116,6%) рублей. Как видим, имеет место не исполнение требований по организации питания обучающихся в основной общеобразовательной школе утвержденных постановлением от 13.11.2023 года №1079 «О финансировании расходов на питание обучающихся общеобразовательных учреждений и воспитанников дошкольных образовательных учреждений в 2024г. и плановый период 2025-2026гг.» (с изменениями).

Плановая стоимость в 2025 году на одного ребенка бесплатного завтрака для обучающихся 1-4 классов не менее 13,76 рублей, обеды не менее 79,00 рублей в день, фактическая стоимость на 01.03.2025 года завтрак – 10,62 рублей, обед – 86,79 рублей, план исполнен соответственно на 77,2% и 125,2%, стоимость бесплатного завтрака для обучающихся 5-9 классов не менее 13,76 рублей, фактическая стоимость завтрака – 10,62 рублей, план исполнен на 77,2%, бесплатные обеды для обучающихся из многодетных и малообеспеченных семей не менее 79,0 рублей, фактически стоимость обеда составила 74,33 исполнение плана 94,1% для обучающихся детей из семей участников СВО не менее 79,0 рублей в день, фактически стоимость обеда составила 75,63 исполнение плана 95,7%. Как видим, имеет место не исполнение требований по организации питания обучающихся в основной общеобразовательной школе утвержденных постановлением от 13.12.2024 года №1547 «О финансировании расходов на питание обучающихся общеобразовательных учреждений и воспитанников дошкольных образовательных учреждений в 2025г. и плановый период 2026-2027 гг.».

Питание школьников старших классов 5-9 (обеды) осуществляется за счет добровольных родительских пожертвований и продуктов, приобретаемыми родителями через родительский комитет.

В учреждении разработано положение о добровольных пожертвованиях физических и юридических лиц в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Гремяченская основная общеобразовательная школа» и утверждено приказом от 30.08.2023 года №125.

В 2023 году поступили средства безвозмездной помощи родителей в сумме 304,6 тыс. рублей, которые были направлены: на приобретение продуктов - 279,7 тыс. рублей и оплату услуг по охраной деятельности - 24,9 тыс. рублей, плановое значение 312,3 тыс. рублей, исполнение плана 97,5%, в 2024 году поступили средства безвозмездной помощи родителей в сумме 272,5 тыс. рублей, которые были направлены: на приобретение продуктов - 244,4 тыс. рублей и оплату услуг по охраной деятельности - 28,1 тыс. рублей, плановое значение 272,5 тыс. рублей, исполнение плана 100%, 2025 году на 01 апреля поступили средства безвозмездной помощи родителей в сумме 41,6 тыс. рублей, которые были направлены: на приобретение продуктов - 18,5 тыс. рублей.

Ежедневно формируются заявки на питание, которые передаются в начале учебного дня в столовую.

Списываются продукты питания на основании меню-раскладки и табеля питания школьников.

Графики питания детей утверждены приказами: от 01.09.2022 года № 115, от 01.09.2023 года № 141 и от 27.08.2024 года № 163.:

- Завтрак 1-4 классы 9.10-9.25

5-9 классы 10.05-10.20

- Обед 1,2,4 классы 11.00-11.20

3,5,6 классы 12.00-12.15

7,8,9 классы 12.55-13.10

В соответствии с приказом по МКОУ «Гремяченская ООШ» от 27.08.2024 года №162 «Об организации питания школьников в 2024-2025 учебном году» создана бракеражная комиссия в составе: Хрипункова Е.Г. – ответственная за организацию питания, Анохиной Е.М. – повара столовой, Жеребятьева М.Ю. - учитель.

Бракеражная комиссия ежедневно осуществляет контроль за закладкой и выходом готовой продукции, определяет качество и проводит забор приготовленных блюд, контролирует соответствие блюд меню, ассортимент и качество продукции. Ежедневно ведется бракеражный журнал, журнал учета температурного режима в холодильном оборудовании.

Ответственность за получение, хранение, выдачу школьного молока и контроль за посещаемостью учащихся возложена на учителя Хрипункова Е.Г., которая обеспечивает выдачу молока учащимся 1-9 классов три раза в неделю по понедельникам, средам и пятницам в соответствии с табелем учета посещаемости учащимися по каждому классу отдельно.

При выездной проверке выявлено, что для учета продуктов питания не ведется книга складского учета формы № М-17, в которой учитывается поступление, расход и выводятся остатки продуктов питания по наименованиям, номенклатурным номерам, сортам в количественном выражении.

Материальные запасы списываются на основании актов на списание материальных запасов, акта представлены.

С пришкольного участка в 2023-2024 годах продукция не поступала, нет актов на оприходование продукции и накладных на передачу продукции в столовую.

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено, что на основании авансового отчета №1 от 19.10.2023 года на сумму 900 рублей Бердников Д.А., выданы денежные средства в порядке возмещения произведенных работниками из личных средств расходов, без заявления подотчетного лица и без визы директора школы, что является нарушением п. 8.3 учетной политики, утвержденной директором МКОУ «Гремяченская ООШ» 16.09.2024 года, в авансовом отчете №2 от 28.06.24 года на сумму 150 рублей Буханов В.Н. отсутствует документ, подтверждающий расходы на питание, нарушение приложения 5 п.2. приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний но их применению», денежные средства в порядке возмещения произведенных работниками из личных средств расходов, выдавались без заявления подотчетного лица и без визы директора школы, что является нарушением п. 8.3 учетной политики, утвержденной директором МКОУ «Гремяченская ООШ» 16.09.2024 года.

Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде осуществляется на основе:

- утвержденного штатного расписания, штатные расписания представлены на 01.01.2023 года, на 20.03.2023, на 01.07.2023, на 01.09.2023. на 01.10.2023, на 27.11.2023, на 01.01.2024, на 01.03.2024, на 01.07.2024, на 01.09.2024. на 01.10.2024, на 01.01.2025 года;

- положение по оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом учреждения от 28.02.2018 года №25 «Об утверждении Положения об оплате труда МКОУ «Гремяченская ООШ» с последующими изменениями;

- положение по оплате труда работников МКОУ «Гремяченская ООШ», утвержденное приказом учреждения от 25.09.2024 года №199 с последующим изменением: приказ от 09.12.2024 №259/1.

В положении об оплате труда конкретный размер выплат компенсационного характера согласно пункта 7.10 устанавливается работодателем в порядке, установленной статьей 372 Трудового Кодекса Российской Федерации для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором, максимальные размеры не ограничиваются, но минимальная сумма не может быть ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Перечень компенсационных доплат может быть дополнен в пределах выделенного фонда оплаты труда.

В зависимости от результативности и эффективности работы учреждения в целом и конкретно по каждому работнику предусмотрены доплаты и премирование, согласно разработанных показателей и критерий эффективности.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с табелем учета рабочего времени, ведутся в соответствии с требованиями ст.91 Трудового Кодекса РФ, два раза в месяц.

При проверке трудовых договоров выявлено, в соответствии со статьёй 72 трудового кодекса Российской Федерации с работниками учреждения не в полном объеме заключены дополнительные соглашения по изменениям раздела «оплата труда» к трудовым договорам в связи с изменениями условий трудового договора.

Доплаты производились в соответствии с приказами по учреждению.

Сроки выплаты зарплаты не нарушаются.

Задолженности по заработной плате нет.

Заработная плата работникам выдается путем перечисления денежных средств на лицевые счета работников. Расчетные листки выдаются.

При выборочной проверке начислений по оплате труда в расчетных ведомостях нарушений не выявлено.

Лицевые счета (карточка-справка прилагается) на каждого работника ведутся.

Планы-графики закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд МКОУ «Гремяченская ООШ» на 2023, 2024, 2025 финансовый год, утвержденные соответственно приказами от 17.01.2023 года №11, от 12.01.2024 года №14, от 16.01.2025 года №12 представлены и размещены на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок.

Муниципальные контракты в проверяемом периоде не заключались.

В целях реализации антикоррупционной политики в МКОУ «Гремяченская ООШ» Хохольского муниципального района Воронежской области» приказом от 11.01.2022 года и приказом от 09.01.2025 года №2/2 «О принятии мер по предупреждению коррупции в МКОУ «Гремяченская ООШ» Хохольского муниципального района Воронежской области» утверждено:

* 1. Кодекс этики и служебного поведения работников МКОУ «Гремяченская ООШ»;
  2. Правила, регламентирующие вопросы обмена деловыми подарками и знаками делового гостеприимства в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Гремяченская ООШ»;
  3. Порядок информирования работниками работодателя о случаях склонения их к совершению коррупционных нарушений и порядок рассмотрения таких сообщений в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Гремяченская ООШ»;
  4. Положение о выявлении и урегулировании конфликта интересов в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Гремяченская ООШ»;
  5. Порядок взаимодействия муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская ООШ» с правоохранительными органами в сфере противодействия коррупции;
  6. Оценка коррупционных рисков деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская ООШ»;
  7. План мероприятий по противодействию коррупции в МКОУ «Гремяченская ООШ»;
  8. Должностная инструкция работника, ответственного по вопросам реализации мер по противодействию коррупции.

Приказом от 09.01.2025 года №2 «О назначении ответственного по вопросам реализации мер по противодействию коррупции» назначена ответственная учитель Житлина Е.В.

По итогам предыдущей проверки нарушения частично устранены.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета» и Инструкции по его применению.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов

Директор МКОУ «Гремяченская ООШ» Н.Н. Дедова

Бухгалтер (на правах главного)

МКОУ «Гремяченская ООШ» И.А. Колесникова

Акт составлен в 2 экземплярах,

один экземпляр акта получил

директор МКОУ «Гремяченская ООШ» Н.Н. Дедова