+

АКТ№2

плановой проверки поступления и исполнения денежных средств на организацию горячего питания за счет средств бюджета МО «Бичурский район» в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

с. Бичура 03октября 2018 г.

В соответствии с планом утверждённым приказом № 46 от 13.12.2017г. программой проведения камеральной проверки по исполнению муниципальной функции «Осуществление полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в отношении средств бюджета МО «Бичурский район» учреждений муниципального образования МО «Бичурский район» на 2017 г., консультантом МУ «Финансовое управление» Перелыгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район». Проверяемый период 2017года.

Наименование мероприятия – проверка поступления и исполнения денежных средств на организацию горячего питания за счет средств бюджета МО «Бичурский район» в разрезе учреждений.

Цель проверки – Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств.

Срок проведения проверки с 03.09.2018 по 03.10.2018г.

В ходе проверки использованы следующие документы*:* Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ (ред. от 07.03.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2017); Постановления Администрации муниципального образования «Бичурский район» №25 от 04 сентября 2017г. «Об определении Муниципального учреждения финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» уполномоченным исполнительным органом МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и утверждении порядка осуществления муниципальным учреждением финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»; Бюджетный кодекс РФ, федеральных законов «Об образовании», «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением главы администрации МО Бичурский район от 30.01.2017 № 403

«Об установлении размера компенсационных выплат на питание учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений на 2017 год»

Приказ № 37 п.1 от 04.08.2018 г. начальника МУ финансовое управление о проведении плановой выборочной проверки в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение Районное Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район», сокращенное МУ Бичурское РУО.

Место нахождение: 671361 , Республика Бурятия, Бичурский район,

с. Бичура, ул. Советская, 43.

Банковские реквизиты

ИНН 0303005287

УФК по Республике Бурятия

Администрация Муниципального образования «Бичурский район» по Республике Бурятия л/с 04023014720

Отделение НБ Республики Бурятия

р/с 40101810600000010002 БИК 048142001

КПП 030301001

ОКВЭД 75.11.31

Начальник: Иванов Николай Андреевич назначен на должность распоряжением главы администрации муниципального образования «Бичурский район» за №23 от 3 февраля 2016года.

Главный бухгалтер на 1 января 2017года: Халецкая Галина Константиновна назначена на должность приказом муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» №2 от 9 февраля 2015года, на момент проверки и. о. главного бухгалтера Халецкая Галина Константиновна назначена на должность приказом муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» от 01.02.2018 года. В проверяемом периоде главный бухгалтер Бадмажапова О.И.

Муниципальное учреждение Районное управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия (далее по тексту – Управление) является структурным подразделением Муниципального казенного учреждения Администрации муниципального образования «Бичурский район», осуществляющим решение вопросов местного значения в сфере образования и реализующим полномочия органов государственной власти, переданные в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

В ходе проверки изучены следующие документы:

Положение об организации питания учащихся (в том числе льготного питания) управления образования «Бичурский район» к приказу №237 «а» от 30 декабря 2015г., оборотно -сальдовые ведомости, отчет о состоянии лицевого счета, бюджетная смета на 2017 год, платежные поручения, счет фактуры, товарные накладные, сводные ведомости учета продуктов питания ,ежедневные меню-требования на выдачу продуктов, списки детей ,договора.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом представлены в полном объёме.

Проверка осуществляется в отношении:

- использования средств районного бюджета, направленные на организацию питания учащихся в общеобразовательных учреждениях в 2017 году.

Способ проведения проверки: выборочный.

Учреждение осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского учета как непосредственно в Управлении так и в муниципальных бюджетных учреждениях системы образования по договорам о передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета. Финансовое обеспечение деятельности в Управлении осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, федерального бюджета.

В ходе проверки установлено: Охват горячим питанием должен составлять 35% от общего количества обучающихся. Финансовое обеспечение государственных полномочий осуществляется за счет субсидий, предоставляемых местным бюджетам. В целях социальной поддержки учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений Бичурского района, руководствуясь положениями Бюджетного кодекса РФ, Федеральных законов «Об образовании», «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», закона Республики Бурятия от 07.07.2008года «О мерах социальной поддержки и организации питания детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в Республике Бурятия»).

1 **Планирование и фактическое финансирование расходов на горячее питания детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях Бичурского** **района**

Постановлением главы администрации МО Бичурский район от 30.01.2017 № 403 «Об установлении размера компенсационных выплат на питание учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений на 2017 год» установлены компенсационные выплаты на питание учащихся образовательных учреждений Бичурского района в размере 10 рублей в день на одного учащегося. В учреждение приказом начальника управления образования «Бичурский район» за №237»а» от 30 декабря 2015год утверждено Положение об организации питания учащихся (в том числе льготного питания) управления образования Муниципального образования «Бичурский район», согласно которого количество мест на льготное питание в каждом образовательном учреждении устанавливается Учредителем в размере 33% от общего числа детей обучающихся в школе. Издан приказ №236 от 30.12.2017г «Организация горячего питания детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях Бичурского района», охват горячим питаним за счет средств республиканского бюджета и бюджета МО «Бичурский район» должен составлять 35% от общего количества детей. Согласно этого приказа произведено перераспределение денежных средств между учреждениями.

Ответственность за организацию горячего питания несет руководитель учреждения. На основании соглашения №88 от 24.01.2017г между министерством образования и науки Республики Бурятия и Администрации Муниципального образования «Бичурский район» о предоставлении в 2017году субсидии из республиканского бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) в Республике Бурятия на организацию горячего питания детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в Бюджете муниципального образования «Бичурский район» составляет 1680700руб. Средства субсидии на горячее питание отражены в Сводной бюджетной росписи МО «Бичурский район» по КБК 876070207203S213S612, финансирование производится на основании заявки на предоставление денежных средств на питание детей.

Данные об объеме средств на горячее питание приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  № | Учреждение | Сумма РБ  тыс.руб | Сумма МБ  тыс.руб |
| 11 | МБУ БСШ №1 | 283,72 | 283,72 |
|  | МБУ БСШ №2 | 224,9 | 224,9 |
|  | МБУ БСШ №3 | 119,37 | 119,37 |
|  | МБУ БСШ №4 | 53,63 | 53,63 |
|  | МБУ БСШ №5 | 58,82 | 58,82 |
|  | Харлунская НОШ | 12,11 | 12,11 |
|  | Мало-Куналейская | 143,59 | 143,59 |
|  | Буская СОШ | 55,36 | 55,36 |
|  | Потанинская СОШ | 108,99 | 108,99 |
|  | Верхне-Мангиртуйская СОШ | 22,49 | 22,49 |
|  | Шибертуйская СОШ | 105,53 | 105,53 |
|  | Посельская СОШ | 48,44 | 48,44 |
|  | Новосретенская СОШ | 47,26 | 47,26 |
|  | Билютайская СОШ | 15,57 | 15,57 |
|  | Еланская СОШ | 46,71 | 46,71 |
|  | Гочитская СОШ | 50,17 | 50,17 |
|  | Окино-Ключевская СОШ | 155.7 | 155.7 |
|  | Киретская СОШ | 62,28 | 62,28 |
|  | Топкинская НОШ | 12,11 | 12,11 |
|  | Добатуйская НОШ | 12,11 | 12,11 |
|  | Хонхолойская НОШ | 20,76 | 20,76 |
|  | Узко-Лугская НОШ | 21,08 | 21,08 |
|  | Всего | 1680,7 | 1680,7 |

Организованным льготным горячим питанием в столовых общеобразовательных учреждений района охвачены 36,4%учащихся от общего количества учащихся 2833 или 971 учащихся получают льготное питание (см. таблицу).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  № | Учреждение | Общее количество детей | Получают льготное питание | Процент охвата горячим питанием |
| 11 | МБУ БСШ №1 | 508 | 164 | 32,28 |
|  | МБУ БСШ №2 | 428 | 130 | 30,37 |
|  | МБУ БСШ №3 | 196 | 69 | 35,2 |
|  | МБУ БСШ №4 | 102 | 31 | 30,39 |
|  | МБУ БСШ №5 | 109 | 34 | 31,19 |
|  | Харлунская НОШ | 16 | 7 | 43,75 |
|  | Мало-Куналейская | 243 | 83 | 34,16 |
|  | Буская СОШ | 102 | 32 | 31,37 |
|  | Потанинская СОШ | 173 | 63 | 36,42 |
|  | Верхне-Мангиртуйская СОШ | 40 | 13 | 32,5 |
|  | Шибертуйская СОШ | 177 | 61 | 34,46 |
|  | Посельская СОШ | 79 | 28 | 35,44 |
|  | Новосретенская СОШ | 77 | 27 | 35,06 |
|  | Билютайская СОШ | 25 | 9 | 36 |
|  | Еланская СОШ | 77 | 27 | 35,06 |
|  | Гочитская СОШ | 84 | 29 | 34,52 |
|  | Окино-Ключевская СОШ | 203 | 90 | 44,33 |
|  | Киретская СОШ | 102 | 36 | 35,29 |
|  | Топкинская НОШ | 15 | 7 | 46,67 |
|  | Добатуйская НОШ | 16 | 7 | 43,75 |
|  | Хонхолойская НОШ | 23 | 12 | 52,17 |
|  | Узко-Лугская НОШ | 38 | 12 | 31,58 |
|  | Всего | 2833 | 971 | 36,4 |

2 **проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств.**

Проверке предоставлены документы подтверждающие использование денежных средств субсидии на горячее питание и средств бюджета МО«Бичурский район» на оплату договоров поставки продуктов питания, платежные поручения, товарные накладные, счета фактуры сводные ведомости по расходу продуктов питания, ежедневное меню требования на выдачу продуктов питания.

Списки учащихся на получение горячего питания утверждены решением педагогического совета, директором образовательного учреждения. Табеля учета посещения детей по горячему питанию составлены заведующей столовой. Проверкой установлено, что меню требование составляется на каждый день, подписывается поваром и утверждается директором. В управление приказом начальника управления образованием за №141 от 10июня 2014года утвержден «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», но контроль не осуществлялся, поэтому проведена проверка по подведомственным учреждениям управления и выявлено следующее:

По Бичурской средней общеобразовательной школе №1 заключены договора на поставку продуктов питания с ИП Михалева Н.И. на сумму 283720руб., с ООО «Хлебодар» на сумму 99000руб. Фактически перечислено за продукты питания по ИП Михалевой Н.И. 198014руб разница составляет 85706 руб., по ООО «Хлебодар» 59528руб., разница составляет 39472 руб. В данном случае наблюдается нарушение ч. 1 ст. 9 № 402-ФЗ и относится к прочим нарушениям на сумму 125178 руб.

В данном учреждении ежемесячно, денежные средства за поставленные продукты перечисляются не своевременно, так например по расходному расписанию № 876/01472/093 от 06 марта 2017 года профинансированы денежные средства на горячее питание, поставщику же они зачислены 03 апреля 2017года, за приобретенные продукты 01.02. 2017года.

Договор с ИП Михалевой Н.И. заключен на сумму283720 руб. по п4 ст93 Федерального закона №44-ФЗ, установлены ограничения, на основании которого учреждение вправе осуществлять закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

Динамика перечисления денежных средств за поставку продуктов питания по Бичурской средней общеобразовательной школе №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИП Михалева Н.И. | период | Плат. поручение | сумма |
| 09.02.2017 | 380135 | 23764 |
| 03.04.2017 | 729492 | 25210 |
| 21.04.2017 | 866402 | 22280 |
| 16.05.2017 | 132650 | 24778 |
| 22.06.2017 | 420977 | 26178 |
| 26.09.2017 | 216375 | 23150 |
| 24.10.2017 | 474601 | 23706 |
| 14.11.2017 | 674963 | 28626 |
| 25.12.2017 | 169608 | 26500 |
| итого |  | 224192 |
| ООО «Хлебодар» | 16.02.207 | 425190 | 4116 |
| 31.03.2017 | 720052 | 5950 |
| 21.04.2017 | 866401 | 5600 |
| 16.052017 | 132649 | 8022 |
| 07.07.2017 | 553901 | 6622 |
| 27.09.2017 | 229703 | 11290 |
| 24.10.2017 | 474603 | 10734 |
| 15.11.2017 | 674961 | 894 |
| 25.12.2017 | 169610 | 6300 |
| Итого |  | 59528 |
| всего |  | 283720 |

По Бичурской средней общеобразовательной школе №2 заключены договора на поставку продуктов питания с ИП Перелыгин Н.С. на сумму 224900 руб., с ООО «Хлебодар» на сумму 99000руб., с ИП Алажинов М.А. заключены договора по фактически поставленным продуктам, что составляет 48467 руб.

Фактический расход денежных средств 224900 руб. разница в сумме 147467 руб. относится к прочим нарушениям. По данному учреждению имеются такие замечания, как заявки на кассовый расход по дате не соответствуют платежным поручениям.

Динамика перечисления денежных средств за поставку продуктов питания по Бичурской средней общеобразовательной школе №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИП Перелыгин НС | период | Плат. поручение | сумма |
| 03.02.2017 | 352161 | 22100 |
| 30.03.2017 | 7028/01 | 24700 |
| 19.04.2017 | 846394 | 6783 |
| 11.05.2017 | 96612 | 6276,8 |
| 12.09.2017 | 111431 | 20300 |
| 13.10.2017 | 404286 | 14159,2 |
| 24.10.2017 | 476382 | 12755,1 |
| 27.12.2017 | 249220 | 26000 |
| Итого |  | 133074,1 |
| ИП Алажинов М.А.    ООО «Хлебодар» | 16.05.2017 | 135053 | 1739,5 |
| 16.05.2017 | 135054 | 3300 |
| 16.05.2017 | 135056 | 4446,2 |
| 17.05.2017 | 135056 | 3300 |
| 04.07.2018 | 531080 | 1558,05 |
| 15.09.2017 | 146329 | 1558,05 |
| 15.09.2017 | 146329 | 2236,85 |
| 15.09.2017 | 146330 | 1322,75 |
| 26.10.2017 | 496871 | 2080 |
| 26.10.2017 | 496873 | 3844,9 |
| 13.12.2017 | 41891 | 26000 |
| 29.11.2017 | 796397 | *1938,75* |
| итого |  | 48467 |
| 18.04.02017 | 836082 | 15317 |
| 18.04.2017 | 836082 | 1938,75 |
| 16.05.2017 | 135055 | 10237,5 |
| 22.06.2017 | 422168 | 8960 |
| 29.09.2017 | 265611 | 3440,4 |
| 26.10.2017 | 496872 | 8960 |
| 27.10.2017 | 422168 | 3440,4 |
| 26.10.2017 | 496872 | 8620 |
| итого |  | 46574,9 |

По Бичурской средней общеобразовательной школе №3 заключены договора на поставку продуктов питания с ИП Белых Л.В. на сумму 119370руб., ИП Перелыгин Н.С. на сумму 42000 руб., с ООО «Хлебодар» на сумму50000руб. итого заключены договора на сумму 211370руб. ,продукты приобретены на сумму 120369,8 руб. поэтому денежных средства в сумме 91000,2 руб., относится к прочим нарушениям.

Договор с ИП Белых Л.В. заключен на сумму 119370 руб. по п4 ст93 Федерального закона №44-ФЗ, по данной статье установлены ограничения, на основании которого учреждение вправе осуществлять закупку товара, работы или услуги на сумму ,не превышающую ста тысяч рублей.

По данному учреждению имеются такие замечания, как заявки на кассовый расход по дате не соответствуют платежным поручениям

Динамика перечисления денежных средств за поставку продуктов питания по Бичурской средней общеобразовательной школе №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИП Белых Л.В.  ООО «Хлебодар»  ИП Перелыгин | период  20.02.2017 | Плат. поручение  477765 | сумма  7726 |
| 31.03.2017 | 704732 | 7790 |
| 26.04.2017 | 896120 | 4410 |
| 16.05.2018 | 135059 | 8650 |
| 11.07.2017 | 570669 | 8130 |
| итого |  | 36706 |
| 31.03.2017 | 720053 | 5320 |
| 26.04.2017 | 896119 | 7320 |
| 04.05.2017 | 55393 | 4004 |
| 16.05.2017 | 135058 | 5150 |
| 11.07.2017 | 570671 | 5670 |
| 13.10.2017 | 404291 | 2700 |
| 25.10.2017 | 484638 | 4986,2 |
| 19.12.2017 | 100362 | 6420 |
| Итого |  | 42570 |
| 12.09.2017 | 109515 | 11790 |
| 25.10.2017 | 484639 | 9503,8 |
| 22.11.2017 | 730195 | 12420 |
| 19.12.2017 | 100360 | 7380 |
| итого |  | 41093,8 |
| всего |  | 120369,8 |

По Бичурской средней общеобразовательной школе №4 Заключены договора на поставку продуктов питания с ИП Михалева Н.И. на сумму 53630руб., ООО «Хлебодар» на сумму13000руб., ООО «Валерия» на сумму53630руб. всего заключены договора на сумму 120260руб. Согласно представленных платежных поручений всего перечислено за продукты питания 53630руб. Фактически выбрано от ИП Михалевой продукты на сумму 53630руб. от ООО «Валерия» продукты на сумму24082руб. от ООО «Хлебодар» продукты на сумму 9998руб. всего оплата произведена на сумму 53630руб. дополнительные соглашения к договорам не оформлены поэтому 66630 руб., является нарушением и относится к прочим нарушениям.

Динамика перечисления денежных средств за поставку продуктов питания по Бичурской средней общеобразовательной школе №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ООО «Валерия»  ООО «Хлебодар»  И.П. Михалева Н.И. | 16.02.2018 | Плат. поручение  425191 | сумма  4409 |
| 23.03.2018 | 656303 | 5140 |
| 21.04.2018 | 867734 | 4570 |
| 16.05.2018 | 1250 | 4940 |
| 26.06.2018 | 5023 | 5023 |
| итого |  | 24082 |
| 17.03.2018 | 861 | 861 |
| 24.03.2018 | 656303 | 750 |
| 26.04.2018 | 896124 | 700 |
| 16.05.2017 | 135060 | 1250 |
| 05.07.2017 | 537051 | 1187 |
| 26.09.2017 | 216377 | 1500 |
| 25.10.2017 | 484640 | 1500 |
| 13.11.2017 | 650315 | 1200 |
| 19.12.2017 | 96748 | 1050 |
| итого |  | 9998 |
| 09.02.2017 |  | 5010 |
| 25.10.2017 |  | 5010 |
| 13.11.2017 |  | 4380 |
| 19.12.2017 |  | 5150 |
| итого |  | 19550 |
| всего |  | 53630 |

По Харлунской начальной школе на горячее питание выделено 24220 руб., в том числе из бюджета МО «Бичурский район» 12110руб, в отчете о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения расход денежных средств за счет средств района 12110руб, а по бухгалтерским проводкам отражена сумма 10786 руб.

По Мало - Куналейской СОШ, договор на поставку продуктов питания №6 от 01.01.2017г с ИП Плюсниной О.В. заключен на сумму 143590 руб. ,в нарушение п.4 ст .93 Федерального закона №44-ФЗ,по данному пункту заключаются договора не превышающие сумму 100 тыс. руб., договор на поставку продуктов питания №4 от 01.09.2017г с Баяновой И.В. на сумму 81000руб заключен на срок до 30.06.2018г ,в данном случае оплата по договору производится из средств бюджета за 2017год, в бюджете денежные средства предусмотрены с 01.01.2017г по31.12.2017 года договор не может быть переходящим на следующий год.

По Буйской средней школе нет договоров на поставку продуктов питания.

По Потанинской средней школе на горячее питание выделено 217980 руб., в том числе из бюджета МО «Бичурский район» 108990руб., представлены договора на с ИП Турошевым на сумму 99000руб, что на 9990руб. меньше выделенной суммы по бюджету, данное нарушение относится к прочим нарушениям, по данному учреждению в отчете о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения расход денежных средств по данному КБК составляет 108990 руб, а по бухгалтерским проводкам отражена сумма 122220руб.

По Шибертуйской СОШ, договор на поставку продуктов питания №8 от 31.12.2016г с ИП Цыбеновой Ж.Б, цена договора составляет 105530 руб., в нарушение п4 ст93 Федерального закона №44-ФЗ, по данному пункту заключаются договора не превышающие сумму 100 тыс. руб.

По Билютайской средней школе на горячее питание выделено 31140 руб., в том числе из бюджета МО «Бичурский район» 15570руб.,по отчету о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного ( автономного) учреждении расход денежных средств на горячее питание из местного бюджета составляет 15570 руб. , а в бухгалтерских проводках отражена сумма 17100руб. По данному учреждению договор поставки продуктов питания к проверке не предоставлен.

По Гочитской СОШ на горячее питание выделено 100340руб., в том числе из бюджета МО «Бичурский район» 50170руб., по отчету о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждении расход денежных средств на горячее питание из местного бюджета составляет 50170 руб., а в бухгалтерских проводках отражена сумма 40560руб. По договорам замечаний нет.

По Окино-Ключевской СОШ, договор на поставку продуктов питания №6 от 01.01.2017г с ИП Дармаев Б.В. согласно приложению к договору цена договора составляет 155700 руб. , договор заключен в нарушение по п.4 ст .93 Федерального закона №44-ФЗ , учреждение вправе осуществлять закупку товара, работы или услуги на сумму ,не превышающую сто тысяч рублей,

Договор на поставку товара от 04 сентября 2017г с И.П. Тогочиев Ч.Г. не оговорена цена договора , не оговорен срок действия договора. Договор на поставку продуктов питания №6/2 от121.01.2017г с ООО «Хлебодар», согласно приложению к договору цена договора составляет 33000руб. Фактически выбрано продуктов от ИП Дармаев Б.В. на сумму 74198 руб., от ИП Тогочиев Ч.Г. на сумму 46750 руб., ООО «Хлебодар»23702 руб., итого выбрано продуктов на сумму 144650 руб., а выделено по данному виду расходов денежные средства в сумме 155700 руб., поэтому здесь имеет случай неправильное отражение в бухгалтерском учете факта хозяйственной деятельности на сумму 11050руб.,что приводит к искажению бухгалтерской отчетности, в отчете о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения, выданном органом Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2018года по данному виду расходов отражена сумма 155700руб.

По Топкинской начальной школе на горячее питание выделено 24220 руб, в том числе из бюджета МО «Бичурский район» 12110руб.,в отчете о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения, выданном органом Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2018года по данному виду расходов отражена сумма 12110руб, а в бухгалтерских проводках отражена сумма 15050 руб., поэтому здесь имеет случай неправильное отражение в бухгалтерском учете факта хозяйственной деятельности .

По Узко-Лугской начальной школе Договор поставки продуктов питания №2 от09.01.2017г с ООО «Арсенал» в лице генерального директора Бадмажаповой Оюны Ивановны , в данном договоре указано, что стоимость единицы товара указана в спецификации, спецификации нет.

По Еланской школе Договор поставки продуктов питания №3 от 01.01.2017г с ООО «Хлебодар» на сумму 17300руб не указан срок действия договора.

**Выводы:** в результате плановой проверки поступления и исполнения денежных средств на организацию горячего питания за счет средств бюджета МО «Бичурский

район» в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» выявлены следующие нарушения;

1. Прочие нарушения составляют 642715,2 руб., за счет того , что не оформлены дополнительные соглашения к договорам.

2. в нарушение по п. 4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 546380 руб, так как по данной статье установлены ограничения, на основании которого учреждение вправе осуществлять закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

4.В нарушение п.7 инструкции от 01.12.2010 №157н (ред. от12.10.2012) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти(государственных органов),местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений Инструкции по его применению» ,бухгалтерией управления образования учет продуктов питания отражается одной строкой суммарно.

5 Учреждении не осуществляет внутренний финансовый контроля в подведомственных учреждениях МУ Бичурское РУО, в данном случае нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса, ст.19 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете», согласно которой экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

6.Несвоевременно перечисляются денежные средства за продукты питания.

Предложения:

1.В учреждении организовать работу по внутреннему финансовому контролю и аудиту.

2.Произвести разноску договоров в программу 1с

3.Оформлять дополнительные соглашения к договорам.

4.Устранить все выявленные недостатки.

5.Предоставить информацию в МУ финансовое управление о принятых мерах.

Консультант МУ финансовое МУ финансовое Перелыгина Т.С. управление МО «Бичурский район

С актом ознакомлены:

Начальник МУ РУО Администрации Иванов Н.А.

МО «Бичурский район» РБ

И.О.главнного бухгалтера

МУ РУО Администрации Халецкая Г.К.

МО «Бичурский район»

.

«Бичурский район» РБ

Начальник МУ финансовое Варфоломеева Л.И.

управление МО «Бичурский район»

Акт составлен в трех экземплярах

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БИЧУРСКИЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

671360, с.Бичура, ул. Советская, 43

тел. 41-0-76, факс 41-9-34

от 07.10.2018 г. №

Муниципальное учреждение Бичурское

Районное управление образованием

Администрации

МО «Бичурский район

Предписание №1 об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов

07.09.2018г

Проведена плановая проверка поступления и исполнения денежных средств на организацию горячего питания за счет средств бюджета МО «Бичурский район» в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

Тема проверки: поступления и исполнения денежных средств на организацию горячего питания за счет средств бюджета МО «Бичурский район» в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

в результате плановой проверки поступления и исполнения денежных средств на организацию горячего питания за счет средств местного бюджета в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район», выявлены следующие нарушения;

1.не оформлены дополнительные соглашения к договорам, в результате чего выявлены нарушения на сумму 587210руб.

2. Нецелевое использование денежных средств в сумме 37228руб.

3. нарушение п. 4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗна сумму 546380 руб., так как по данной статье установлены ограничения, на основании которого учреждение вправе осуществлять закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

4. В нарушение п7 инструкции от 01.12.2010 №157н (ред.от12.10.2012) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти(государственных органов),местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений Инструкции по его применению» ,бухгалтерией управления образования учет продуктов питания отражается одной строкой суммарно.

5. В учреждении не разработаны документы обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля в подведомственных учреждениях МУ Бичурское РУО. Поэтому такой контроль не осуществляется, в данном случае нарушение ст 160.2.1Бюджетного кодекса, ст.19 Федерального закона №402 « О бухгалтерском учете», согласно которой экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

6. искажается бухгалтерская отчетность.

С учетом изложенного рекомендуем принять следующие меры:

1. В учреждении организовать работу по внутреннему финансовому контролю и аудиту

2. Учесть замечание указанные акте поверки.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего предписания решениях и мерах письменно уведомить МУ финансовое управление Администрации МО «Бичурский район» в срок до 28 декабря 2018года.

Консультант

МУ «Финансовое управление» Т.С.Перелыгина

Начальник МУ РУО Администрации Иванов Н.А.

МО «Бичурский район» РБ

И.О.главнного бухгалтера

МУ РУО Администрации Халецкая Г.К.

МО «Бичурский район»

Согласно ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [у единственного поставщика](http://vip.1gzakaz.ru/#/document/16/10896/) (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тыс. руб.

1. Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Главный администратор (администратор) доходов бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета.

3. Главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

4. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

[**Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

**Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"**

* [Информация](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/cdadff1e0354fc861324bb0ead93305a88bd2865/)
  + [1. Общие положения](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/fa9e291e8b8b1163b09696ec286da8bc59af9fe5/)
  + [2. Элементы внутреннего контроля](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/9cb4968357dac328240a2378812102f468b62ca9/)
  + [3. Документирование внутреннего контроля](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/e6e48d7ced95bd74bef5a599d261105e5883dc4a/)
  + [4. Организация внутреннего контроля](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/178421d07c89a24497da9a5bd8a5a5c4caa1b680/)
* [Приложение N 1. Оценка внутреннего контроля экономического субъекта](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/f362b67081add1c423837c7466d272ba5dd1ad2e/)
* [Приложение N 2. Пример распределения полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическим субъектом, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/5c84255c46f48a1168bacad3b8133f5fecfe3513/)

Открыть полный текст документа

[**Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

Статья 19. Внутренний контроль

1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять [внутренний контроль](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/#dst0) совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит [обязательному аудиту](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98278/#dst0), обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Открыть полный текст документа

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БИЧУРСКИЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

671360 с Бичура ул. Советская ,43

Тел41-0-76,факс 41-9-34

От 12.04.2018г Муниципальное учреждение

Управление образованием

Администпации МО «Бичурский район»

**Дополнительная информация о запросе**

Быть может, вы искали «[" закона Республики Бурятия от 07.07.2008 года "О мерах социальной поддержки и организации питания детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в Республике Бурятия").](https://www.yandex.ru/search/?text=%22%20%20%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%B0%20%D0%A0%D0%B5%D1%81%D0%BF%D1%83%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D0%BA%D0%B8%20%D0%91%D1%83%D1%80%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F%20%D0%BE%D1%82%2007.07.2008%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%20%22%D0%9E%20%D0%BC%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%85%20%D1%81%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%BA%D0%B8%20%20%D0%B8%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B4%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%B9%2C%20%D0%BE%D0%B1%D1%83%D1%87%D0%B0%D1%8E%D1%89%D0%B8%D1%85%D1%81%D1%8F%20%D0%B2%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%87%D1%80%D0%B5%D0%B6%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%D1%85%20%D0%B2%20%D0%A0%D0%B5%D1%81%D0%BF%D1%83%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D0%BA%D0%B5%20%D0%91%D1%83%D1%80%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F%22%29.&lr=198&clid=2256011-3&win=305&msp=1)»?