**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ № 1**

**по результатам проведения контрольного мероприятия по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2018-2019 годах и за истекший период 2020 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район»»**

г. Ахтубинск 16 марта 2020 г.

 На основании п.4.1 Плана работы на 2020 год, распоряжения от 28.01.2010 г. №10-р нами, главным инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Шевелевой Валентиной Сергеевной и ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6 МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район», учреждение).

**Цель мероприятия**: Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2018-2019 годах и за истекший период 2020 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район».

 **Юридический адрес:** 416501, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Андреева 6 А.

**Руководитель:** директор – Шмыгалина Елена Николаевна (назначена на должность директора приказом управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» № 178-К от 01.06.2011 года)

**Проверяемый период деятельности**: 2018 г., 2019г., истекший период 2020 г.

**Срок проведения проверки:** с 03.02.2020 г. по 16.03.2020 г.

**Метод проверки:** выездная

Уведомление от 28.01.2020 №21 вручено директору МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район».

**Учредитель учреждения**: Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Устав МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г. №100 (с изменениями от 16.08.2019г.);

- Устав МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 18.11.2019г. №334-А (новая редакция);

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 23.11.2016 №1695-Б/С (предоставлена бессрочно);

- Свидетельство о государственной аккредитации от 22.12.2016 №2414 (срок действия до 30.01.2024г.);

- Положение о порядке привлечения и использования благотворительных средств пожертвований в МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом №185А от 24.10.2018г.

- Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 31.01.1995г.;

- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 24.01.2020г.;

- Положение об учетной политике по МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на 2018 год;

- Муниципальное задание №6 на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- Отчет о выполнении муниципального задания №6 за 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- Муниципальное задание №6 на 2019год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- Отчет о выполнении муниципального задания №6 за 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- Муниципальное задание МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» №6 на 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годов;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021годов;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 г., 2019 г., 2020 г.;

- Дополнительные соглашения на 2018 г., 2019 г., 2020г.;

- Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного имущества учреждения за 2018 г.;

- Договор на ведение бухгалтерского учета от 12.01.2015г., от 15.01.2020г.;

- Договор на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» от 10.09.2018г., заключенного с ООО «Круг»;

- Договоры на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район» от 19.12.2018г., от 30.07.2019г. заключенные с ИП Легковским Сергеем Владимировичем;

- Коллективный договор МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на 2018-2020 гг. от 09.01.2018г. (Доп. соглашение к Коллективному договору №1 от 09.01.2018г.);

- Положения о системе оплаты труда работников МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район»;

**-** Годовая бюджетная отчетность за 2018 г., 2019 г.;

- Нормативные, локальные акты, регулирующие вопросы оплаты труда установления стимулирующих и компенсационных выплат;

- главная книга за 2018 г., 2019 г.;

- оборотно-сальдовые ведомости за 2018г., 2019 г, январь 2020 г.;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 106.00, 206.00, 302.00, 303.00 за 2018-2019гг., январь 2020 года;

- оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам 01, 02, 21 за 2018-2019гг., январь 2020 года;

- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2018-2019гг.

- первичные учетные документы за 2018 г, за 2019 г.;

- контракты, договоры, соглашения;

- приказы.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 №402 - ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ);

- "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 №195-ФЗ ;

- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 №51-ФЗ (далее - ГК РФ);

- Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов №157н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция от №162н);

- Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 №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 по их применению» (далее - Приказ №52н);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (с изменениями) (далее – Инструкция №33н);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 №49);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - СГС «Основные средства»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н (ред. от 10.06.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - СГС "Аренда");

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н (ред. от 13.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - СГС "Обесценение активов").

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

 Директор МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» - Шмыгалина Елена Николаевна (выписка из приказа №178-К от 01.06.2011 года).

**В ходе проверки установлено следующее:**

 Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район», утвержденного Приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г. №100 (с изменениями от 16.08.2019г.).

 Устав в новой редакции, утвержденный Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 18.11.2019 года №334-А действует в связи с приведением ранее утвержденного Устава Учреждения в соответствие с Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законодательством об образовании и действующим законодательством Российской Федерации.

 В соответствии с п.1.2. Устава, МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район» в соответствии с Распоряжением главы администрации МО «Ахтубинский район» №904-р от 24.12.2018г. «О реорганизации муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6 МО «Ахтубинский район» путем присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район», является правопреемником муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район».

 В соответствии с п.1.1. Устава МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район» является муниципальным образовательным Учреждением муниципального образования «Ахтубинский район» Астраханской области, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, дополнительного образования обучающихся, финансируемым за счет средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» с привлечением внебюджетных средств.

 Учреждение является юридическим лицом со дня государственной регистрации, обладает обособленным имуществом, имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием, расчетные счета в учреждении Федерального казначейства.

 Учредителем МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» является Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» Астраханской области в лице Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Астраханской области (далее по тексту – Учредитель).

 Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего, реализация дополнительных общеобразовательных программ.

 Согласно п.2.3 Устава, для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

 1) *Реализация основных общеобразовательных программ:*

- образовательные программы начального общего образования (нормативный срок освоения 4 года);

- образовательные программы основного общего образования (нормативный срок освоения - 5 лет);

- образовательные программы среднего общего образования (нормативный срок освоения - 2 года).

 2) *Реализация дополнительных общеобразовательных программ художественной, социально-педагогической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, технической, естественнонаучной и др. направленностей.*

 Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 24.01.2020 №ЮЭ9965-20-5633120 МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» осуществляет следующие виды деятельности:

1) основной вид деятельности – 85.14 «Образование среднее общее»;

2) дополнительный вид деятельности:

82.99 «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки»,

 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

1. **Учетная политика**

 **1.1.** Во исполнение требований с п.2 ст.8 Закона от 06.12.2011 №402 - ФЗ директором МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета: на 2018 год - приказом от 30.12.2017 №221, на 2019 год - приказом от 29.12.2018 №231.

 В соответствии с п. 2 ст. 8 Закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует учетную политику, руководствуясь законодательством РФ.

 В силу п.5 ст.8 Закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

В соответствии п.6 ст.8 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ, изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В соответствии с п.1.2. Учетной политики от 29.12.2018 года бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется на договорной основе специалистами Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами.

В соответствии с п.3.3. Учетной политики от 29.12.2018 года в Учреждении устанавливается автоматизированная технология обработки учетной информации с использованием программных продуктов 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: «Учет заработной платы бюджетного учреждения», обработка информации осуществляется специалистами ЦБ.

 **1.2.** При проведении экспертизы Учетной политики, утверждённой Приказом МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» от 29.12.2018 №231 выявлены замечания, касающиеся ее полноты, и сделан вывод, что **Учетная политика не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета (3 факта):**

**- расчет стоимости части недвижимого объекта, передаваемого в аренду либо безвозмездное пользование;**

**- учет расчетов по доходам от оказания платных услуг;**

**- не установлена форма расчетного листка по заработной плате. Отсутствие утвержденной формы расчетного листка нарушает требования ст.136 ТК РФ, согласно которой форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст.372 ТК РФ.**

 Таким образом, в нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008) учетная политика не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты).

1. **Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных, на реализацию муниципальных программ МО "Ахтубинский район".**

В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ, в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

 В целях реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»», в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» выделяются средства бюджета в виде:

- субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- субсидий на иные цели.

 Объем субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания начиная с задания на 2016 г. определяется на основе базовых нормативов затрат на оказание услуги. Значение базового норматива представляет собой некую единую (постоянную) величину затрат на оказание единицы услуги надлежащего качества независимо от места ее оказания. При расчете нормативных затрат на оказание услуги в каждом конкретном учреждении утвержденное значение базового норматива корректируется с учетом отраслевой и территориальной специфики.

При формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, начиная с 2018 года Управление образованием, руководствовалось:

 - [По](#Par35)рядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27, на 2018 год (с изм. от 29.12.2017 №890); на 2019 год (с изменениями в новой редакции от 29.12.2018 №845); на 2020 год (с изменениями в новой редакции от 30.12.2019 №982), (далее - Порядок № 27 от 26.01.2017).

Контроль за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) осуществлялся на основании Порядка осуществления контроля за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием, утвержденным Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 19.10.2018 №222 (с изменениями от 30.12.2019 №449).

**2.1. Проверка формирования и исполнения муниципального задания**

 **2.1.1.** В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 БК РФгосударственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

 Государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

 Постановлениями Администрации МО «Ахтубинский район»:

 1) от 29.12.2017 №890 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2018 года;

 2) от 29.12.2018 №845 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2019 года;

 3) от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2020 года

вносятся изменения в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее- Порядок от 26.01.2017 № 27).

 МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» в соответствии пунктом 6 Порядка от 26.01.2017 № 27 (в ред. от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982) формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год, 2019 год, 2020 год.

 В соответствии с п.2.5 Устава, Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом видами деятельности и не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

 Муниципальными заданиями предусматривалось оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (2018-2020гг.);

2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования в том числе, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому (2018-2020гг.);

3. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования (2018-2020гг.);

4. Реализация дополнительных общеразвивающих программ (2019-2020 гг.)

 **2.1.2.** Муниципальное задание №6 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг. для МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» было утверждено приказом Управления образованием №1 от 09.01.2018г, в течение года были внесены изменения приказом Управления образованием №287А от 14.12.2018г.

Ниже представлена сравнительная таблица показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, утвержденной общероссийским базовым перечнем и утвержденной приказами Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 09.01.2018 №1 (*с изменениями от 14.12.2018 №287А*) в муниципальном задании №6 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг.:

Таблица № 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Общероссийский базовый перечень** | **Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020гг.** |
| Сведения о показателях объема | Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги/работы |
| Наименование муниципальной услуги/работы | **Наименование показателя объема** | Код единицы измерения | Единица измерения | Категории потребителей (наименование) | **Наименование показателя объема** | Код единицы измерения | Единица измерения | Категории потребителей (наименование) |
| *1.Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования* | **Число обучающихся** | *792* | *человек* | *Физические лица* | **Кол-во учащихся 4-х классов** | *792* | *человек* | *Физические лица* |
| **Кол-во учащихся начальных классов** | *792* | *человек* | *Физические лица* |
| *2.Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования* | **Число обучающихся** | *792* | *человек* | *Физические лица* | **Кол-во учащихся 9-х классов** | *792* | *человек* | *Физические лица* |
| **Кол-во учащихся 5-9 классов** | *792* | *человек* | *Физические лица* |
| *3.Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования* | **Число обучающихся** | *792* | *человек* | *Физические лица* | **Кол-во учащихся 11-х классов** | *792* | *человек* | *Физические лица* |
| **Кол-во учащихся 10-11 классов** | *792* | *человек* | *Физические лица* |

Из представленных в таблице данных видно, что:

- наименование показателя объема муниципальной услуги (***количество учащихся 4-х классов и количество учащихся начальных классов***) в муниципальном задании на 2018 год и плановый период 2019 и 2020гг. Учреждения, утвержденным Приказом 09.01.2018 №1 (с изменениями от 14.12.2018 №287А), не соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» (***число обучающихся)****;*

- наименование показателя объема муниципальной услуги (***количество учащихся 9-х классов и количество учащихся 5-9 классов***), не соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» (***число обучающихся)****;*

- наименование показателя объема муниципальной услуги (***количество учащихся 11-х классов и количество учащихся 10-11 классов***) не соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ основного среднего общего образования» (***число обучающихся)***;

**Таким образом, в нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ, п.6 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890):**

***- муниципальное*** **задание** ***на оказание муниципальных услуг на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг. сформировано не в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, в части* *наименования показателя объема муниципальной услуги (3 факта).***

**2.1.3.** Муниципальное задание №6 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг. для МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» утверждено приказом Управления образованием №2 от 09.01.2019 г., в течение года были внесены изменения приказом Управления образованием №82А от 27.03.2019.

 В муниципальное задание №6 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов внесены изменения на 01.03.2019 год в связи с реорганизацией МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» путем присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» (далее - МБУДО «АЦДТ МО «Ахтубинский район») на основании Распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» от 24.12.2018 №94-р.

 Учреждением на 01.10.2019 года внесены изменения в муниципальное задание №6 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по наименованию показателя объема муниципальной услуги, который соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Отчет о выполнении муниципального задания №6 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 2019 года от 31.12.2019,не утвержден Учредителем - Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» *(1 факт).*

**2.1.4.** Муниципальное задание №6 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов для МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» утверждено приказом Управления образованием №1 от 10.01.2019 г.

**2.1.5.** Согласно Отчету о выполнении муниципального задания (форма по ОКУД 0506001) на 31.12.2018 исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, соответствуют утвержденным в муниципальном задании.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания (форма по ОКУД 0506001) на 31.12.2019 исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, соответствуют утвержденным в муниципальном задании.

Сведения об утверждении и исполнении объема муниципального задания на 2018 год, на 2019 год в соответствии с отчетами о выполнении муниципального задания, представлены в таблице:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной услуги** | **Показатель объема муниципальной услуги** | **Утверждено (чел)** | **Исполнено (чел)** | **% исполнения** |
| **2018 год** |
| *1.Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования* | *кол-во учащихся начальных классов* | 403 | 403 | 100 |
| *количество учащихся начальных классов, проходящих обучение по состоянию здоровья на дому* | 1 | 1 | 100 |
| *2.Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования* | *кол-во учащихся 5-9 классов* | 489 | 489 | 100 |
| *3.Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования* | *кол-во учащихся 10-11 классов* | 121 | 121 | 100 |
| **2019 год** |
| *1.Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования* | *количество обучающихся* | 382 | 383 | 100 |
| *количество обучающихся, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому* | 0 | 0 |  |
| *2.Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования* | *количество обучающихся* | 502 | 500 | 99,6 |
| *количество обучающихся, проходящих обучение на дому по состоянию здоровья* | 1 | 1 | 100 |
| *3.Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования* | *количество обучающихся* | 134 | 134 | 100 |
| *4. Реализация дополнительных общеразвивающих программ* | *количество человеко-часов по направлениям:**техническое* | 17946 | 17946 | 100 |
| *естественно-научное* | 29049 | 29049 | 100 |
| *физкультурное-спортивное* | 31338 | 31338 | 100 |
| *художественное творчество* | 280562 | 280562 | 100 |
| *социально-педагогическое* | 61707 | 61707 | 100 |

Анализ исполнения показателей объема муниципальных услуг, утвержденных в муниципальном задании показал:

на 2018 год, исполнены в полном объеме, или 100% от утвержденных показателей;

на 2019 год, исполнены в полном объеме, или 100% от утвержденных показателей.

**2.1.6.** Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) представлено в таблице:

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Вид субсидии | План по соглашению (на год) | Кассовое исполнение по отчету (ф.0503737) | Исполнение (%) |
| 2018 | Субсидия на выполнение муниципального задания (Дополнительное соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» от 25.12.2018 №3) | 32 821 587,27 | 32 347 114,27 | 98,6 |
| 2019 | Субсидия на выполнение муниципального задания (Дополнительное соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» от 23.12.2019 №9) | 64221208,94 | 64199777,34 | 99,9 |

**2.1.7.** ~~В целях проверки достоверности показателей, отраженных в отчетах об исполнении муниципального задания на 2018 год, МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» предоставлены Приказы за 2018 год:~~

~~«~~*~~О переводе обучающихся в следующий класс»~~* ~~в количестве~~ *~~863~~* ~~человек, в том числе Приказы с №18 от 31.05.2018г. по №26 от 31.05.2018;~~

*~~«О зачислении в 10 класс»~~* ~~в количестве~~ *~~67~~* ~~человек (Приказ от 09.08.2018 №45);~~

*~~«О зачислении детей в 1-й класс»~~* ~~в количестве~~ *~~93~~* ~~человек (Приказы: №4 от 07.02.2018г.; №5 от 12.02.2018, №6 от 21.02.2018, №8 от 22.02.2018; №10 от 26.03.2018; №14 от 26.04.2018; №16 от 14.05.2018; №29 от 31.05.2018; №34 от 02.07.2018; №36 от 03.07.2018; №64 от 29.08.2018; №70 от 30.08.2018; №71 от 30.08.2018);~~

*~~«О зачислении обучающихся»~~* ~~в количестве~~ *~~21~~* ~~человек (Приказы: №1 от 09.01.2018; №13 от 16.04.2018; №38 от 09.07.2018; №47 от 09.08.2018; №48 от 10.08.2018; №49 от 13.08.2018; №53 от 23.08.2018; №54 от 24.08.2018; №55 от 27.08.2018; №58 от 27.08.2018; №59 от 27.08.2018; №60 от 28.08.2018, №61 от 28.08.2018; №62 от 28.08.2018; №63 от 28.08.2018; №73 от 04.09.2018, №87 от 03.12.2018, №1 от 01.01.2019; №3 от 11.01.2019; №9 от 01.03.2019, №11 от 04.03.2019, №18 от 22.04.2019);~~

*~~«Об отчислении обучающихся» в~~* ~~количестве~~ *~~52~~* ~~человек (Приказы: №2 от 10.01.2018; №3 от 10.01.2018; №7 от 22.02.2018; №9 от 26.02.2018; №9А от 28.03.2018; №12 от 16.04.2018; №15А от 03.05.2018; №17 от 25.05.2018; №30 от 04.06.2018; №32 от 27.06.2018; №33 от 29.06.2018; №35 от 03.07.2018; №39 от 23.07.2018; №40 от 24.07.2018; №41 от 30.07.2018; №42 от 30.07.2018; №43 от 03.08.2018; №44 от 08.08.2018; №46 от 09.08.2018; №50 от 13.08.2018; №51 от 14.08.2018; №52 от 19.08.2018; №57 от 27.08.2018; №66 от 30.08.2018; №67 от 30.08.2018; №68 от 30.08.2018; №69 от 30.08.2018; №72 от 31.08.2018; №74 от 13.09.2018; №75 от 17.09.2018; №76 от 20.09.2018; №77 от 27.09.2018; №78 от 27.09.2018; №79 от 03.10.2018; №80 от 03.10.2018; №81 от 11.10.2018; №82 от 26.10.2018; №83 от 31.10.2018; №84 от 07.11.2018; №85 от 27.11.2018; №86 от 28.11.2018; №88 от 19.12.2018; №4 от 31.01.2019; №14 от 20.03.2019; №17 от 20.04.2019, №19 от 01.06.2019);~~

*~~«О переводе Загоровского Дмитрия на надомное обучение»~~* ~~(8А класс) в количестве 1 человека (Приказ от 11.04.2018г. №11Б).~~

 ~~Согласно отчета о выполнении муниципального задания №6 за 2018 год от 31.12.2018г. количество учащихся составило 1014 человек, в том числе:~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» – 403 чел.;~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому» - 1 чел.;~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» - 489 чел.;~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» - 121 чел.~~

~~Количество обучающихся~~ *~~в 2018 году~~* ~~составило~~ *~~992 человека~~*~~, что не соответствует утвержденному объему (~~*~~1014~~* ~~человек) муниципального задания по муниципальным услугам: «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Отклонение обучающихся (перевыполнение) от плана составило в количестве 22~~~~человека.~~

**~~2.1.8.~~** ~~В целях проверки достоверности показателей, отраженных в отчетах об исполнении муниципального задания на 2019 год, МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» предоставлены Приказы за 2019 год:~~

*~~«О переводе обучающихся в связи с завершением учебного года»~~* ~~в количестве –~~ *~~855~~* ~~человек (Приказы: №20 от 30.05.2019; №21 от 30.05.2019; №22 от 30.05.2019; №23 от 30.05.2019; №24 от 30.05.2019; №25 от 30.05.2019; №26 от 30.05.2019; №27 от 30.05.2019; №28 от 30.05.2019);~~

*~~«О зачислении в 10 класс»~~* ~~в количестве~~ *~~68~~* ~~человек (Приказ №47 от 09.07.2019);~~

*~~«О зачислении детей в 1-й класс»~~* ~~в количестве~~ *~~98~~* ~~человек (Приказы: №5 от 08.02.2019г.; №6 от 16.02.2019, №7 от 20.02.2019, №8 от 01.03.2019; №12 от 07.03.2019; №13 от 20.03.2019; №15 от 29.03.2019; №16 от 20.04.2019; №39 от 04.07.2019; №45 от 08.07.2019; №50 от 01.08.2019);~~

 *~~«О зачислении обучающихся»~~* ~~в количестве~~ *~~20~~* ~~человек (Приказы: №34 от 14.06.2019; №35 от 18.06.2019; №36 от 28.06.2019; №37 от 28.06.2019; №38 от 02.07.2019; №44 от 08.07.2019; №46 от 09.07.2019; №48 от 19.07.2019; №52 от 08.08.2019; №56 от 19.08.2019; №59 от 22.08.2019; №62 от 27.08.2019; №63 от 28.08.2019; №67 от 28.08.2019; №71 от 04.09.2019; №72 от 10.09.2019; №73 от 17.09.2019; №74 от 23.09.2019; №79 от 26.11.2019);~~

*~~«Об отчислении обучающихся»~~* ~~в количестве~~ *~~27~~* ~~человек (Приказы: №29 от 30.05.2019; №30 от 30.05.2019; №31 от 04.06.2019; №32 от 05.06.2019; №33А от 07.06.2019; №33 от 05.06.2019; №43 от 08.07.2019; №49 от 29.07.2019; №49А от29.07.2019; №51 от 08.08.2019; №53 от 08.08.2019; №54 от 15.08.2019; №55 от 19.08.2019; №58 от 21.08.2019; №60 от 23.08.2019; №61 от 27.08.2019; №64 от 30.08.2019; №65 от 30.08.2019; №70 от 04.09.2019; №73А от 17.09.2019; №75 от 04.10.2019; №76 от 30.10.2019; №77 от 05.11.2019; №78 от 08.11.2019).~~

 ~~Согласно отчета о выполнении муниципального задания №6 за 2019 год от 31.12.2019г. число обучающихся составило 1018 человек, в том числе:~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» - 383 чел.;~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому» - 1 чел.;~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» - 500 чел.;~~

~~- «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» - 134 чел.~~

~~Количество обучающихся~~ *~~в 2019 году составляло 1014 человек~~*~~, что не соответствует утвержденному объему (~~*~~1018~~* ~~человек) муниципального задания по муниципальным услугам: «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Отклонение обучающихся (перевыполнение) от плана составило в количестве~~ *~~4~~* ~~человека.~~

**2.1.9. Размещение информации о государственных и муниципальных учреждениях на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (**[**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru)**)**

В силу *п.7 Порядка от 26.01.2017 №27 (с изменениями от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845)*, муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания на *2018-2020гг*., формируемый по форме, согласно приложению №2 к настоящему Порядку, размещаются в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных учреждений.

 В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сетиИнтернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок от 21.07.2011 №86н), Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов):

решения учредителя о создании учреждения;

учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;

свидетельства о государственной регистрации учреждения;

решения учредителя о назначении руководителя учреждения;

положений о филиалах, представительствах учреждения;

документов, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;

государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);

годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;

сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В соответствии с п.15 **Порядка от 21.07.2011 №86н***,* в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки выявлены нарушения сроков размещения документов: Муниципальных заданий на 2018 и 2019 год и Отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 и 2019 год, установленные п.15 **Порядка от 21.07.2011 № 86н** (2018 год **– 5 фактов**, 2019 год **– 4 факта**):

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата утверждения Муниципального задания, Отчета о выполнении муниципального задания  | Фактическая дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) | Дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), в соответствии с Приказом Минфина от 21.07.2011г. №86н |
| **на 2018 год** |
| 09.01.2018 | 08.02.2018 | 16.01.2018 |
| 06.04.2018 | 25.04.2018 | 13.04.2018 |
| 03.07.2018 | 17.08.2018 | 10.07.2018 |
| 30.09.2018 | 10.11.2018 | 05.10.2018 |
| 31.10.2018 | 26.12.2018 | 08.11.2018 |
| **на 2019 год** |
| 10.01.2019 | 14.02.2019 | 17.01.2019 |
| 01.03.2019 | Не размещен | 11.03.2019 |
| 30.06.2019 | Не размещен | 05.07.2019 |
| 01.07.2019 | Не размещен | 08.07.2019 |
| 31.10.2019 | Не размещен | 08.11.2019 |
| 01.11.2019 | Не размещен | 11.11.2019 |
| 15.11.2019 | Не размещен | 22.11.2019 |

***2020 год***

Муниципальное задание №6 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденное 10.01.2020г., размещено на официальном сайтеwww.bus.gov.ru. 16.01.2020 г., нарушения не установлены.

**В нарушение п.7 Порядка от 26.01.2017 №27 (с изменениями от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 № 845), муниципальные задания на 2018 год, на 2019 год и отчеты о выполнении муниципального задания, размещены на официальном сайте** [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) **с нарушением сроков, 6 *фактов, не размещены- 6 фактов.***

*За нарушение* *Порядка* *формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, статьей 15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.*

В соответствии с Приказом от 01.06.2011 №178-К директору МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район» была назначена Шмыгалина Е.Н.

 В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений Учреждению рекомендовано усилить контроль за ведением официального сайта www.bus.gov.ru*,* обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) документов, определенных п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12 января 1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

**2.2. Проверка соблюдения сроков утверждения муниципальных заданий.**

**2018 год**

В соответствии с п.4 Порядка от 26.01.2017г. №27 (в редакции от 29.12.2017 №890) Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета МО «Ахтубинский район» на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 30 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям (распорядителем) средств бюджета МО «Ахтубинский район» лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении:

муниципальных казенных учреждений - главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения;

муниципальных бюджетных или автономных учреждений - органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов для ГРБС - Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» утверждены финансовым органом 18.12.2017 года.

Таким образом, муниципальное задание на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов в отношении МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» утверждено с соблюдением сроков – 09.01.2018г. приказом Управления образованием №1.

**2019 год**

В соответствии п.4. Порядка от 26.01.2017г. №27 (с изменениями в новой редакции от 29.12.2018 №845), муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 30 рабочих дней со дня доведения получателю средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении:

-муниципальных казенных учреждений - главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения;

- муниципальных бюджетных или автономных учреждений – органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов для МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» доведены Управлением образования 17.12.2018 года.

Таким образом, муниципальное задание на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено с соблюдением сроков – 09.01.2019г. приказом Управления образованием №2.

**2020 год**

В соответствии п.4. Порядка от 26.01.2017г. №27 (с изм. от 30.12.2019 №982), муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении:

- муниципальных казенных учреждений - главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения;

- муниципальных бюджетных или автономных учреждений – органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов для МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» доведены Управлением образования 23.12.2019 года.

Таким образом, муниципальное задание на 2020 год утверждено с соблюдением сроков – 10.01.2020г. приказом Управления образованием №1.

**2.3. Проверка формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг**

 **2.3.1.** В соответствии с п. 8 Порядка от 26.01.2017г. №27 (изм. от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845, изм. от 30.12.2019 №982) объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

 В силу требований, установленных п.10 Порядка от 26.01.2017г. №27 (изм. от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845, изм. от 30.12.2019 №982), нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемого в соответствии с Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 №640, базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (далее - базовый норматив затрат) и определяемых в соответствии с настоящим Порядком корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее - корректирующие коэффициенты) с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности (далее - общие требования).

 В соответствии с п.12 Порядка от 26.01.2017г. №27 (изм. от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845, изм. от 30.12.2019 №982), базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из базового норматива:

а) затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;

б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

 **2.3.2.** Значения базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в муниципальных образовательных учреждениях МО «Ахтубинский район», реализующих программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» утверждены:

1) Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2017 №343 на 2018 год

Приказами от 07.08.2018 № 153А, от 28.12.2018 № 302 внесены изменения в Приказ от 28.12.2017 №343 в связи с уточнением бюджетных ассигнований на 2018 год;

2) Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2018 №307 на 2019 год

Приказами от 26.02.2019 №47, от 02.04.2019 №92, от 29.04.2019 №125, от 16.05.2019 №144, от 28.06.2019 №209, от 30.12.2019 №447 внесены изменения в Приказ от 28.12.2018 №307 в связи с уточнением муниципальных заданий и бюджетных ассигнований на 2019 год;

3)Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2019 №451 на 2020 год.

Приказами от 23.01.2020 №25А, от 14.02.2020 №48, от 02.03.2020 №65 внесены изменения в Приказ от 30.12.2019 №451 в связи с увеличением и перемещением бюджетных ассигнований на 2020 год;

В силу п.11 Порядка от 26.01.2017г. №27 (изм. от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845, изм. от 30.12.2019 №982), значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении:

а) муниципальных казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, в случае принятия им решения о применении нормативных затрат при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

б) муниципальных бюджетных или автономных учреждений - органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Вышеуказанные Приказы утверждены зам. главой администрации – начальником управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с п.11 Порядка от 26.01.2017г. №27 (изм. от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845, изм. от 30.12.2019 №982).

**2.3.3.** Расчет объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на 2018, 2019, текущий период 2020 года, утвержденный приказами Управления образованием, представлен в таблице:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | БНЗ на единицу объема услуги, работы, (областной бюджет), руб. | БНЗ на единицу объема услуги, работы, (местный бюджет), руб. | Коэффициент выравнивания (областной бюджет) | Коэффициент выравнивания (местный бюджет) | Единица измерения | Кол-во | Финансовое обеспечение выполнения мун. задания, (областной бюджет), руб. | Финансовое обеспечение выполнения мун. задания, (местный бюджет), руб. |
| ***2018 г.*** Приказ № 302 от 28.12.2018 г. |
| Реализация основных общеобразовательных программ *начального* общего образования | 14623,0 | 8838,0 | 1,454499328 | 0,543081671 | чел | 403 | 8571464,90 | 1934301,59 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *начального* общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) | 69741 | - | 1,454499328 | - | чел | 1 | 101438,24 | - |
| Реализация основных общеобразовательных программ *основного* общего образования | 21254,0 | 8837,0 | 1,454499328 | 0,543012274 | чел | 489 | 15116911,14 | 2346515,14 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *среднего* общего образования | 23699,0 | 8815,0 | 1,454499328 | 0,543836848 | чел | 121 | 4170891,73 | 580064,54 |
| Всего: | 27960706,01 | 4860881,27 |
| **Итого:** | **32821587,28** |
| ***2019 г***. Приказ № 447 от 30.12.2019 г. |
| Реализация основных общеобразовательных программ *начального* общего образования | 23648,0 | 11899,0 | 1,034234434 | 0,419668311 | чел | 383 | 9367251,57 | 1912561,53 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *начального* общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) | 118457,0 | 118457,0 | 1,034234434 | 0 | чел | 0 | 0 | 0 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *основного* общего образования | 27722,0 | 11899,0 | 1,034234434 | 0,419668311 | чел | 500 | 14335523,49 | 2496816,62 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *основного* общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) | 133259,0 | 0 | 1,034234434 | 0 | чел | 1 | 137821,05 | 0 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *среднего* общего образования | 32522,0 | 11899,0 | 1,034234434 | 0,419668311 | чел | 134 | 4507139,88 | 669146,85 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (техническая) | 72,04 | 13,73 | 1,049661649 | 0,78002383 | чел-час | 13306 | 1006168,12 | 142503,63 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (естественно-научная) | 85,81 | 13,73 | 1,049661649 | 0,780023871 | чел-час | 38016 | 3424156,85 | 407141,01 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (физкультурно-спортивная) | 39,66 | 13,73 | 1,049661649 | 0,780023875 | чел-час | 37584 | 1564606,17 | 402514,41 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (художественная) | 46,71 | 13,73 | 1,049661649 | 0,780023861 | чел-час | 248803 | 12198735,36 | 2664612,36 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (социально-педагогическая) | 71,7 | 13,73 | 1,049661649 | 0,780023869 | чел-час | 42787 | 3220181,29 | 458237,12 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (туристско-краеведческая) | 88,63 | 13,73 | 1,049661649 | 0,780023806 | чел-час | 6480 | 602844,20 | 69399,04 |
| Всего: | 50364427,98 | 9222932,57 |
| **Итого: 59587360,55** |
| ***2020 г***. Приказ № 451 от 30.12.2019 г. (с изменениями от 23.01.2020 № 25А) |
| Реализация основных общеобразовательных программ *начального* общего образования | 25613 | 14110 | 0,965481659 | 0,365329381 | Число обучающихся (чел) | 383 | 9471162,00 | 1974287,47 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *начального* общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) | 78733 | 0 | 0,965481659 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *основного* общего образования | 29010 | 14049 | 0,965481659 | 0,365229592 | 500 | 14004312,00 | 2565555,27 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *основного* общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) | 108080 | 0 | 0,965481659 | 0 | 1 | 104348,00 | 0 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *среднего* общего образования | 31261 | 12750 | 0,965481659 | 0,363922236 | 134 | 4044378,00 | 621761,14 |
| Реализация основных общеобразовательных программ *среднего* общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) | 117862 | 0 | 0,965481659 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (техническая) | 60,17 | 17,21 | 0,81584695 | 0,464556583 | Количество человеко-часов | 13306 | 653186,00 | 106381,72 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (естественно-научная) | 71,68 | 17,21 | 0,81584695 | 0,464556576 | 38016 | 2223172,00 | 303938,63 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (физкультурно-спортивная) | 58,29 | 17,21 | 0,81584695 | 0,464556558 | 37584 | 1787334,00 | 300484,77 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (художественная) | 39,01 | 17,21 | 0,81584695 | 0,464556569 | 248803 | 7918451,00 | 1989184,60 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (социально-педагогическая) | 59,89 | 17,21 | 0,81584695 | 0,464556571 | 42787 | 2090619,00 | 342082,86 |
| Реализация дополнительных общеразвивающих программ (туристско-краеведческая) | 52,63 | 17,21 | 0,81584695 | 0,464556567 | 6480 | 278238,00 | 51807,72 |
| Всего: |  | 42575200,00 | 8255484,18 |
| **Итого: 50830684,18** |

Согласно заключенных Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) сумма составила:

- 2018 год – 31 548 230,00 руб. (Соглашение №6 от 10.01.2018г., в течение 2018 года в связи с уточнением параметров бюджета внесены изменения и заключено Дополнительное соглашение №3 от 25.12.2018 г. на сумму 32 821 587,27 руб.);

- 2019 год – 32 295 473,06 руб. (Соглашение №6 от 11.01.2019г., в течение 2019 года в связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств на 2019 год внесены изменения и заключено Дополнительное соглашение №9 от 23.12.2019 г. на сумму 59 587 360,55 руб.);

- 2020 год – 29 897 384,18 руб. (Соглашение №6 от 09.01.2020г., в связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств на 2020 год внесены изменения в Соглашение от 09.01.2020г. и заключено Дополнительное соглашение №1 от 23.01.2020г. на сумму 50 830 684,18 руб.).

**2.3.4.** *В соответствие с ч.6 ст.9.2 ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.*

*В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.*

Из представленных к проверке документов видно, что объем предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в соответствии с Соглашениями на 2018 год и 2019 год Учредителем рассчитывался без учета затрат на недвижимое имущество Учреждения, используемого на основании договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район» (нежилое помещение пищеблока).

МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» в период с 01.01.2018г по 31.01.2020г. заключались договоры на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район», в которых сторонами договора выступали «Ссудодатель» и «Ссудополучатель», при этом предметом договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда являлось нежилое помещение пищеблока, общей площадью 161,4 кв.м., в том числе: кухня 74,8 кв.м., коридор 5,9 кв.м., подсобное помещение 13,3 кв.м., раздевалка 12,1 кв.м., туалет 3,3 кв.м., коридор 3,4 кв.м, коридор 16,2кв.м., холодильная камера 12,2 кв.м., подсобное помещение 20,2 кв.м., расположенные на первом этаже здания МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район», по адресу: Астраханская обл., г.Ахтубинск, ул. Андреева, д.6а, в целях организации питания учащихся и работников школы:

- Договор б/н от 01.09.2017г. , срок действие договора с 01.09.2017 по 30.06.2018 (ООО «Круг»);

- Договор №43 от 10.09.2018г., срок действие договора с 01.09.2018 по 30.06.2019 (ООО «Круг»);

- Договор №58 от 19.12.2018г., срок действие договора с 20.12.2018 по 31.08.2019 (ИП Легковский С.В.);

- Договор №б/н от 30.07.2019г., срок действие договора с 01.09.2019 по 31.05.2020 (ИП Легковский С.В.).

В соответствии со ст.695 ГК РФ Ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

В заключенных договорам на право безвозмездного пользования установлены обязанности Ссудополучателя, а именно:

- содержать Объект в полной исправности в соответствии с санитарными и противопожарными нормами;

- обеспечивать Ссудодателю (его законным представителям), доступ на Объект по их требованию;

- проводить за счет своих средств текущий и капитальный ремонт Объекта;

- не производить никаких капитальных (затрагивающих несущие конструкции) перепланировок и переоборудования Объекта без письменного разрешения Ссудодателя;

- в случае расторжения договора возвратить Объект Ссудодателю по акту приема-передачи в том состоянии, в котором он их получил, с учетом нормативного износа или в состоянии, которое может быть согласованного между сторонами договора дополнительно.

В соответствии с действующим законодательством содержание имущества, получаемого по заключаемому договору безвозмездного пользования (договору ссуды), а также оплата возникающих в связи с этим различного рода платежей, в том числе коммунальных, являются обязательствами, принимаемыми на себя ***ссудополучателем***.

Такое условие должно быть прописано в заключаемом договоре либо отдельном договоре о возмещении затрат на коммунальные услуги, в условиях которого должно быть указано, что ссудодатель приобретает для ссудополучателя коммунальные услуги и ведет расчеты с ресурсоснабжающими организациями, а ссудополучатель возмещает ссудодателю понесенные расходы, исходя из объема потребляемых коммунальных услуг.

В вышеуказанных договорах отсутствует условие о возмещении затрат на коммунальные услуги.

Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» в адрес ООО «Круг» и ИП Легковский С.В. были направлены запросы о представлении документов (11.02.2020 №32, 05.03.2020 №39).

ООО «Круг» по запросу Контрольно-счетной палаты представлены следующие документы:

- договор №0501/00040 на оказание услуг по обращению с твердыми отходами от 01.07.2017 с дополнительными соглашениями от 01.10.2017, от 04.07.2018;

- договор энергоснабжения №910002 от 01.12.2012;

- акт №675 о технологическом присоединении от 06.12.2013г. («Школа №6 (пищеблок) по адресу: г. Ахтубинск, ул. Андреева, д.6 «А»);

- договор №б/н на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» от 2017 г. (срок действия с 01.09.2017 по 30.06.2018).

Вышеуказанными договорами предусматривалось условие п.3.4.6. «в случае расторжения договора Ссудополучатель обязан возвратить Объект Ссудодателю по акту приема-передачи в том состоянии, в котором он их получил, с учетом нормативного износа или в состоянии, которое может быть согласованно между сторонами договора дополнительно».

На основании Соглашения о расторжении договора №43 от 10.09.2018 на право безвозмездного пользования объектом нежилого фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» с 19.12.2018 года Учреждение расторгает договор с ООО «Круг». Данное соглашение является актом приема-передачи Объекта.

ИП Легковский С.В. документы к проверке не представлены. Со слов Директора Учреждения Шмыгалиной Е.Н., предприниматель самостоятельно оплачивает за электроэнергию и питьевую воду.

Согласно выставленным в адрес МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» счетам на оплату коммунальных услуг за 2018-2019 годы расходы за коммунальные услуги составили 3 243 154,21 руб. (водоснабжение, водоотведение и отопление), в том числе за 2018 год – 1 617 986,95 руб., за 2019 год 1 625 167,26 руб., а именно:

1) ***за период с 01.01.2018 года по 30.06.2018 года сумма составила 1 115 669,90 руб.***:

- водоснабжение в общей сумме – 54799,20 руб. (1500 куб. м);

- водоотведение в общей сумме – 39028,50 руб.;

- отопление в общей сумме 1021869,20 руб. (617,974 Гкал);

 2) ***за период с 01.09.2018 года по 31.12.2018 года сумма составила 502 317,05 руб.***:

- водоснабжение в общей сумме – 40412,40 руб. (1090 куб. м);

- водоотведение в общей сумме – 29351,08 руб.;

-отопление - в общей сумме 432553,57 руб. (211,985 Гкал);

3) ***за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года сумма составила 1 625 167,26 руб.:***

- водоснабжение в общей сумме – 90428,25 руб. (2364 куб. м);

- водоотведение в общей сумме – 65658,53 руб.;

- отопление - в общей сумме 1469080,48 руб. (698,568 Гкал).

В связи с тем, что отсутствует отдельный счетчик на потребление холодной воды в нежилом помещении пищеблока (столовой), общей площадью 161,4 кв.м., определить объем потребленной воды за период с 01.01.2018 по 31.12.2019г. не представляется возможным.

*Контрольно-счетной палатой произведен расчет потребляемых коммунальных услуг (отопление) пропорционально занимаемой площади нежилого помещения пищеблока, который составляет:*

***За 2018 год:*****ООО «Круг»** (161,4 кв.м)

- отопление в общей сумме 25 455,32 руб. (14,59596 Гкал);

***За 2019 год:* ИП Легковский С.В.** *(*161,4 кв.м)

- отопление в общей сумме – 25 711,86 руб. (12,22634 Гкал).

*Следовательно, расчет затрат с учетом договоров на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район», должен выглядеть следующим образом: (Значение норматива затрат – сумма возмещения расходов на коммунальные услуги=Затраты на коммунальные услуги):*

***2018 год***

Отопление (1 454 422,77 руб. –25 455,32руб.= 1 428 967,45руб.);

***2019 год***

Отопление (1 469 080,48 руб. -25 711,86 руб. = 1 443 368,62 руб.);

*Таким образом, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год завышен на 25 455,32 руб., на 2019 год завышен на 25 711,86 руб., и должен составлять:*

*- на 2018 год – 32 796 131,95 руб. (*32 821 587,27 *рублей – 25 455,32 руб.);*

*- на 2019 год – 64 195 497,08 руб. (*64 221 208,94 *рублей – 25 711,86 руб.).*

Учитывая, что кредиторская задолженность Учреждения за коммунальные услуги, по состоянию на 01.01.2018 года составляла 421 094,40 руб., на 01.01.2019 года составляла 414 168,11 руб., допущенные нарушения при определении объема субсидии на выполнение муниципального задания, не привели к излишним расходам бюджета.

**2.4. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

**2.4.1.** В *2018 году* субсидии из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с Соглашением №6 от 10.01.2018г. С учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых в 2018 году, составлял 32 821 587,27 руб., что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения в 2018 году поступило 32 347 114,27 руб., что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

**2.4.2.** В *2019 года* субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» Управлением образованием администрации МО «Ахтубиснкий район» в соответствии Соглашением №6 от 10.01.2019г. В связи с реорганизацией МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» путем присоединения к нему МБУ ДО «АЦДТ МО «Ахтубинский район» и с учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями, размер субсидии на 2019 год составил 64 221 208,94руб. (МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» - 59 587 360,55 руб. и МБУ ДО «АЦДТ МО «Ахтубинский район» - 4 633 848,39 руб.), что соответствует данным Отчета (ф. 0503737) на 01.01.2020 в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения в 2019 году поступило 64 221 208,94 руб., что соответствует данным формы 0503737 в части исполнения доходов.

**2.5. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

**2.5.1. План ФХД на 2018г.** утвержден приказом Управления образованием от 10.01.2018г. №2, изменения вносились 11 раз: 10.04.2018, 28.05.2018, 15.06.2018, 02.07.2018, 06.08.2018, 28.09.2018, 02.10.2018, 16.11.2018, 13.12.2018, 25.12.2018, 30.12.2018.

2.5.2. План ФХД на 2019г. утвержден приказом Управления образованием от 10.01.2019г. №4, а также приказом директора МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» от 23.01.2019г. Согласно представленным к проверке Планом ФХД изменения вносились 21 раз: 25.02.2019, 19.03.2019, 30.03.2019, 03.04.2019, 18.04.2019, 29.04.2019, 30.06.2019, 12.07.2019, 18.07.2019, 24.07.2019, 29.07.2019, 27.08.2019, 30.09.2019, 16.10.2019, 28.10.2019, 22.11.2019, 16.12.2019, 23.12.2019, 31.12.2019 (3 раза).

 В тоже время к проверке представлены приказы директора МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» о внесении изменений в План ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов от 27.02.2019г. №26А, от 20.03.2019г. №35А, от 03.04.2019г. №52А, от 18.04.2019г. №59А, от 29.04.2019г. №75А, от 30.06.2019г. №132Г, от 12.07.2019г. №144А, от 18.07.2019г. №150Б, от 24.07.2019г. №150В, от 29.07.2019г. №155А, от 30.08.2019г. №180Б, от 16.10.2019г. №234Б, от 28.10.2019г. №255Б, от 22.11.2019г. №277А, от 16.12.2019г. №298А, от 23.12.2019г. №306А, от 31.12.2019г. №313. Таким образом, *к проверке не представлены приказы директора о внесении изменений в План ФХД от 30.03.2019г., от 30.09.2019г., от 31.12.2019г. (2 приказа).*

**2.5.3. План ФХД на 2020г.** утвержден приказом директора МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» от 23.01.2020г. №21, изменения в проверяемом периоде вносились 1 раз: 12.02.2020.

**2.5.4**. В соответствие с п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru и ведения указанного сайта", в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки выявлены нарушения сроков размещения информации о Плане ФХД на 2018 и 2019 год и изменений к ним, установленные п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н (2018 год **- 1 факт**, 2019 год **- 2 факта**):

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата утверждения Плана ФХД (изменений в План ФХД)  | Фактическая дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) | Дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), в соответствии с Приказом Минфина от 21.07.2011г. №86н |
| **на 2018 год** |
| 10.01.2018 | 18.01.2018 | 17.01.2018 |
| **на 2019 год** |
| 30.03.2019 | Не размещен | 05.04.2019 |
| 30.09.2019 | Не размещен | 07.10.2019 |

**2.5.5.** В силу п.38 Инструкции от 25.03.2011г. №33н в графе 4 Отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований, утвержденных Планом ФХД учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года".

По результатам проверки «Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), **по состоянию на 01.04.2018г**, выявлено:

*В нарушение п.38 Инструкции от 25.03.2011г. №33н утвержденные значения показателей в отчетах об исполнении учреждением плана ФХД на 01.04.2018г. (ф.0503737)* ***не соответствуют*** *утвержденным Планом ФХД на 2018г. (в редакции от 10.01.2018г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения,* ***2 факта на сумму 362 166,00 руб.****:*

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План ФХД на 2018 год от 10.01.2018г., руб. | Отчет об исполнении учреждением плана ФХД на 01.04.2018г. | Искажение, руб.(гр.3 - гр.2) | % искажения (гр.6\*100 / гр.2) |
| Утвержденные плановые назначения, руб. | Исполнено плановых назначений |
| Руб. | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Поступления от доходов, всего:** | **31935380,00** | **32293180,00** | **7550910,00** | **23,64** | **357800,00** | **1,12** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 31548230,0 | 31906030,00 | 7392240,00 | 23,43 | 357800,00 | 1,13 |
| Собственные доходы учреждения | 387150,0 | 387150,0 | 158670,00 | 40,98 | - | - |
| Субсидии на иные цели | - | - | - | - | - | - |
| **Выплаты по расходам, всего:** | **31941014,00** | **32293180,00** | **5251098,47** | **16,44** | **352166,00** | **1,10** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | Фонд оплаты труда | 22132100,00 | 22132100,00 | 3977887,74 | 17,97 | 0,0 | 0,0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 6683900,00 | 6683900,00 | 1085928,22 | 16,25 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 2737464,00 | 3089630,00 | 128963,40 | 4,7 | 352166,00 | 12,86 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 400,00 | 400,00 | - | - | 0,0 | 0,0 |
| Итого: | 31553864,00 | 31906030,00 | 5192779,36 | 16,46 | 352166,00 | 1,12 |
| Субсидии на иные цели | - | - | - | - | - | - |
| Собственные доходы учреждения | Фонд оплаты труда | 129159,16 | 129159,16 | - | - | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 39006,07 | 39006,07 | - | - | - | - |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 214608,77 | 204608,77 | 48319,11 | 22,51 | -10000,00 | 4,66 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 4376,00 | 14376,00 | 10000,00 | 228,52 | 10000,00 | 228,52 |
| Итого: | 387150,00 | 387150,00 | 58319,11 | 15,06 | 0,00 | 0,00 |

 Из анализа представленных данных видно, что ***Грубое нарушение*** ***требований*** ***к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажения показателей бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01.04.2018г, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов***, сложились по следующим показателям:

1) Расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, ***1 факт на сумму 352 166,00 руб***.:

- расходы на закупку товаров, работ и услуг - на 12,86%.

2) Расходы за счет собственных доходов учреждения, ***1 факт на сумму 10 000,00 руб***.:

- прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) - на 228,52%.

**2.5.6.**По результатам проверки «Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), **по состоянию на 01.07.2018г**, выявлено:

*В нарушение п.38 Инструкции от 25.03.2011г. №33н утвержденные значения показателей в отчетах об исполнении учреждением плана ФХД на 01.07.2018г. (ф.0503737)* ***не соответствуют*** *утвержденным Планом ФХД на 2018г. (в редакции от 15.06.2018г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения,* ***2 факта на сумму 16 545,31 руб.****:*

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План ФХД на 2018 год от 10.01.2018г., руб. | Отчет об исполнении учреждением плана ФХД на 01.07.2018г. | Искажение, руб.(гр.3 - гр.2) | % искажения (гр.6\*100 / гр.2) |
| Утвержденные плановые назначения, руб. | Исполнено плановых назначений |
| Руб. | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Поступления от доходов, всего:** | **32634745,0** | **32634745,0** | **19722067,0** | 60,43 | **-** | **-** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 32247595,0 | 32247595,0 | 19440297,0 | 60,28 | - | - |
| Собственные доходы учреждения | 387150,0 | 387150,0 | 281770,0 | 72,78 | - | - |
| Субсидии на иные цели | - | - | - | - | - | - |
| **Выплаты по расходам, всего:** | **32640379,0** | **32634745,0** | **16895380,19** | **51,76** | **-5634,0** | **0,02** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | Фонд оплаты труда | 22204894,0 | 22204894,0 | 13008345,25 | 58,58 | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 6705884,0 | 6705884,0 | 2830423,32 | 42,21 | - | - |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 3342051,0 | 3329871,69 | 847927,88 | 25,37 | -12179,31 | 0,36 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 400,0 | 6945,31 | 6647,12 | 1661,78 | 6545,31 | 1636,33 |
| Итого: | 32253229,0 | 32247595,0 | 16693343,57 | 51,76 | 5634,0 | 0,02 |
| Субсидии на иные цели | - | - | - | - | - | - |
| Собственные доходы учреждения | Фонд оплаты труда | 129159,16 | 129159,16 | 80758,83 | 62,53 | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 39006,07 | 39006,07 | 24389,17 | 62,53 | - | - |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 214608,77 | 204608,77 | 86888,62 | 40,49 | -10000,0 | 4,66 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 4376,0 | 14376,0 | 10000,0 | 228,52 | 10000,0 | 228,52 |
| Итого: | 387150,0 | 387150,0 | 202036,62 | 52,19 | 0,0 | 0,0 |

 Из анализа представленных данных видно, что ***Грубое нарушение*** ***требований*** ***к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажения показателей бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01.07.2018г, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов***, сложились по следующим показателям:

1) Расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, ***1 факт на сумму 6 545,31 руб***.:

- прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) - на 1636,33%.

2) Расходы за счет собственных доходов учреждения, ***1 факт на сумму 10 000,00 руб***.:

- прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) - на 228,52%.

**2.5.7.** По результатам проверки «Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), **по состоянию на 01.01.2020г**, выявлено:

*В нарушение п.38 Инструкции от 25.03.2011г. №33н утвержденные значения показателей в отчетах об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2020г. (ф.0503737)* ***не соответствуют*** *утвержденным Планом ФХД на 2019г. (в редакции от 31.12.2019г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения,* ***3 факта на сумму 1 225 704,94 руб.****:*

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План ФХД на 2019 год от 31.12.2019г., руб. | Отчет об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2019г. | Искажение, руб.(гр.3 - гр.2) | % искажения (гр.6\*100 / гр.2) |
| Утвержденные плановые назначения, руб. | Исполнено плановых назначений |
| Руб. | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Поступления от доходов, всего:** | **67265641,48** | **67054851,84** | **66716546,74** | 99,5 | **-210789,64** | **0,31** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 64221208,94 | 64221208,94 | 64221208,94 | 100 | - | - |
| Собственные доходы учреждения | 2210979,64 | 1661884,90 | 1661884,90 | 100 | -549094,74 | 24,83 |
| Субсидии на иные цели | 833452,90 | 1171758,0 | 833452,90 | 71,13 | 338305,1 | 40,59 |
| **Выплаты по расходам, всего:** | **67527032,86** | **67749997,84** | **66998430,36** | **98,89** | **222964,98** | **0,33** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | Фонд оплаты труда | 43253862,61 | 43253862,61 | 43253862,61 | 100 | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 13020145,89 | 13020145,89 | 13020145,89 | 100 | - | - |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 7914292,42 | 7935724,02 | 7914292,42 | 99,73 | 21431,6 | 0,27 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 11476,42 | 11476,42 | 11476,42 | 100 | - | - |
| Итого: | 64199777,34 | 64221208,94 | 64199777,34 | 99,97 | 21431,6 | 0,03 |
| Субсидии на иные цели | 833452,9 | 1171758,00 | 833452,90 | 71,13 | 338305,1 | 40,59 |
| Собственные доходы учреждения | Фонд оплаты труда | 593818,42 | 593818,42 | 593818,42 | 100 | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 179333,4 | 179333,4 | 179333,40 | 100 | - | - |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 1718441,18 | 1581669,46 | 1189838,68 | 75,23 | -136771,72 | 7,96 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 2209,62 | 2209,62 | 2209,62 | 100 | - | - |
| Итого: | 2493802,62 | 2357030,90 | 1965200,12 | 83,38 | -136771,72 | 5,48 |

 Из анализа представленных данных видно, что ***Грубое нарушение*** ***требований*** ***к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажения показателей бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01.01.2020г, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов***, сложились по следующим показателям:

1) Доходы за счет собственных средств учреждения, ***1 факт на сумму 549 094,74 руб.***, искажение на 24,83%;

2) Доходы за счет средств субсидии на иные цели, ***1 факт на сумму 338 305,1 руб***., искажение на 40,59%;

3) Расходы за счет средств субсидии на иные цели, ***1 факт на сумму 338 305,1 руб***., искажение на 40,59%.

**2.5.8.** За грубое нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, установлена административная ответственность, предусмотренная ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.

 В соответствии с п.2.2.1 договора на ведение бухгалтерского учета от 12.01.2015г. Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание, а именно обеспечивать квалифицированное ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности в соответствии с действующими нормативными документами.

В соответствии с пунктами 2.1, 2.7 Должностной инструкции ведущего бухгалтера Централизованной бухгалтерии Управления образованием администрации МО «Ахтубинскицй район» ведущий бухгалтер Молостова Е.В. осуществляет непосредственное руководство группой, организует ведение бухгалтерского учета и анализирует расходы, составляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность и предоставляет ее в установленном порядке в электронном виде по МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» (Выписка из приказа от 01.07.2015 № 87-К «О приеме на работу Молостовой Е.В.»).

**2.5.9.** Анализ исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, показал:

По состоянию на 01.01.2019г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 36 278 258,54 руб. или 98,68% от утвержденных Планом ФХД на 2018 год от 17.01.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 32 347 114,27 руб. или 98,55%;

- Собственные доходы учреждения – 1 154 521,01 руб. или 100%;

- Субсидия на иные цели - 2 776 623,26 руб. или 99,63%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2018 год составило 35 588 715,54 руб. или 96,79% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 32 347 114,27 руб. или 98,54%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 464 978,01 руб. или 40,27%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 2 776 623,26 руб. или 81,69%.

По состоянию на 01.01.2020г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 66 716 546,74 руб. или 99,18% от утвержденных Планом ФХД на 2019 год от 31.12.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 64 221 208,94 руб. или 100%;

- Собственные доходы учреждения – 1 661 884,90 руб. или 75,17%;

- Субсидия на иные цели - 833 452,90 руб. или 100%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2019 год составило 66 998 430,36 руб. или 99,22% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 64 199 777,34 руб. или 100%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 1 965 200,12 руб. или 78,80%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 833 452,90 руб. или 100%.

**2.5.10.** Субсидия на иные цели в **2018**году предоставлялась на основании Соглашения №36 от 05.10.2018г., в рамках реализации программы:

- Создание условий для устойчивого функционирования зданий, сооружений, инженерных коммуникаций и территории учреждений Ахтубинского района – *2 776 623,26* руб. В рамках реализации программы средства были использованы в сумме *2 776 623,26 руб. по целевому назначению* на проведение текущего ремонта здания.

Субсидия на иные цели в **2019** году предоставлялась на основании Соглашения №29 от 30.07.2019г., в рамках реализации программы:

- Создание условий для устойчивого функционирования зданий, сооружений, инженерных коммуникаций и территории учреждений Ахтубинского района – *1 171 758,0* руб. В рамках реализации программы средства были использованы в сумме *833 452,90 руб. по целевому назначению* на проведение текущего ремонта кровли.

В проверяемом периоде **2020**года субсидия на иные цели не предоставлялась.

**2.5.11.** Иные источники – поступления от оказания платных дополнительных образовательных услуг, оказываемых учреждением населению сверх объемов муниципального задания, в результате использования имущества, переданного в аренду, от добровольных пожертвований и взносов юридических и физических лиц, от ведения иной, приносящей доход, деятельности в соответствие с законодательством РФ.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) собственные доходы учреждения за ***2018***год сформировались в сумме 1 154 521,01 руб. за счет:

- оказания платных услуг– 476 578,01 руб.;

- добровольных пожертвований - 677 943,00 руб.

Собственные доходы учреждения за ***2019***год сформировались в сумме 1 661 884,90 руб. за счет:

- оказания платных услуг– 1 541 373,70 руб.;

- добровольных пожертвований - 120 511,20 руб.

1. **Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом**

 **3.1.** В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества. В соответствии с Уставом и во исполнение ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ имущество закрепляется за МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на праве оперативного управления.

 Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется на праве постоянного (бессрочного) пользования.

 Во исполнение ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ, между Комитетом имущественных и земельных отношений администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Комитет) и Учреждением заключен договор №20 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 09.01.2013 года с приложение перечня движимого и недвижимого имущества.

 Учреждение владеет, пользуется закрепленным за ним на праве оперативного управления муниципальным имуществом в соответствии с уставными целями и договором о закреплении имущества на праве оперативного управления.

 Собственником имущества Учреждения является Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» Астраханской области.

 Учреждение без согласия Собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ней собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ей собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

* 1. При изучении информации в сети Интернет, относящейся к МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» была обнаружена реклама Академии развития интеллекта Amakids, один из центров (далее - центр Амакидс) которой осуществляет свою деятельность в г. Ахтубинске на базе МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район».

 В подтверждение того, что занятия центра Амакидс (курсы «Ментальная арифметика») действительно проводятся в помещении МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» имеется видео-репортаж МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» от 05.03.2019г., размещенный на общедоступном сайте в сети Интернет <https://www.ahtubinsk.ru/news/atvcentr/137116-mental-naya-arifmetika-05-03-2019.html>.

 На запрос о предоставлении документов, направленный в Управление имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район», получен ответ от 28.02.2020г. №445 об отсутствии сведений по договорам аренды недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Ахтубинск, ул. Андреева, д. 6а.

 На запрос о предоставлении документов от 10.03.2020г. №41 на имя руководителя ООО «Амакидс» Контрольно-счетной палатой был получен ответ в электронной форме от 10.03.2020г., в котором сообщается о том, что услуги по курсу «Ментальная арифметика» в г. Ахтубинске не предоставляются. Предоставляется исключительно доступ к онлайн-платформе для занятий ментальной арифметикой, договора на предоставление права использования онлайн-платформы заключаются индивидуально с родителями учеников, правообладателем выступает ИП Гончар Виталий Сергеевич. Договора аренды нежилого помещения отсутствуют. Одновременно, в ответе указывается, что занятия по курсу «Ментальная арифметика» проводятся сотрудниками-педагогами МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район».

 Согласно Положению о порядке оказания платных образовательных услуг в МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» от 03.09.2018г. Учреждение может оказывать дополнительные образовательные платные услуги сверх основных образовательных программ. Приказами директора школы №162 от 28.09.2018г., №162А от 28.09.2018г., №162Б от 28.09.2018г., №232 от 30.09.2019г., №232А от 30.09.2019г., №232Б от 30.09.2019г., №232В от 30.09.2019г. утверждены следующие виды дополнительных образовательных услуг:

 с 01.10.2018г. по 31.05.2019г.:

- курс «Школа будущего первоклассника»;

- занятия по углубленному изучению обществознания «Человек и общество. Тенденции развития и взаимодействия» для обучающихся 8-ых классов;

- курс «Занимательный английский» для учащихся 5-ых классов.

 с 01.10.2019г. по 31.05.2020г.:

- курс «Школа будущего первоклассника»;

- курс «Картография» для обучающихся 9-ых классов;

- занятия по углубленному изучению обществознания «Человек и общество. Тенденции развития и взаимодействия» для обучающихся 9-ых классов;

- занятия «Культура России» (углубленное изучение истории) для обучающихся 9-11-ых классов.

 Кроме того, в ходе проверки уставлены ежемесячные поступления денежных средств на расчетный счет Учреждения в виде благотворительной помощи на развитие материально-технической базы школы:

Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Плательщик | Договор благотворительного пожертвования | Номер платежного поручения  | Дата платежного поручения | Сумма, руб. |
| Богданова К.В. | №1 от 01.03.2019г. | 2 | 05.03.2019 | 6547,5 |
| Богданова К.В. | №2 от 01.04.2019г. | 7 | 02.04.2019 | 14816,2 |
| Богданова К.В. | №3 от 01.05.2019г. | 12 | 03.05.2019 | 13297,5 |
| Богданова К.В. | №4от 01.06.2019г. | 16 | 03.06.2019 | 12366,0 |
| Богданова К.В. | №5 от 01.07.2019г. | 21 | 04.07.2019 | 8494,0 |
| Богданова К.В. | №6 от 01.08.2019г. | 26 | 05.08.2019 | 10555,0 |
| Богданова К.В. | №7 от 01.09.2019г. | 30 | 02.09.2019 | 14620,0 |
| ИП Гончар В.С. | №8 от 01.10.2019г. | 1032 | 04.10.2019 | 18109,0 |
| ИП Гончар В.С. | №9 от 01.11.2019г. | 125 | 12.11.2019 | 20350,0 |
| **Итого** | **119155,20** |

 Из вышеуказанного можно сделать вывод, что:

- либо МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» использует имущество (учебные классы) без заключения договоров аренды и государственной регистрации, а, следовательно, предоставление недвижимого имущества (учебных классов) в пользование без согласия собственника;

- либо педагогами МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» оказываются дополнительные платные образовательные услуги, не утвержденные приказом директора школы, денежные средства от которых по КБК 00000000000000000130 на расчетный счет не поступали.

 В соответствие со ст.296 ГК РФ учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Изложенное выше свидетельствует о наличии в действиях должностного лица - директора МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» Шмыгалиной Е.Н. состава административного правонарушения, предусмотренного ст.7.35 КоАП РФ, устанавливающего ответственность за нарушение муниципальным учреждением порядка согласования при совершении сделки по распоряжению муниципальным имуществом.

В соответствии со статьей 28.4 КоАП РФ, материалы проверки, по фактам нарушений предусмотренных ст. 7.35 КоАП РФ, направляются прокурору.

* 1. В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» проведена выборочная инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально - ответственных лиц: директора Шмагалиной Е.Н. и заведующего хозяйством Пуртовой В.И.

 По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе Учреждения, по указанным материально-ответственным лицам не выявлено.

 Инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов от 10.03.2020 года прилагаются.

**4. Проверка соблюдения требований бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности**

**4.1.** Бухгалтерский учет и отчетность Учреждения осуществляется муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» на договорной основе, в соответствие с договором на ведение бухгалтерского учета № 5 от 15.01.2020г.

Директором МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» является Прилуцкая Галина Карповна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции к Единому плану счетов №157н, Приказа №174н.

При выборочной проверке, установлено, что ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с Приказом № 52н.

**4.2.** Согласно п.9 Инструкции №33н бухгалтерская отчётность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчётности учреждения, должны быть подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, проведенной учреждением в порядке, им установленном в рамках формирования учетной политики.

С целью исполнения данного требования была проведена проверка формирования Главной книги путем сравнения остатков на 01.01.2019г. за 2018г. и 2019г.

 Главная книга за 2018 г. представлена на бумажном носителе по установленной форме; главная книга за 2019 год представлена в электронном виде.

 На основании сравнительного анализа сальдо остатков на 01.01.2019г по аналогичным счетам Главных книг за 2018г., за 2019г., которые являются регистрами бухгалтерского учета, выявлено несоответствие числовых показателей по отдельным счетам. Результаты проведенного анализа представлены в таблице.

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Остаток на 1 января 2019г. (Главная книга за 2018г.), руб. | Остаток на 1 января 2019г. (Главная книга за 2019г.), руб. | Расхождениена 01.01.2019г. |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 00000000000000000.0.201.11.000 | 689543,0 | - | 695146,0 | - | **+5603,0** |  |
| 00000000000000000.0.304.06.000 | - | 0,0 | - | 5603,0 |  | **+5603,0** |

 Согласно п.1 ст.13 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

 По результатам выявленных нарушений по проверке заполнения и ведения регистра бухгалтерского учета «Главная книга», представленных в Таблице 10, Учреждением представлен Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого организации, бюджетному (автономному) учреждению от 30.09.2019 (Форма по КФД 05031961), сторонами которого являются: «Передающая сторона: Клиент» - МБУ ДО «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» с одной стороны и «Принимающая сторона: Клиент» - МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» принимает остаток средств на лицевом счете ***«на начало года»*** в сумме 5603,00 руб. Основанием для передачи денежных средств и увеличение показателя «остаток средств на лицевом счете на начало 2019 года» на 5603,00 руб. является Приказ Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» №294 от 25.12.2018 «О реорганизации муниципального бюджетного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №6 МО «Ахтубинский район» путем присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район».

 Бюджетная отчетность за 2018 и 2019 годы составлена в полном объеме в соответствии с Инструкцией №33н. Данные бюджетной отчетности соответствуют данным бюджетного учета.

**4.3.** По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму ***135 964,29*** руб., из них:

за **2018** годв сумме *124 974,85* руб., в том числе:

- Оплата судебных расходов (госпошлина) - п/п №392465 от 20.04.2018г., №39960 от 30.07.2018г., №12329 от 24.12.2018г.на общую сумму 28 619,00 руб.;

- Уплата пени за просроченную задолженность - п/п №442410 от 28.04.2018г., №392466 от 20.04.2018г., №150003 от 17.08.2018г., №40322 от 30.07.2018г., №14881 от 24.12.2018г., №14880 от 24.12.2018г. на общую сумму 96 355,85 руб.;

За счет внебюджетных источников уплачен штраф за нарушение санитарно-эпидемиологического благополучия населения - п/п №235261 от 23.03.2018 на сумму 10 000,0 руб.

за **2019** годв сумме *10 989,44* руб., в том числе:

- Оплата штрафа за неполную уплату сумм страховых взносов - п/п №124986 от 11.11.2019г., №124683 от 11.11.2019г., №124680 от 11.11.2019г., №124321 от 11.11.2019г. на общую сумму 7 364,10 руб.;

- Уплата пени по страховым взносам - п/п №124681 от 11.11.2019г., №124682 от 11.11.2019г., №124684 от 11.11.2019г., №124322 от 11.11.2019г., №124320 от 11.11.2019г., №124984 от 11.11.2019г., №124319 от 11.11.2019г., №124985 от 11.11.2019г. на общую сумму 3 625,34 руб.

**4.4.** Ведение операций на лицевых счетах и кассовых операцийв проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиямиИнструкции к Единому плану счетов №157н и Приказа №174н.

В Управлении Федерального казначейства по Астраханской области учреждением открыты лицевой счет бюджетного учреждения № 20256Ц98690 и отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21256Ц98690.

Согласно Отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (форма по КФД 0531965) остаток денежных средств на лицевом счете №20256Ц98690 по состоянию на 01.01.2019 составлял 689 543,00 руб. (по приносящей доход деятельности), на 01.01.2020 – 428151,62 руб. (деятельность по государственному заданию -21 431,60 руб., приносящая доход деятельность – 406 720,02 руб.), на 01.02.2020 составил 1 591 397,70 руб.

С учетом данного изменения остаток денежных средств на лицевом счете № 20256Ц98690 по состоянию на 01.01.2019 составил 695146,00 руб.

Согласно Отчетам о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 21256Ц98690 остаток денежных средств на 01.01.2019 и 01.01.2020 отсутствовал (целевые средства).

Достоверность и законность операций по лицевым счетам подтверждается оправдательными документами. Данные оправдательных документов и выписок из лицевых счетов соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

На счета банковских карт зарплата работников Учреждения в проверяемом периоде перечислялась в соответствии с договором от 10.12.2009 № 3976/СМ188 заключенным с Акционерным коммерческим Сберегательным банком РФ (ОАО) Ахтубинским отделением №3976 Сбербанка России ОАО. Перечисление денежных средств осуществлялось в соответствии с реестрами на перечисление указанных средств.

 **4.5.** Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности в Учреждении числятся основные средства в части приносящей доход деятельности и в части бюджетного финансирования.

Согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2018 год и 2019 год данные по поступлению и выбытию основных средств отражены в таблице:

Таблица 12, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Нежилые помещения (здания и сооружения) | Машины и оборудования | Транспортные средства | Инвентарь производственный и хозяйственный | Прочие основные средства | Всего стоимость основных средств |
| **Приносящая доход деятельность** |
| ***На 01.01.2018г.*** | - | ***195 573,04*** | ***-*** | ***521 142,01*** | ***2 134 151,80*** | ***2 850 866,85*** |
| Поступление | - | 125 590,00 | - | - | 3 265 264,76 | 3 390 854,76 |
| Выбытие | - | - | - | - | 3 000,00 | 3 000,00 |
| ***На 01.01.2019г.*** | - | ***321 163,04*** | ***-*** | ***521 142,01*** | ***53 96 416,56*** | ***6 238 721,61*** |
| Поступление | - | 579 853,21 | - | 88 629,48 | 1 200,00 | 669 682,69 |
| Выбытие | - | 3 210,00 | - | 72 340,00 | - | 75 550,00 |
| ***На 01.01.2020г.*** | ***-*** | ***897 806,25*** | ***-*** | ***537 431,49*** | ***5 397 616,56*** | ***6 832 854,30*** |
| **Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания** |
| ***На 01.01.2018г.*** | ***18 110 427,50*** | ***2 907 007,77*** | ***-*** | ***397 382,31*** | ***546 928,98*** | ***21 961 746,56*** |
| Поступление | - | - | - | 372 539,58 | - | 372 539,58 |
| Выбытие | - | 236 997,56 | - | 391 396,68 | 34 829,38 | 663 223,62 |
| ***На 01.01.2019*** | ***18 110 427,50*** | ***2 670 010,21*** | ***-*** | ***378 525,21*** | ***512 099,60*** | ***21 671 062,52*** |
| Поступление | 2 368 381,50 | 3 365 743,64 | 30 000,00 | 815 301,23 | 340 735,54 | 6 920 161,91 |
| Выбытие | - | 84 431,00 | - | 517 066,00 | 84 800,00 | 686 297,00 |
| ***На 01.01.2020*** | ***20 478 809,00*** | ***5 951 322,85*** | ***30 000,00*** | ***676 760,44*** | ***768 035,14*** | ***27 904 927,43*** |

По сравнению с началом 2018 года стоимость основных средств в части приносящей доход деятельности на конец 2018 года увеличилась на 3387854,76 руб., в основном за счет безвозмездного поступления прочих основных средств -2594543,16 руб. (библиотечный фонд).

Согласно таблице, стоимость основных средств на 01.01.2019 года в части бюджетного финансирования составила 21 671 062,52 руб. В 2019 году стоимость основных средств увеличилась на 6 920 161,91 руб., в том числе за счет передачи имущества МБУ ДО «АЦДТ МО «Ахтубинский район» в связи с реорганизацией путем присоединения к МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район»: административных зданий (Распоряжение МО «Ахтубинский район» от 26.02.2019 №84-р), машин и оборудования, инвентаря производственного и хозяйственного (Распоряжение МО «Ахтубинский район» от 09.04.2019 №198-р) (акты о приеме-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений (форма 0306031) и акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 01.03.2019).

По состоянию на 01.01.2020 г. на балансе Учреждения в составе недвижимого имущества числились:

- здание школы №6, г. Ахтубинск, ул. Андреева, д. 6А; кадастровый номер 30:01:150101:123; балансовая стоимость 18 110 427,50 руб.;

- здание «дома детского творчества», общей площадью 433,60 кв.м., кадастровый номер 30:01:080301:2292; расположенное по адресу: Астраханская обл., г. Ахтубинск, Микрорайон-1, д. 9 «а»; балансовая стоимость 1 091 076,50 руб.;

- административное здание, общей площадью 362 кв. м., инвентарный номер 1 7303/1, литер А,А», условный номер 30-30-02/004/2007-056, расположенное по адресу: Астраханская обл., г. Ахтубинск, ул. Финогенова, 11 «а»; балансовая стоимость 1 010 822,55 руб.;

- нежилое здание, общей площадью 218,6 кв.м., кадастровый номер 30:01:060203:2102, расположенное по адресу: Астраханская обл., п. Верхний Баскунчак, ул. Советская, 30; балансовая стоимость 266 482,45 руб.

 Стоимость особо ценного имущества на 01.01.2019 года составила 903 687,36 руб., в 2019 году поступили на сумму 911 525,04 руб. и по состоянию на 01.01.2020 г. их стоимость составила 1 815 212,40 руб. (движимое имущество, балансовой стоимостью выше 50 тыс. руб.).

 Для проверки достоверности учёта недвижимого и особо ценного движимого имущества Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» были направлены запросы о представлении документов от 07.02.2020 №30 и от 28.02.2020 №38 в Администрацию МО «Ахтубинский район».

 Администрацией МО «Ахтубинский район» представлены следующие документы:

- договор №20 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 09.01.2013 г. (МБОУ СОШ №6 МО «Ахтубинский район»);

- сведения об имуществе за 2019 год;

- договор №13 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 12.01.2012 г. (МБУ ДОД АЦДТ МО «Ахтубинский район»);

- сведения об имуществе за 2020 год;

- дополнительные соглашения и распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» о прекращении права оперативного управления на муниципальное имущество МБУ ДОД АЦДТ МО «Ахтубинский район» и закрепления данного имущества за МБОУ СОШ №6 МО «Ахтубинский район».

 Расхождения не установлены.

 При выборочной проверке установлено, что бухгалтерский учет нефинансовых активов осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкции к Единому плану счетов № 157ни Приказа №174н.

**4.6.** Балансовая стоимость непроизведенных активов на 01.01.2020 составляла 6 798 245,79 руб.

На балансе учреждения в составе непроизведенных активов на 01.01.2020 года учитывается земельный участок в сумме 6 798 245,79 руб. (земельный участок, площадью 2793 кв.м. по адресу: Астраханская обл., п. В. Баскунчак, ул. Советская).

**4.7.** Согласно отчету «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730) в разделе «Справка о наличии имущества и обязательств» на 01.01.2019г. в Учреждении числилось имущество на забалансовых счетах:

- по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 334 520,36 руб.;

- по счету 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме 930 947,17 руб.;

- по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 1 632 282,73 руб.

На 01.01.2020 года:

- по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 562 153,16 руб.;

- по счету 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме 1 099 682,92 руб.;

- по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 2 947 100,15 руб.

При выборочной проверке установлено, что Учреждением в декабре 2019 года не были приняты к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" нематериальные активы (неисключительные лицензии, сертификаты, программное обеспечение), приобретенные в соответствии с лицензионным договором на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности в сумме 51 729,30 руб., **что привело к занижению показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав Баланса государственного (муниципального) учреждения** **(ф.0503130)** **по состоянию на 1 января 2020 года (*1 факт*).**

 **4.8.** При выборочной проверке материальных ценностей за 2018 год, 2019 год установлено, что учет материальных ценностей ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

 Проверены выборочно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), акты о списании материальных запасов (Форма 0504230), оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035), приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), накладные, товарные накладные на поступление товаров от поставщиков.

 Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования и списания материальных запасов установлено:

 1) согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам на 01.01.2018 года на материально-ответственном лице Шишове В.П. (водитель) учитываются остатки на сумму 32 197,90 руб.:

 - по счету 2.105.33 «Горюче-смазочные материалы» (бензин АИ-92, масло моторное, смазка, тосол 10,0 кг, 20,0 кг) в сумме 7 854,68 руб.;

 - по счету 4.105.33 в сумме 4 341,42 руб. (бензин АИ-92);

 - по счету 2.105.36 на сумму 14 355,80 руб. (запасные части);

 - по счету 4.105.36 на сумму 5 646,00 руб. (запасные части).

 Тогда как, согласно Приказу №44 от 22.03.2017г. «Об увольнении» Шишов В.П., водитель школьного автобуса, уволен с 22.03.2017г. в связи с окончанием срока эксплуатации транспортного средства по перевозке детей.

В соответствии с п.19.4. Учетной политики от 29.12.2018г. сроки проведения инвентаризации определяются руководителем учреждения за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел).

Одним из условий п.1.5. Методических указаний от 13.06.1995 №49 проведение инвентаризаций обязательно при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел).

 **В нарушение** **п.1.5** **Методических указаний от 13.06.1995 №49, п.19.4 Учетной политики от 29.12.2018г. при смене (увольнении) материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) инвентаризация не проводилась (1 факт)**.

 Нарушение Порядка инвентаризации, является одной из причин искажения показателей бухгалтерской отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2018.

 2) в январе 2018г. и феврале 2019 г. с материально - ответственного лица Шишова В.П. на основании:

 - Акта №00000018 о списании материальных запасов от 10.01.2018 года на сумму 22 210,48 руб. (в том числе бензин АИ-92 в количестве 22,960 л. на сумму 826,68 руб.);

 - Акта №00000017 о списании материальных запасов от 26.02.2019 года на сумму 9 987,42 руб., в том числе бензин АИ-92 в количестве 128,44 л. на сумму 4 341,42 руб.,

списываются запасные части и горюче-смазочные материалы (далее- ГСМ), тогда как Шишов В.П. с 22.03.2017 года не является штатным работником МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район».

В соответствии со ст.9 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные документы служат основанием для принятия факта хозяйственной жизни к учету.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" (далее –Федеральный закон № 259-ФЗ) **путевой лист** - документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства, водителя.

Пунктом 3 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" предусматривается установленное значение нормы расхода топлив и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту при работе автомобиля конкретной модели, марки или модификации.

 **В нарушение статьи 9 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ и статьи 2 Федерального закона № 259-ФЗ путевые листы, подтверждающие расход ГСМ у Учреждения, отсутствуют (2 факта).** Согласно объяснительной бухгалтера «в январе 2018 года Учреждением был представлен акт на списание 151,4 литра бензина, который был использован при эксплуатации транспортного средства (автобуса), но не подтвержден путевым листом».

 3) согласно внутреннего акта на списание расходных материалов в МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» от 07.11.2018г. на сумму 32197,90 руб., утвержденным директором школы, списываются материалы с Шишова В.П., так как данные материалы были использованы в период с 2014 г. по 2016г.

 В соответствии со статьей 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗв бухгалтерском учете вышеуказанный Акт от 07.11.2018г. проведен в регистрах бухгалтерского учета в январе 2018 и феврале 2019г. (1 факт). (Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018 год, 2019 год), **что говорит о несвоевременном отражении операций по списанию материальных запасов в бухгалтерском учете.**

 4) в Инвентаризационных ведомостях должность материально-ответственного лица указана не в соответствии со штатным расписанием и трудовым договором: инвентаризационные ведомости №00000003 от 01.01.2018, №00000033 от 01.01.2018, №00000107 от 01.11.2018, №00000134 от 01.11.2018, №00000009 от 01.11.2019, №00000044 от 01.11.2019, №00000070 от 01.11.2019 материально-ответственное лицо Безрукова О.В. – фельдшер-медсестра. В ходе проверки согласно накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов № 00000005 от 27.02.2020г., №00000016 от 27.02.2020 г. и требования-накладной №00000012 от 27.02.2020 года остатки по объектам основных средств и материальных ценностей с фельдшера Безруковой О.В. перенесены на материально-ответственное лицо – заведующий хозяйством Пуртову В.И.

**4.9.** Приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета за счет средств бюджетного финансирования и за счет собственных средств Учреждения.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

 **4.10.** В соответствии с п.11 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ и п.1.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

**4.11.** В соответствии с п.11 Закона №402–ФЗ от 06.12.2011 и п.1.3. Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49 инвентаризация материальных ценностей и основных средств проведена:

1) по состоянию на 01.11.2018 года (приказ о проведении инвентаризации №197 от 31.10.2018г.);

2) по состоянию на 01.11.2019 года (приказ о проведении инвентаризации №277 от 22.11.2019г.).

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов.

В соответствии с п.1.4. и п.2.9. Методических указаний от 13.06.1995 №49 основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

В силу п.3.17. Методических указаний от 13.06.1995 №49 комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

В соответствии с пп.19.25-19.26 Учетной политики от 29.12.2018г. Инвентаризационные описи заполняются с использованием средств вычислительной техники (данные бухгалтерского учета) и ручным способом (фактическое наличие).

Инвентаризационные описи заполняются чернилами или шариковой ручкой без помарок и исправлений.

**В нарушение пунктов 1.4, 2.9, 3.17** Методических указаний от 13.06.1995 №49 **и пунктов 19.25, 19.26 Учетной политики от 29.12.2018г. инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 1 ноября 2019 года повсеместно заполнены с использованием средств вычислительной техники (данные бухгалтерского учета) и (фактическое наличие), что указывает на формальный подход Учреждения к проведению инвентаризации в 2019 году (86 фактов).**

 **4.12.** Проверка состояния расчетов с организациями проведена выборочно за 2018 г. и 2019 год. При проверке использовались журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00, счета фактуры, накладные, товарные накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения.

 **4.12.1** Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляла 414 168,11руб., в том числе:

 414168,11 руб. – по счету 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам», из них:

- 1 171,60 руб. - ПАО «Ростелеком» - за услуги связи;

- 412 996,51 руб. - МУП «Ахтубинск-Водоканал»» - за водоснабжение.

 Из Пояснительной записки к балансу учреждения (ф.0503760) - кредиторская задолженность образовалась из-за недофинансирования средств, а также из-за уменьшения лимитов по коммунальным услугам.

 Дебиторская задолженность - 489 382,24 руб.:

 474 473,00 руб. – по счету 420500000 «Дебиторская задолженность по доходам»;

 14 909,24 руб. – по счету 220600000 «Дебиторская задолженность по выплатам».

 Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. отсутствовала, дебиторская задолженность составила 1 737,93 руб. (по собственным доходам учреждения – 1 704,00 руб., по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 33,93 руб.).

 Из Пояснительной записки к балансу учреждения (ф.0503760) - дебиторская задолженность образовалась из-за перечисления авансового платежа по договорам на выполнение оказанных услуг, которые в срок не выполнены и не представлены документы на выполнение.

 В части субсидий на иные цели дебиторская задолженность и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 отсутствовали.

 Достоверность и законность расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность подтверждается оправдательными документами, послужившими основанием для записи в регистрах бюджетного учета: счетами за оказанные услуги, платежными документами, а также актами об оказанных услугах.

 Согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь 2020 года кредиторская задолженность на 01.02.2020г. составляла 4506154,21 руб., в том числе:

 - по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 2 951 121,82руб. (401135,31 руб. - МУП «Ахтубинск-Водоканал»» - за водоснабжение; 2466855,04 руб. – заработная плата по всем сотрудникам за январь 2020 год;

 - по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 1555032,39 руб.(НДФЛ, страховые взносы).

 **4.12.2.** В соответствии со статьей 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

 При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, **в нарушение статьи 10 Закона от 06.12.2011№402–ФЗ несвоевременно принимались к учету первичные учетные документы с поставщиками и подрядчиками и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму *123 381,21 руб. (10 фактов), в том числе за 2018 год – 78 399,21 руб. (9 фактов), за 2019 год – 44 982,00 руб. (1 факт)*:**

В феврале 2018 года, приняты к учету первичные документы за 2017 год:

- акт об оказании услуг №АХ-502 от 31.08.2017 на сумму 3 707,30 руб. (ООО «ЭкоЦентр» за вывоз и размещение твердых коммунальных отходов);

- акт об оказании услуг №АХ-504 от 30.09.2017 на сумму 7 414,61 руб. (ООО «ЭкоЦентр» за вывоз и размещение твердых коммунальных отходов);

- акт об оказании услуг №АХ-779 от 31.10.2017 на сумму 3 707,30 руб. (ООО «ЭкоЦентр» за вывоз и размещение твердых коммунальных отходов);

В апреле 2018 года:

- акт №0000-000021 от 31.01.2018г. об оказании услуг на сумму 8000,00 руб. (ГАОУ АО ДПО «Институт развития образования» за предоставление доступа к сети Интернет);

- акт №0000-000278 от 28.02.2018г. об оказании услуг на сумму 8000,00 руб. (ГАОУ АО ДПО «Институт развития образования» за предоставление доступа к сети Интернет);

В июне 2018года:

- акт приема-передачи неисключительных прав от 20.03.2018 на сумму 23 570,00 руб. (ООО «СГР Астрахань» за приобретение неисключительной лицензии);

 В августе 2018 года:

- акт №0000-001057 от 03.04.2018г. об оказании услуг на сумму 8000,00 руб. (ГАОУ АО ДПО «Институт развития образования» за предоставление доступа к сети Интернет);

- акт №0000-001111 от 31.05.2018г. об оказании услуг на сумму 8000,00 руб. (ГАОУ АО ДПО «Институт развития образования» за предоставление доступа к сети Интернет);

- акт №0000-001112 от 29.06.2018г. об оказании услуг на сумму 8000,00 руб. (ГАОУ АО ДПО «Институт развития образования» за предоставление доступа к сети Интернет);

В апреле 2019 года:

- акт №МП/35708081 передачи неисключительных прав от 29.01.2019г. на сумму 44 982,00 руб. (ООО «МЦФЭР-пресс» за приобретение неисключительного права использования Базой данных).

 **4.12.3.** Учреждением 25.12.2019 года произведена оплата за приобретение простой неисключительной лицензии в сумме 51 729,30 руб.

 Расходы на приобретение программного обеспечения согласно Акту приема-передачи неисключительных прав от 11.12.2019г на сумму 51 729,30 руб. (ЭС «Образование», Тариф Премиальный. Простая неисключительная лицензия на использование Базы данных. 1 пользователь.12 месяцев (ООО «МЦФЭР-пресс)). В бухгалтерском учете Учреждение отразило операции следующими проводками:

 1) Дебет 4.109.81.226 Кредит 4.302.226.734 - 11.12.2019г. проведен Акт приема-передачи неисключительных прав от 11.12.2019г.;

 2) Дебет 4.302.26.834 Кредит 4.201.11.610 – 25.12.2019г. произведена оплата за приобретение простой неисключительной лицензии.

(журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2019 год).

В соответствии с пп.66, 333 Инструкции к Единому плану счетов №157н полученное в пользование неисключительное право на использование программы одновременно должно учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в лицензионном договоре.

В соответствии с п.21.3.2. Учетной политики расходы за предоставленное ему право пользования результатами интеллектуальной деятельности, производимые учреждением в виде платежей (единовременного платежа) согласно условиям контракта (договора), относятся на финансовый результат деятельности учреждения в составе расходов текущего финансового года.

 В нарушение требований, установленных ч.1 ст.13 Закона от 06.12.2011№402-ФЗ, п.4 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.66, п.333 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.20 Инструкции № 191н, МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» не приняты к учету на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" нематериальные активы (неисключительные лицензии, сертификаты, программное обеспечение), приобретенные в соответствии с лицензионным договором на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности.

 Перед составлением годовой бухгалтерской отчётностью, руководствуясь ст.11 Закона № 402–ФЗ от 06.12.2011, п.82. Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и Методическими указаниями по инвентаризации от 13.06.1995 №49 Учреждением, на основании приказов проведена инвентаризация по учету финансовых обязательств за 2018 год и за 2019 год (Приказ №231 от 29.12.2018, Приказ №312 от 30.12.2019.).

 **4.13.** В соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (далее - Положение), являющемся приложением к Учетной политике от 29.12.2018г., одной из основных целей внутреннего контроля является соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

 Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля в МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район».

**5. Проверка правомерности и эффективности использования средств, направленных на оплату труда работников учреждения.**

 **5.1.** Оплата труда работников МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» производится в соответствии с Коллективным договором №1 от 09.01.2018г. (с дополнительными соглашениями от 28.02.2018г., от 27.09.2018г., от 14.03.2019г., от 18.04.2019г., от 19.12.2019г.).

 Начисление заработной платы работникам МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» производится согласно утвержденным руководителем учреждения и согласованным с Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» штатным расписаниям и тарификационным спискам преподавателей.

 При проверке штатных расписаний, тарификационных списков, лицевых счетов, табелей учета использования рабочего времени, приказов МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» по личному составу установлено:

1) в нарушение Приказа №52н в 2018 году в Учреждении велись Карточки-справки не установленной формы, наряду с установленной формой (ф. 0504417).

2) в нарушение п.2 Приказа №52н в предоставленных карточках-справках за 2018 год практически **повсеместно** не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения о квалификации, категории, сведения об образовании, сведения о числе иждивенцев;

- номера приказов о приеме на работу;

- виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат;

Кроме того, в карточках-справках за 2018 год повсеместно отсутствуют дата заполнения карточки.

Карточки-справки за 2019 год представлены в электронном виде.

3) в табелях учета рабочего времени, а также расчетных ведомостях за 2018, 2019г. и проверяемый период 2020г. указаны повторяющиеся учетные номера сотрудников, то есть разным сотрудникам присвоен одинаковый учетный номер.

 **5.2.** Согласно ст. 195.3 Трудового кодекса РФ установлено, что, если трудовым кодексом, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями.

 В ходе проверки наличия у сотрудников МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» необходимой по занимаемым должностям квалификации в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования"), утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н (далее - Справочник), а также в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012г. №273-ФЗ, были представлены документы, подтверждающие квалификационные требования к занимаемой должности.

 Приказами №124 от 01.09.2018г., №181А от 02.09.2019г. в учреждении были созданы Аттестационные комиссии для аттестации педагогов на соответствие занимаемой должности. Согласно п.10 Справочника лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии назначаются на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы.

 При проверке аттестационных протоколов нарушений не выявлено.

**5.4.** С руководителем (директором) Учреждения, Шмыгалиной Е. Н., Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» (Работодателем) заключен трудовой договор №б/н от 01.06.2011г. Данный договор является договором по основному месту работы. Кроме того, согласно Дополнительного соглашения с руководителем муниципального бюджетного образовательного учреждения №б/н от 25.09.2019г. директор учреждения выполняет дополнительные работы по должности учителя в течение установленной продолжительности рабочего времени наряду с работой, определенной трудовым договором.

**5.5.** Положением о системе оплаты труда работников МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» предусмотрены компенсационные выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

 Основанием для выплаты надбавки за вредные и (или) опасные условия труда, предусмотренной ст. 147 ТК РФ, являются:

- до 01.01.2014г. - аттестация рабочих мест, которая проводилась в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 №342н "Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда";

- после 01.01.2014г. - результаты специальной оценки условий труда, результаты которой применяются для установления работникам предусмотренных Трудовым кодексом РФ гарантий и компенсаций (ст.7 Федерального закона от 28.12.2013г. №426-ФЗ "О специальной оценке условий труда").

 К проверке Учреждением предоставлены результаты аттестации рабочих мест (АРМ) и специальных оценок условий труда (СОУТ), проведенных:

- ООО «ЦЭРОТ» №522-А от 17.09.2013г., №432-14С от 27.11.2014г., №541-18 от 01.11.2018г.

 По результатам проведенных АРМ и СОУТ идентифицировано:

- Договор №522-А от 17.09.2013г. - 20 рабочих мест, из них 14 рабочим местам присвоен общий 2 класс условий труда (допустимые условия труда), 6 рабочим местам - 3.1 подкласс условий труда (вредные условия труда 1 степени), в том числе по должностям: секретарь-машинистка, учитель технического труда (каб.11), учитель химии (каб.37), учитель физической культуры (спортивный зал №1), учитель физической культуры (спортивный зал №2), лаборант. Указанные компенсационные выплаты подлежат начислению до 03.12.2018г.;

- Договор №432-14С от 27.11.2014г. - 41 рабочее место, которым присвоен общий 2 класс условий труда (допустимые условия труда);

- Договор №541-18 от 01.11.2018г. - 60 рабочих мест, которым присвоен общий 2 класс условий труда (допустимые условия труда).

 Ко 2 классу условий труда относятся такие условия, при которых не отмечается превышение оптимальных гигиенических нормативов. Считается, что при присвоении данной классификационной нормы организм работника способен восстановиться после отдыха или к выходу на следующую смену. При этом не отмечается существенных функциональных изменений в организме ни в конкретно взятый момент, ни в ближайшей или отдаленной перспективе. 2 класс условий труда является допустимым, в соответствии с п.3 ст. 14 Федерального закона от 28.12.2013г. № 426-ФЗ.

 2 класс условий труда является условно безопасным. Следовательно, в данном случае работодатель не обязан предоставлять никаких особых льгот работникам таких подразделений: повышенный размер оплаты труда, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, сокращенную продолжительность рабочего времени и прочее.

 Согласно пп1 п.1 ст.14 Федерального закона от 28.12.2013г. № 426-ФЗ подкласс 3.1 (вредные условия труда 1 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, после воздействия которых измененное функциональное состояние организма работника восстанавливается, как правило, при более длительном, чем до начала следующего рабочего дня (смены), прекращении воздействия данных факторов, и увеличивается риск повреждения здоровья;

Труд работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным, в том числе первой степени (подкласс 3.1), оплачивается в повышенном размере.

 Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, составляет 4% тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда. Максимальный предел указанной компенсации ТК РФ не установлен. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст.372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором (ст.147 ТК РФ).

 При этом работники, на рабочих местах которых условия труда отнесены к вредным первой степени, не имеют права на сокращенный рабочий день (ст.92 ТК РФ) и ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, предусмотренный ст.117 ТК РФ.

 Вместе с тем, в штатных расписаниях и тарификационных списках на 2018, на 2019 и на 2020 год не предусмотрены надбавки за работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

 Согласно Приказа о компенсационных выплатах за работу в неблагоприятных условиях труда работникам учреждения по МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» №140 от 01.09.2018г. производились неправомерные компенсационные выплаты за вредные условия труда:

- учителям физической культуры в размере 4% от нагрузки;

-учителям физики в размере 4% от нагрузки;

- учителям технического труда в размере 4% от нагрузки;

-учителю химии в размере 8% от нагрузки;

- учителю информатики и ИКТ в размере 8% от нагрузки;

- секретарю в размере 12% от должностного оклада;

- уборщикам служебных помещений в размере 12% от должностного оклада.

 Размеры неправомерных компенсационных выплат за вредные условия труда по должностям представлены в таблице:

Таблица 13, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО, должность | 2018 год | 2019 год | Итого, руб. |
| Начисленная надбавка | Страховые взносы | Начисленная надбавка | Страховые взносы | Начисленная надбавка | Страховые взносы |
| Учитель физики | Баскакова Л. И. | 1624,17 | 490,50 | - | - | 1624,17 | 490,50 |
| Герасимова Е. А. | 3116,69 | 941,24 | - | - | 3116,69 | 941,24 |
| Учитель информатики и ИКТ | Алябьева В. Д. | 552,13 | 166,74 | - | - | 552,13 | 166,74 |
| Лобанова Т. Ю. | 4610,43 | 1392,35 | - | - | 4610,43 | 1392,35 |
| Мурзакова Е. С. | 574,94 | 173,63 | - | - | 574,94 | 173,63 |
| Попова С. П. | 3035,68 | 916,78 | - | - | 3035,68 | 916,78 |
| Уборщик служебных помещений | Болгова Р. А | 5640,96 | 1703,57 | - | - | 5640,96 | 1703,57 |
| Данилова В. И. | 5376,96 | 1623,84 | - | - | 5376,96 | 1623,84 |
| Ерина Н. А. | 704,35 | 212,71 | - | - | 704,35 | 212,71 |
| Ильина Е. Е. | 5538,83 | 1672,73 | - | - | 5538,83 | 1672,73 |
| Ильченко О. И. | 6822,40 | 2060,36 | - | - | 6822,40 | 2060,36 |
| Истомина Т. С. | 5640,96 | 1703,57 | - | - | 5640,96 | 1703,57 |
| Курноскина Н. Д. | 5496,96 | 1660,08 | - | - | 5496,96 | 1660,08 |
| Лебедева Е. А. | 3035,13 | 916,61 | - | - | 3035,13 | 916,61 |
| Лесина Л. П. | 5685,33 | 1716,97 | - | - | 5685,33 | 1716,97 |
| Мазурова Т. А. | 998,40 | 301,52 | - | - | 998,40 | 301,52 |
| Моспанюк Е. Н. | 4281,60 | 1293,04 | - | - | 4281,60 | 1293,04 |
| Нагорная Е. А. | 3976,59 | 1200,93 | - | - | 3976,59 | 1200,93 |
| Павлова С. И. | 5640,96 | 1703,57 | - | - | 5640,96 | 1703,57 |
| Плохих О. Ф. | 5462,06 | 1649,54 | - | - | 5462,06 | 1649,54 |
| Сердюкова Л. В. | 5685,33 | 1716,97 | - | - | 5685,33 | 1716,97 |
| Тагунова Т. Н. | 4548,26 | 1373,57 | - | - | 4548,26 | 1373,57 |
| Тебякина С. Н. | 4512,77 | 1362,86 | - | - | 4512,77 | 1362,86 |
| Учитель технического труда (с декабря 2018г.) | Афанасьев Н. С. | 466,65 | 140,93 | 2864,77 | 865,16 | 3331,42 | 1006,09 |
| Головкова Г. К. | 466,65 | 140,93 | 2053,28 | 620,09 | 2519,93 | 761,02 |
| **ИТОГО** | **93495,19** | **28235,55** | **4918,05** | **1485,25** | **98413,24** | **29720,80** |

 Таким образом, излишне произведенные компенсационные выплаты за вредные условия труда при отсутствии законных оснований (неправомерное использование средств) педагогическому и младшему обслуживающему персоналу составили ***128 134,04*** руб. (в том числе страховые взносы 29 720,80 руб.), из них за 2018 год - 121 730,74 руб., за 2019 год - 6403,30 руб.

**5.6.** При проверке журналов операций расчетов по оплате труда за 2018г, 2019г. и проверяемый период 2020г. выявлено, что при формировании приказов «О порядке установления и выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя» в текстовой части указывается ссылка-основание для выплаты Постановление Правительства Астраханской области от 05.03.2010г. №76-П «О Порядке установления и выплаты денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных учреждений Астраханской области», Постановление Правительства Астраханской области от 24.02.2011г. №36-П «О внесении изменений в постановление Правительства Астраханской области от 05.03.2010г. №76-П», Постановление Правительства Астраханской области от 06.04.2011г. №84-П «О внесении изменения в постановление Правительства Астраханской области от 05.03.2010г. №76-П».

***Вышеуказанные Постановления Правительства Астраханской области утратили силу Постановление Правительства Астраханской области от 15.05.2014г. №168-П "О признании утратившими силу постановлений Правительства Астраханской области".***

При формировании Приказов «О порядке установления и выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя» следует руководствоваться Положением об оплате труда МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район».

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 102 587,1459 тыс. руб.

 **По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» на общую сумму 1 939,8587 тыс. руб., 126 фактов, в том числе:**

1. Нарушения п.7 Порядка формирования муниципального задания от 26.01.2017 №27 (с изменениями от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845), муниципальные задания на 2018, 2019, а также отчеты за 2018, 2019, размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). с нарушением сроков - **6 фактов**, не размещены - **6 фактов**. Данные факты имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ.
2. Нарушения требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, **15 фактов**на сумму**207,30841 тыс. руб.**, из них: за 2018 год – 12 фактов на сумму 100,60969 тыс. руб., за 2019 год – 3 факта на сумму 106,69872 тыс. руб.
3. Нарушение пунктов 1.4, 2.9, 3.17 Методических указаний от 13.06.1995 №49 и пунктов 19.25, 19.26 Учетной политики от 29.12.2018г. при оформленииинвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов на 01.11.2019 года (**86 фактов**).
4. Нарушения ст.8 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ по оформлению Учетной политики на 2018-2019 гг*. (***3 факта***).*
5. Нарушения сроков размещения информации о Плане ФХД на 2018 и 2019 год и изменений к ним за 2018 год **- 1 факт**, за 2019 год **- 2 факта**.
6. Грубое нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов (**7 фактов** на общую сумму **1 604,41625 тыс. руб.***)*, имеющее признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 (ч.1) КоАП РФ;
7. Излишне произведенные компенсационные выплаты за вредные условия труда при отсутствии законных оснований (неправомерное использование средств) и страховые взносы с этих выплат персоналу, составили **128,13404 тыс. руб***.*
8. В ходе проверки выявлены признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.7.35 КоАП РФ, устанавливающего ответственность за нарушение муниципальным учреждением порядка согласования при совершении сделки по распоряжению муниципальным имуществом.

В соответствии со статьей 28.4 КоАП РФ, материалы проверки, по фактам нарушений предусмотренных ст. 7.35 КоАП РФ, направляются прокурору.

1. Должностным лицом Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район», в отношении ответственных должностных лиц возбуждаются административные производства по статьям 15.11 (часть 1), 15.15.15 КоАП РФ.
2. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму **135,96429 тыс. руб.**

**Нарушения, допущенные Учредителем – Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район»*:***

1. Нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ, п. 6 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890) при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг., **3 факта**.

**Рекомендовать** **МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район»:**

1. Усилить контроль за ведением официального сайта bus.gov.ru*,* обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) документов, определенных пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений, в том числе по возмещению ущерба.

3. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. ШевелеваМ.П. | Директор МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.Н. ШмыгалинаМ.П. |
| Ведущий инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Украинская | Директор ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.К. Прилуцкая |

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ от 27.03.2020г**

**к акту №1 от 16.03.2020г**

 Рассмотрев Пояснения к Акту №1 от 16.03.2020, поступившие в Контрольно-счетную палату 26.03.2020 вх.№46 от МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район», по результатам дополнительного изучения материалов проверки, дополнительно представленных материалов, нормативно-правовых актов, доводов приведенных в пояснениях, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», установлено:

По пункту 1. Пояснений, принимая во внимание дополнительно представленные МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» доводы и разъяснения, пп.2.1.7, 2.1.8 акта проверки (страница 9-11):

«**2.1.7.** В целях проверки достоверности показателей, отраженных в отчетах об исполнении муниципального задания на 2018 год, МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» предоставлены Приказы за 2018 год:

«*О переводе обучающихся в следующий класс»* в количестве *863* человек, в том числе Приказы с №18 от 31.05.2018г. по №26 от 31.05.2018;

*«О зачислении в 10 класс»* в количестве *67* человек (Приказ от 09.08.2018 №45);

*«О зачислении детей в 1-й класс»* в количестве *93* человек (Приказы: №4 от 07.02.2018г.; №5 от 12.02.2018, №6 от 21.02.2018, №8 от 22.02.2018; №10 от 26.03.2018; №14 от 26.04.2018; №16 от 14.05.2018; №29 от 31.05.2018; №34 от 02.07.2018; №36 от 03.07.2018; №64 от 29.08.2018; №70 от 30.08.2018; №71 от 30.08.2018);

*«О зачислении обучающихся»* в количестве *21* человек (Приказы: №1 от 09.01.2018; №13 от 16.04.2018; №38 от 09.07.2018; №47 от 09.08.2018; №48 от 10.08.2018; №49 от 13.08.2018; №53 от 23.08.2018; №54 от 24.08.2018; №55 от 27.08.2018; №58 от 27.08.2018; №59 от 27.08.2018; №60 от 28.08.2018, №61 от 28.08.2018; №62 от 28.08.2018; №63 от 28.08.2018; №73 от 04.09.2018, №87 от 03.12.2018, №1 от 01.01.2019; №3 от 11.01.2019; №9 от 01.03.2019, №11 от 04.03.2019, №18 от 22.04.2019);

 *«Об отчислении обучающихся» в* количестве *52* человек (Приказы: №2 от 10.01.2018; №3 от 10.01.2018; №7 от 22.02.2018; №9 от 26.02.2018; №9А от 28.03.2018; №12 от 16.04.2018; №15А от 03.05.2018; №17 от 25.05.2018; №30 от 04.06.2018; №32 от 27.06.2018; №33 от 29.06.2018; №35 от 03.07.2018; №39 от 23.07.2018; №40 от 24.07.2018; №41 от 30.07.2018; №42 от 30.07.2018; №43 от 03.08.2018; №44 от 08.08.2018; №46 от 09.08.2018; №50 от 13.08.2018; №51 от 14.08.2018; №52 от 19.08.2018; №57 от 27.08.2018; №66 от 30.08.2018; №67 от 30.08.2018; №68 от 30.08.2018; №69 от 30.08.2018; №72 от 31.08.2018; №74 от 13.09.2018; №75 от 17.09.2018; №76 от 20.09.2018; №77 от 27.09.2018; №78 от 27.09.2018; №79 от 03.10.2018; №80 от 03.10.2018; №81 от 11.10.2018; №82 от 26.10.2018; №83 от 31.10.2018; №84 от 07.11.2018; №85 от 27.11.2018; №86 от 28.11.2018; №88 от 19.12.2018; №4 от 31.01.2019; №14 от 20.03.2019; №17 от 20.04.2019, №19 от 01.06.2019);

 *«О переводе Загоровского Дмитрия на надомное обучение»* (8А класс) в количестве 1 человека (Приказ от 11.04.2018г. №11Б).

 Согласно отчета о выполнении муниципального задания №6 за 2018 год от 31.12.2018г. количество учащихся составило 1014 человек, в том числе:

- «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» – 403 чел.;

- «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому» - 1 чел.;

- «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» - 489 чел.;

- «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» - 121 чел.

Количество обучающихся *в 2018 году* составило *992 человека*, что не соответствует утвержденному объему (*1014* человек) муниципального задания по муниципальным услугам: «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Отклонение обучающихся (перевыполнение) от плана составило в количестве 22человека.

**2.1.8.** В целях проверки достоверности показателей, отраженных в отчетах об исполнении муниципального задания на 2019 год, МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район» предоставлены Приказы за 2019 год:

*«О переводе обучающихся в связи с завершением учебного года»* в количестве – *855* человек (Приказы: №20 от 30.05.2019; №21 от 30.05.2019; №22 от 30.05.2019; №23 от 30.05.2019; №24 от 30.05.2019; №25 от 30.05.2019; №26 от 30.05.2019; №27 от 30.05.2019; №28 от 30.05.2019);

*«О зачислении в 10 класс»* в количестве *68* человек (Приказ №47 от 09.07.2019);

*«О зачислении детей в 1-й класс»* в количестве *98* человек (Приказы: №5 от 08.02.2019г.; №6 от 16.02.2019, №7 от 20.02.2019, №8 от 01.03.2019; №12 от 07.03.2019; №13 от 20.03.2019; №15 от 29.03.2019; №16 от 20.04.2019; №39 от 04.07.2019; №45 от 08.07.2019; №50 от 01.08.2019);

 *«О зачислении обучающихся»* в количестве *20* человек (Приказы: №34 от 14.06.2019; №35 от 18.06.2019; №36 от 28.06.2019; №37 от 28.06.2019; №38 от 02.07.2019; №44 от 08.07.2019; №46 от 09.07.2019; №48 от 19.07.2019; №52 от 08.08.2019; №56 от 19.08.2019; №59 от 22.08.2019; №62 от 27.08.2019; №63 от 28.08.2019; №67 от 28.08.2019; №71 от 04.09.2019; №72 от 10.09.2019; №73 от 17.09.2019; №74 от 23.09.2019; №79 от 26.11.2019);

 *«Об отчислении обучающихся»* в количестве *27* человек (Приказы: №29 от 30.05.2019; №30 от 30.05.2019; №31 от 04.06.2019; №32 от 05.06.2019; №33А от 07.06.2019; №33 от 05.06.2019; №43 от 08.07.2019; №49 от 29.07.2019; №49А от29.07.2019; №51 от 08.08.2019; №53 от 08.08.2019; №54 от 15.08.2019; №55 от 19.08.2019; №58 от 21.08.2019; №60 от 23.08.2019; №61 от 27.08.2019; №64 от 30.08.2019; №65 от 30.08.2019; №70 от 04.09.2019; №73А от 17.09.2019; №75 от 04.10.2019; №76 от 30.10.2019; №77 от 05.11.2019; №78 от 08.11.2019).

 Согласно отчета о выполнении муниципального задания №6 за 2019 год от 31.12.2019г. число обучающихся составило 1018 человек, в том числе:

- «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» - 383 чел.;

- «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования, проходящие обучение по состоянию здоровья на дому» - 1 чел.;

- «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» - 500 чел.;

- «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» - 134 чел.

Количество обучающихся *в 2019 году составляло 1014 человек*, что не соответствует утвержденному объему (*1018* человек) муниципального задания по муниципальным услугам: «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования», «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Отклонение обучающихся (перевыполнение) от плана составило в количестве *4* человека.»

**считать исключенным из акта №1 от 16.03.2020г.**

 Пояснения к акту №1 от 16.03.2020 и настоящее Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» от 27.03.2020г считать неотъемлемой частью Акта №1 от 16.03.2020г.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для МБОУ «СОШ №6 МО «Ахтубинский район»»

1 (один) экземпляр для Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»