**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 № 2**

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

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2019-2020 годах и за истекший период 2021 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с проведением аудита эффективности при проведении закупок»**

г. Ахтубинск 19 марта 2021 г.

На основании п.4.2 Плана работы на 2021 год, распоряжения от 04.02.2021 г. №07-р нами, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Журавлевой Юлией Юрьевной, 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 «Капустиноярская средняя общеобразовательная школа МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», учреждение).

**Цель мероприятия**: Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2019-2020 годах и за истекший период 2021 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с проведением аудита эффективности при проведении закупок.

**Юридический адрес:** 416510, Астраханская область, Ахтубинский р-н, с.Капустин Яр, ул. Московская, д. 90/Б.

**Руководитель:** директор – Звонов Владимир Федорович в период с 05.09.1996г по 05.07.2019 г., Литвинова Светлана Ивановна с 08.07.2019 г. по настоящее время.

**Проверяемый период деятельности**: 2019 г., 2020г., истекший период 2021 г.

**Срок проведения проверки:** с 11.02.2021 г. по 19.03.2021 г.

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 04.02.2021 №21.

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

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Устав МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г. №100;

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 31.01.2012 №447-Б/С (предоставлена бессрочно);

- Свидетельство о государственной аккредитации от 11.10.2016 №2378 (срок действия до 24.02.2024г.);

- Положение о порядке привлечения и использования благотворительных средств пожертвований в МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом №120/5 от 31.08.2013г.

- Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 24.12.2004г.;

- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.02.2021г.;

- Положение об учетной политике по МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» на 2019-2021 год;

- Муниципальное задание №22 на 2019год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- Отчет о выполнении муниципального задания №22 за 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- Муниципальное задание №22 на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- Муниципальное задание №22 на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021годов;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 г., 2020 г., 2021 г.;

- Дополнительные соглашения за 2019 г., 2020 г., 2021г.;

- Коллективный договор на 2015-2018гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №103 от 10.12.2015г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору 2015-2018гг., зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №52 от 28.02.2018 г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору 2015-2018гг., зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №47 от 05.04.2019 г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору 2015-2018гг., зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №131 от 25.10.2019 г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору, зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №150 от 20.12.2019 г.

**-** Годовая бюджетная отчетность за 2019 г., 2020 г.;

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

- Главная книга за 2019 г., 2020 г.;

- оборотно-сальдовые ведомости за 2019г., 2020 г, январь 2021 г.;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета: 101.00, 104.00, 105.00, 106.00, 206.00, 302.00, 303.00 за 2019-2020гг., январь 2021 года;

- оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам 01, 02, 21 за 2019-2020гг., январь 2021 года;

- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2019-2020гг.

- первичные учетные документы за 2019 г, за 2020 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 (далее КоАП РФ);

- "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 от 01.12.2010 №157н);

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

- Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция от 16.12.2010 №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 от 30.05.2015 №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 от 25.03.2011 №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 30.12.2017 №274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - СГС «Учетная политика»);

- Приказ 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" (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 "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

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

Директор МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район»:

-Звонов Владимир Федорович в период с 05.09.1996г по 05.07.2019 г. (выписка из приказа №202 от 05.09.1996);

-Литвинова Светлана Ивановна с 08.07.2019 г. по настоящее время (выписка из приказа №177-К от 08.07.2019 года).

В ходе проверки установлено следующее:

1. **Устав**
	1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утвержденного Приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г. №100 (с изменениями). Устав в новой редакции, утвержденный приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 28.06.2017 года №193 действует, в связи с приведением ранее утвержденного Устава 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.1.1. Устава МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» является муниципальным образовательным учреждением муниципального образования «Ахтубинский район», реализующим основные общеобразовательные программы дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, финансируемым за счет средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» с привлечением внебюджетных средств.

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

Учредителем МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» является Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – Учредитель).

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

1) Реализация основных общеобразовательных программ: дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования.

2) Реализация адаптированных образовательных программ для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья с учетом особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей и при необходимости обеспечивающих коррекцию нарушений развития и социальную адаптацию указанных лиц.

3) Реализация дополнительных общеобразовательных программ.

4) Присмотр и уход за детьми.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 12.02.2021 №ЮЭ9965-21-51057398 учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1) основной вид деятельности – 85.14 Образование среднее общее;

2) дополнительный вид деятельности - 85.11 Образование дошкольное.

Юридические лица самостоятельно определяют виды деятельности, которыми занимаются и представляют сведения о кодах по ОКВЭД для включения в ЕГРЮЛ (подп. "п" п.1, подп. "о" п.2 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей").

*Контрольно-счетная палата рекомендует зарегистрировать в налоговом органе дополнительные виды экономической деятельности в соответствии с Уставом учреждения, а именно:*

*Код ОКВЭД 85.12 - Образование начальное общее;*

*Код ОКВЭД 85.13 - Образование основное общее;*

*Код ОКВЭД 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых.*

За несвоевременное или неточное внесение записей о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц или об индивидуальном предпринимателе в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей предусмотрена административная ответственность ч.1ст.14.25 КоАП.

В силу п.2.4 Устава, Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом видами деятельности и не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Учреждение оказывает муниципальные услуги и выполняет работы:

*-* Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования.

- Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

- Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

- Присмотр и уход (дети от 1 года до 3 лет; дети от 3 лет до 8 лет).

- Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета (бумажные носители информации).

- Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета (электронные носители информации).

- Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений (бумажные носители информации).

- Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений (электронные носители информации).

**Обращаем внимание, что работы: «Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета (бумажные носители информации)», «Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета (электронные носители информации)», «Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений (бумажные носители информации)», «Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений (электронные носители информации)», отраженные в Уставе Учреждения, не относятся к основным видам деятельности в сфере образования.**

**1.2.**В соответствии с п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в Уставе учреждения содержится информация об источниках формирования имущества.

Пункты 1.4 Устава учреждения содержат устаревшую информацию о собственнике имущества. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.04.2019 №541 внесены изменения в структуру администрации МО «Ахтубинский район», в которой Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» переименован в Управление имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

**1.3.** В целях создания муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Постановлением от 18.11.2020 г. №946 Администрации МО «Ахтубинский район» изменен тип МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район». Пункты 6.9, 8.1 Устава содержат устаревшую информацию.

*Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в п.1.4, 6.9, 8.1. Устава.*

1. **Учетная политика**

**2.1.** Во исполнение требований с п.2 ст.8 Закона от 06.12.2011 №402 - ФЗ директором учреждения утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета: на 2019 год - приказом от 29.12.2018 №170, на 2020 год - приказом от 30.12.2019 №173, на 2021 год – приказом от 30.12.2020 г. №190.

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.

**2.2.** При проверке учетной политики учреждения на 2021 год выявлены следующие недостатки:

- в учетной политике учреждения утверждены обязательные реквизиты и правила оформления путевых листов в соответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов". Данный приказ утратил свою силу с 01.01.2021г. Следует руководствоваться Приказом Минтранса России от 11.09.2020г. №368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", одновременно закрепив форму путевого листа в приложении 4.1 «Перечень унифицированных форм первичных учетных документов» учетной политики;

- порядок бухгалтерского учета топливных карт на забалансовых счетах отсутствует;

- в нарушение п.1.5 Учетной политики, п.9 СГС «Учетная политика» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения http://30kapyar-s.edusite.ru/.

1. **Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных, в рамках подпрограмм «Развитие общего образования» и «Развитие дошкольного образования» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»**

В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ, в бюджетах бюджетной системы РФ 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 РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В целях реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» в рамках подпрограмм *«*Развитие общего образования» и «Развитие дошкольного образования» МБОУ «Капустиноярская СОШ 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 определяется на основе базовых нормативов затрат на оказание услуги. При расчете нормативных затрат на оказание услуги в каждом конкретном учреждении утвержденное значение базового норматива корректируется с учетом отраслевой и территориальной специфики.

При определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019, 2020, 2021 гг. Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» руководствовалось:

- Порядком 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 (далее - Порядок №27 от 26.01.2017). В Порядок от 26.01.2017 №27 внесены изменения постановлениями администрации МО «Ахтубинский район»:

1) от 29.12.2018 №845 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2019 года (далее – Порядок от 26.01.2017 №27 (в ред. от 26.12.2018 № 845));

2) от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2020 года (далее – Порядок от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 № 982));

- Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительного образования детей в муниципальных образовательных учреждениях МО «Ахтубинский район», реализующих программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 26.02.2015 №43 (в ред. от 02.04.2019 № 91);

и иными приказами, утвержденными Управлением образования.

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).

**3.1. Порядок формирования муниципального задания. Использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.**

**3.1.1.** Исходя из положений п.2 и п.3 ст.9.2 ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальными заданиями. Финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением муниципального задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

В соответствии с п.3 ст.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.

Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год, 2020 год, 2021 год для муниципальных учреждений руководствовалось Порядком от 26.01.2017 №27 (в ред. от 26.12.2018 № 845, в ред. от 30.12.2019 № 982).

В соответствии с п.2.4. Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом видами деятельности и не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение в соответствии с муниципальным заданием на очередной финансовый год оказывает муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (2019-2021гг.);
2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (2019-2021гг.);
3. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования (2019-2021гг.);
4. Присмотр и уход (2019-2021гг.);
5. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (2019-2021гг.);
6. Реализация дополнительных общеразвивающих программ (2019-2021гг.).

Муниципальные задания МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» сформированы и утверждены Учредителем - Начальником управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Мещаниновой М.А.:

- Муниципальное задание на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов - 09.01.2019г.;

- Муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов -10.01.2020г.;

- Муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов -11.01.2021г.

Муниципальные задания на 2019, на 2020 и 2021 годы в отношении МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» утверждены с соблюдением сроков, установленных п.4 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982).

Согласно п.7 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982), муниципальные задания на 2019 год, 2020 год и 2021 год размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). Нарушения не установлены.

В соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам муниципальными заданиями Учреждению установлено оказание муниципальных услуг:

1. «Реализация основных общеобразовательных программ», которая предполагает освоение образовательной программы согласно стандартам и требованию Федерального государственного образовательного стандарта. Общий объем муниципальной услуги составил на 2019 год - 497 человек, на 2020 год - 496 человек, на 2021 год – 477 человек.

Данная услуга разделена на 3 части:

***- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования*** разделена на:

- обучающихся с объемом муниципальной услуги очно - 224 чел. (2019 год), 218 чел. (2020 год), 202 чел. (2021 год);

- обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), проходящих обучение по состоянию здоровья на дому с объемом муниципальной услуги очно - 2 чел.(2019 год), 2 чел. (2020 год), 3 чел. (2021 год);

- обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) с объемом муниципальной услуги очно - 10 чел. (2019 год), 10 чел. (2020 год), 11 чел. (2021 год);

***-*** ***реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования*** разделена на:

- обучающихся очно с объемом муниципальной услуги - 192 чел. (2019 год), 197 чел. (2020 год), 195 чел. (2021 год);

- проходящих обучение по состоянию здоровья на дому - 2 чел. (2019 год), 2 чел. (2020 год), 3 чел. (2021 год);

- обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), проходящих обучение по состоянию здоровья на дому, очно – 1чел. (2019 год), 1 чел. (2020 год), 1 чел (2021 год);

- обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), очно - 32 чел. (2019 год), 27 чел. (2020 год), 29 чел. (2021 год);

***- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования*** разделена на:

- обучающихся очно с объемом муниципальной услуги - 34 чел. (2019 год), 39 чел. (2020 год), 33 чел. (2021 год).

2. «Присмотр и уход». Общий объем муниципальной услуги составил на 2019 год – 126 чел., на 2020 год – 127 чел., на 2021 год – 112 чел.

Данная услуга включает:

- дети-инвалиды с объемом муниципальной услуги – 2 чел. (2019 год), 2 чел. (2020 год), 1 чел. (2021 год);

- физические лица за исключением льготных категорий – 121 чел. (2019 год), 123 чел. (2020 год), 107 чел. (2021 год);

- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей – 3 чел. (2019 год), 2 чел. (2020 год), 4 чел. (2021 год).

3. «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования». Общий объем муниципальной услуги составил на 2019 год – 126 чел., на 2020 год – 127 чел., на 2021 год – 112 чел.

Данная услуга включает:

- от 1 года до 3 лет, очная с объемом муниципальной услуги – 20 чел. (2019 год), 23 чел. (2020 год), 16 чел. (2021 год);

- от 3 до 8 лет, очная с объемом муниципальной услуги – 106 чел. (2019 год), 104 чел. (2020 год), 96 чел. (2021 год).

4. «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Общий объем муниципальной услуги составил на 2019 год – 10028 человеко-часов, на 2020 год – 37536 человеко-часов.

Данная услуга включает 6 направлений:

- техническое – 1554 чел-час (2019 год), 6216 чел-час (2020 год);

- естественно-научное – 405 чел-час (2019 год), 1620 чел-час (2020 год);

- физкультурно-спортивное – 405 чел-час (2019 год), 1620 чел-час (2020 год);

- художественное творчество – 5234 чел-час (2019 год), 18360 чел-час (2020 год);

- социально-педагогическое – 1890 чел-час (2019 год), 7560 чел-час (2020 год);

- туристско-краеведческое – 540 чел-час (2019 год), 2160 чел-час (2020 год).

В соответствии с п.5 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 26.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982) и в связи с изменением (уточнением) показателей объема муниципальной услуги в муниципальные задания на 2019 год, 2020 год, 2021 год вносились изменения путем утверждения нового муниципального задания:

- на 2019 год изменения вносились 5 раз – от 18.04.2019г., от 30.10.2019г., от 08.11.2019г., от 15.11.2019г. – 2 раза;

- на 2020 год изменения вносились 1 раз – от 16.11.2020г.

В целях проверки достоверности показателей, отраженных в отчетах об исполнении муниципального задания за 2019 год, за 2020 год МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» выборочно были проверены данные приказов директора Учреждения о комплектовании классов обучающихся, зачислении и отчислении обучающихся, переводе, о повторном обучении, зачислении обучающихся в Центр образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», зачислении в дошкольные группы воспитанников, об исключении из дошкольных групп воспитанников и Учебные планы по реализации образовательной программы дополнительного образования на 2019-2020 учебный год, на 2020-2021 учебный год.

**2019 год.**

Данные первичных документов по учету обучающихся школы подтверждают выполнение муниципального задания за 2019 год в объеме:

- 230 человек по образовательной программе начального общего образования;

- 227 человек по образовательной программе основного общего образования;

- 39 человек по образовательной программе среднего общего образования;

- 127 человек по образовательной программе дошкольного образования.

- 9384 человеко-часов по образовательной программе дополнительного образования.

В муниципальном задании на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлено допустимое отклонение при выполнении муниципального задания 3-5%.

К проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания учреждения №22 за 2019 год (ф.0506001), при анализе показателей которого установлено, что исполненные значения показателей, характеризующие объем муниципальных услуг, а именно: «число человеко-дней пребывания» выполнены с отклонениями, превышающими допустимое (возможное) отклонение, от утвержденных показателей в муниципальном задании, в связи с заболеванием детей.

Сведения об утверждении и исполнении объема муниципального задания за 2019 год, в соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания, представлены в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Показатель объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено | Исполнено | Допустимое (возможное) отклонение (%) | Отклонение от допустимого (возможного) отклонения (%) | % исполнения |
| **2019 год** |
| **Услуга: Присмотр и уход** |
| дети-инвалиды | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 445 | 339 | 3-5 | 19 | 76 (болезнь детей) |
| Количество детей | Чел. | 1 | 1 | До 10 | - | 100 |
| физические лица за исключением льготных категорий | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 26727 | 15217 | 3-5 | 38 | 57 (заболевание детей) |
| Количество детей | Чел. | 120 | 123 | До 10 | - | 102,5 |
| дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 667 | 412 | 3-5 | 33 | 62 (болезнь детей) |
| Количество детей | Чел. | 3 | 2 | До 10 | - | - |
| **Услуга: Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования** |
| от 1 года до 3 лет | Число обучающихся | Чел | 20 | 23 | 3-5 | 20 | 115 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 4352 | 2295 | 3-5 | 42 | 53 (заболевание детей) |
|  от 3 лет до 8 лет | Число обучающихся | Чел | 105 | 104 | 3-5 | - | 99 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 23486 | 13673 | 3-5 | 37 | 58 (заболевание детей) |

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует Учреждению проводить работу по достижению плановых значений по показателю объема «число человеко-дней пребывания» и «число человеко-дней обучения», установленных муниципальным заданием.*

*Учреждению следует формировать отчеты о выполнении муниципального задания в точном соответствии с показателями объема предоставляемых муниципальных услуг утвержденного муниципального задания.*

*При проверке Отчета о выполнении муниципального задания №22 за 2019 год, установлено, что утвержденное значение показателя объема муниципальной услуги: реализация дополнительных общеразвивающих программ «художественное творчество» в отчете о выполнении муниципального задания не соответствует (занижено) значению объема, предусмотренного муниципальным заданием №22 на 2019 год на 644 человеко-дня:*

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Показатель объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено | Отклонение |
| МЗ №22 от 15.11.2019 | отчет о выполнении МЗ №22 от 31.12.2019 |
| **Услуга: Реализация дополнительных общеразвивающих программ** |
| Направление «техническое» | Число человеко-часов | Чел-час | 1554 | 1554 | - |
| Направление «естественно-научное» | Число человеко-часов | Чел-час | 405 | 4050 | - |
| Направление «физкультурно-спортивное» | Число человеко-часов | Чел-час | 405 | 405 | - |
| Направление «художественное творчество» | Число человеко-часов | Чел-час | 5234 | 4590 | -644 |
| Направление «социально-педагогическое» | Число человеко-часов | Чел-час | 1890 | 1890 | - |
| Направление: «туристско-краеведческое» | Число человеко-часов | Чел-час | 540 | 540 | - |

**2020 год**

Данные первичных документов по учету обучающихся школы и воспитанников детского сада подтверждают выполнение муниципального задания за 2020 год в объеме:

- 216 человек по образовательной программе начального общего образования;

- 228 человек по образовательной программе основного общего образования;

- 33 человек по образовательной программе среднего общего образования;

- 116 человек по муниципальной услуге «Прирост и уход»;

- 116 человек по образовательной программе дошкольного общего образования;

- 20853 человеко-часов по образовательной программе дополнительного образования.

В муниципальном задании на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов установлено допустимое отклонение при выполнении муниципального задания 3-5%.

К проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания учреждения за 2020 год, согласно которого муниципальное задание выполнено в полном объеме.

В ходе проверки установлено, что Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный директором учреждения 31.12.2019 года и Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный директором учреждения 15.02.2021 года, содержат наименования показателей объема муниципальной услуги, которые не соответствуют общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного общего образования», а именно:

*- «****число человеко-дней пребывания****» не соответствует* ***«число человеко-дней обучения» (дети от 1 года до 3 лет)****;*

*- «****число детей****» не соответствует «****число обучающихся» (дети от 1 года до 3 лет)****;*

*- «****число человеко-дней пребывания****» не соответствует* ***«число человеко-дней обучения» (дети от 3 года до 8 лет)****;*

*- «****число детей****» не соответствует «****число обучающихся» (дети от 3 года до 8 лет)****;*

*Таким образом, Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов заполнены некорректно* ***(6 фактов)****.*

*Проверкой установлено, что в нарушение Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 № 982) Отчёт о выполнении муниципального задания №22 за 2019 годов (5 фактов), за 2020 год (3 факта), не содержит на лицевой стороне «Периодичность», всего* ***8 фактов****.*

Из вышеуказанных фактов следует, что контроль за выполнением муниципального задания МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» Учредителем не осуществляется.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует Учредителю осуществлять контроль за выполнением муниципального задания МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район».*

**3.1.2.** Объем финансового обеспечения субсидии на выполнение муниципального задания рассчитывался на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ. В проверяемом периоде нормативы стоимости на выполнение муниципальных услуг были определены в соответствии с Порядком от 26.01.2017 №27 (в ред. от 26.12.2018 № 845, в ред. от 30.12.2019 № 982).

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Приказами Управления образования утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг:

- на 2019 год - от 28.12.2018 №307;

- на 2020 год - от 30.12.2019 №451;

- на 2021 год – от 31.12.2020 № 271.

Значения нормативов затрат, для расчета объема финансового обеспечения утверждены на одного человека в год.

В связи с уточнением муниципальных заданий и бюджетных ассигнований приказами Управления образованием вносились изменения в нормативы затрат:

- на 2019 год (приказами Управления образованием от 26.02.2019 №47, от 02.04.2019 №92, от 29.04.2019 №125, от 28.06.2019 №209, от 21.11.2019 №362, от 30.12.2019 №447);

- на 2020 год (приказами Управления образованием 23.01.2020 №25А, от 14.02.2020 №48, от 02.03.2020 №65, от 27.04.2020 №107, от 02.06.2020 №115, от 16.06.2020 №119, от 30.06.2020 №135, от 14.07.2020 №143, от 20.07.2020 №145, от 15.09.2020 №192, от 30.09.2020 №200А, от 16.10.2020 №207А, от 09.11.2020 №217, от 16.11.2020 №223, от 25.12.2020 №262А, от 30.12.2020 №268Б).

**2019 год**

Приказом Управления образования от 28.12.2018 №307 утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг на 2019 год. Исходя из установленного муниципального задания и утвержденных нормативов затрат, субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения на 2019 год рассчитана в сумме 23 412 806,09 рублей.

В течение 2019 года в связи уточнением муниципальных заданий и бюджетных ассигнований, вносились изменения в нормативы затрат, в результате которых сумма субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения по состоянию на 30.12.2019 года увеличилась на 3 749 277,31 рублей и составила 27 162 083,40 рублей, в том числе средства бюджета Астраханской области – 22 323 290,00рублей, средства бюджета Ахтубинского района – 4 838 793,40 рублей (приказ Учредителя от 28.12.2018 №307(в ред. 30.12.2019 №447).

Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 1 января 2020 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 27 162 083,40 руб.

**2020 год**

Приказом Управления образования от 30.12.2019 №451 утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг на 2020 год. Исходя из установленного муниципального задания и утвержденных нормативов затрат, субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения на 2020 год рассчитана в сумме 21 006 512,97 рублей.

В течение 2020 года в связи увеличением, перемещением и уточнением бюджетных ассигнований вносились изменения в нормативы затрат, в результате которых сумма субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения по состоянию на 30.12.2020 года увеличилась на 7 989 407,03 рублей и составила 28 995 920,00 рублей, в том числе средства бюджета Астраханской области – 24 281 759,78 рублей, средства бюджета Ахтубинского района – 4 714 160,22 рублей.

Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 1 января 2021 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 28 995 920,00 рублей.

**2021 год**

Приказом Управления образования от 31.12.2020 №271 утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг на 2021 год. Исходя из установленного муниципального задания и утвержденных нормативов затрат, субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения на 2021 год рассчитана в сумме 25 541 684,00 рублей.

**3.1.3.** Согласно п.33 Порядка формирования муниципального задания (в ред. от 29.12.2018 №845) предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, с муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципального образования «Ахтубинский район».

В соответствии с п.35 Порядка формирования муниципального задания (в ред. от 30.12.2019 №982) Соглашение заключается сторонами не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.

**2019 год**

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год заключено 11.01.2019 №22. Размер субсидии, согласно Соглашению, составляет 23 412 806,09 рублей.

В течение 2019 года к Соглашению от 11.01.2019 №22 составлялись дополнительные соглашения от 06.02.2019 №1, от 02.04.2019 №2, от 06.05.2019 №3, от 04.07.2019 №4, от 27.08.2019 №5, от 16.10.2019 №6, от 20.11.2019 №7, от 16.12.2019 №8, от 23.12.2019 №9, в которых уточнялась сумма субсидии в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Согласно Дополнительному соглашению №9 от 23.12.2019 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **27 162 083,40 рублей**, что соответствует:

* значениям нормативных затрат, утвержденным приказом Учредителя от 28.12.2018 №307 (в ред. 30.12.2019 №447).
* данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения в 2019 году поступило 27 162 083,40 руб., что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Согласно Отчету (ф.0503737) на 01.01.2020 в части расходов учреждения плановые назначения составляли 27 162 083,40 руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением.

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №3:

Таблица №3(руб.)

| Наименование показателя | КВР | 2019 год |
| --- | --- | --- |
| Утвержденные плановые назначения, | Исполнено плановых назначений | Отклонение (гр.4–гр.3) | Процент исполнения (гр.4/гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы - всего** |  | **27 162 083,40** | **27 162 083,40** | **-** | **100** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 19 601 307,12 | 19 601 307,12 | - | 100 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 5 899 150,80 | 5 899 150,80 | - | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 1 604 143,28 | 1 604 143,28 | - | 100 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 57 482,00 | 57 482,00 | - | 100 |

В общем объеме кассовых расходов 2019 года основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу – 93,9 % от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) составили 5,9%.

**2020 год**

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год заключено 09.01.2020г. №22. Размер субсидии, согласно Соглашению, составляет 21 006 512,97 рублей.

В течение 2020 года к Соглашению от 09.01.2020 №22 составлялись дополнительные соглашения от 23.01.2020 №1, от 12.02.2020 №2, от 04.03.2020 №3, от 06.05.2020 №4, от 15.09.2020 №5, от 30.09.2020 №6, от 09.11.2020 №7, от 28.12.2020 №8, в которых уточнялась сумма субсидии в связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств на 2020 год. Согласно Дополнительному соглашению №8 от 28.12.2020 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **28 995 920,00 рублей,** что соответствует:

* значениям нормативных затрат, утвержденным приказом Учредителя от 30.12.2019 №451 (в ред. 30.12.2020 №268Б).
* данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет учреждения в 2020 году поступило 28 995 920,00 руб., что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Согласно Отчету (ф.0503737) на 01.01.2021 в части расходов учреждения плановые назначения составляли 28 995 920,00 руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением.

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №4:

Таблица №4 (руб.)

| Наименование показателя | КВР | 2020 год |
| --- | --- | --- |
| Утвержденные плановые назначения | Исполнено плановых назначений | Отклонение (гр.4–гр.3) | Процент исполнения (гр.4/гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы - всего** |  | **28 995 920,00** | **28 995 920,00** | **-** | **100** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 21 126 876,44 | 21 126 876,44 | - | 100 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 6 346 842,74 | 6 346 842,74 | - | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 1 509 126,82 | 1 509 126,82 | - | 100 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 13 074,00 | 13 074,00 | - | 100 |

В общем объеме кассовых расходов 2020 года основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу – 94,7 % от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) составили 5,2%.

**2021 год**

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год заключено 01.01.2021г. №21. Размер субсидии, согласно Соглашению, составляет 25 541 684,00 рублей.

На момент проверки других соглашений (дополнительных соглашений) не заключалось.

Согласно представленного к проверке журнала операций №2 с безналичными денежными средствами на лицевой счет Учреждения за январь 2021 года поступила субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 2 003 150,00 руб., из которых фактическое использование составило 554 028,74 рублей (КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» - 544008,55 руб.; КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 10020,19 руб.).

**3.2. Субсидии на иные цели.**

**3.2.1.** В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы РФ бюджетным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания.

Субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.07.2017 №465 (далее – Порядок от 17.07.2017 №465) до 31.12.2020 года. С 01.01.2021 года действует Порядок определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утверждённый постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 22.12.2020 №1051 (далее – Порядок от 22.12.2020 №1051).

Согласно п.7 Порядка от 17.07.2017 №465 и п.2.5 Порядка от 22.12.2020 №1051 субсидии предоставляются в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, заключенным между органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального учреждения МО «Ахтубинский район» (главным распорядителем) и муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Ахтубинский район» (учреждением).

**3.2.2.** В целях реализации мероприятий подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.12.2015 №1369 между Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» и МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» заключены Соглашения на предоставление субсидий на иные цели.

**2019 год**

1. Соглашение от 24.05.2019 №22 на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на осуществление мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время с объемом финансирования в размере 131 250,00 рублей.

Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

105000,00 руб. – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (организация горячего питания в лагере с дневным пребыванием);

26250,00 руб. - по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретены хозяйственные товары на сумму 14250,00 руб., питьевая вода в бутылях на сумму 12000,00 руб.).

2. Соглашение от 30.07.2019 №32 на предоставление из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» субсидии на замену оконных блоков с объемом финансирования в размере 906812,00 рублей по КБК 700/0702/0120080030/612.

В связи с фактическим выполнением объемов работ и уточнением лимитов бюджетных обязательств к Соглашению от 30.07.2019 №32 заключено дополнительное соглашение от 20.11.2019 №1 на сумму субсидии 659104,00 рублей.

Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

659104,00 руб. – по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" (замена оконных блоков в здании школы).

Всего за 2019 год заключено Соглашений на иные цели на сумму 790354,00 рублей, использование бюджетных средств проверено на сумму 790354,00 рублей.

**2020 год**

1. Соглашение №35 от 12.02.2020г. на оснащение медицинских кабинетов с утвержденным объемом финансирования в размере 283 920,00 рублей по КБК 700/0702/01200S0230/612.

В связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств к Соглашению от 12.02.2020г. №35 заключено дополнительное соглашение от 06.05.2020 №1 на сумму субсидии 290 000,00 рублей.

В связи с изменением бюджетной росписи учредителю Соглашение от 12.02.2020г. №35 и дополнительное соглашение от 06.05.2020 №1 расторгнуты путем заключения дополнительного соглашения от 15.09.2020 №2 о расторжении Соглашения.

2. Соглашение от 22.06.2020 №51 на предоставление из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» субсидии на осуществление мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время с утвержденным объемом финансирования в размере 200 650,00 рублей по КБК 700/0707/0120080040/612.

Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

105000,00 руб. – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (организация горячего питания в лагере с дневным пребыванием);

42200,00 руб. – по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» - (приобретены рециркулятор бактерицидный настенный "Тесла" на сумму 17500,00 руб., термометр инфракрасный бесконтактный на сумму 17000,00 руб., термометр бесконтактный – 7700,00 руб.);

53450,00 руб. - по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (приобретены хозяйственные товары и дезинфицирующие средства на сумму 32450,00 руб., питьевая вода в бутылях - 12000,00 руб., антисептик кожный дезинфиц. – 9000,00 руб.).

3. Во исполнение Постановления Правительства РФ от 26.12.2017г. №1642 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие образования», Постановления Правительства Астраханской области от 31.08.2020 №396-П "О Порядке предоставления субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Астраханской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, бюджетам муниципальных районов (городских округов) Астраханской области из бюджета Астраханской области" и Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.09.2020 №717 «О внесении изменения в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 18.12.2015 №1369 ««Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» в 2020 году между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 15.09.2020 №101 на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций МО «Ахтубинский район» с объемом финансирования в размере 546 840,00 рублей.

В связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств к Соглашению от 15.09.2020 №101 заключено дополнительное соглашение от 16.12.2020 №1 на сумму субсидии 523 765,15 рублей.

Использование бюджетных средств было произведено на сумму 513446,06 рублей по кодам видов расходов:

100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами», в том числе:

394351,78 руб. – по подстатье 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (сумма ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство -340527,57 руб., сумма НДФЛ и профсоюзных взносов – 53824,21 руб.);

119094,28 руб. – по подстатье 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений».

Возврат субсидии составил 10319,09 руб.

4. Во исполнение постановления Правительства Астраханской области от 25.09.2014 №402-П «О государственной программе «Развитие образования Астраханской области» и Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.08.2020 №660 «Об утверждении перечня мероприятий по организации в 2020 году бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории муниципального образования «Ахтубинский район», готовность в которых к обеспечению горячим питанием подтверждена управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Астраханской области» между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 31.08.2020 №78 на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях МО «Ахтубинский район» с объемом финансирования в размере 1 046 101,88 рублей.

В связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств к Соглашению от 31.08.2020 №78 заключено дополнительное соглашение от 15.12.2020 №1 на сумму субсидии 1 037 147,58 рублей.

Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

769976,14 руб. – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях МО «Ахтубинский район»).

Возврат субсидии составил 24860,76 рублей.

Всего за 2020 год заключено Соглашений на иные цели на сумму 1761562,73 рублей, использование бюджетных средств проверено на сумму 1484072,20 рублей. Остатки неиспользованных лимитов бюджетных назначений 267174,44 рублей.

**2021 год**

1. В 2021 году между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 11.01.2021 №61 на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций МО «Ахтубинский район» с объемом финансирования в размере 1 640 520,00 рублей.

2. Соглашение от 02.02.2021 №84 на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях МО «Ахтубинский район» с объемом финансирования в размере 2 323 640,33 рублей.

На момент проверки других соглашений (дополнительных соглашений) на иные цели не заключалось.

За проверяемый период 2021 года (январь) фактическое использование субсидий на иные цели не производилось.

Проверено использование субсидий на иные цели в сумме 2 274 426,20 руб., в том числе 2019 год – 790 354,00 руб., 2020 год - 1 484 072,20 руб.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено. Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидий соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

**3.3. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).**

В соответствии с п.2.6. Учреждение вправе осуществлять следующие виды платных услуг и иной приносящей доход деятельности, при условии соответствия целям деятельности Учреждения, предусмотренным настоящим Уставом:

- организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей в лагере с дневным пребыванием при Учреждении;

- проведение общественно-значимых мероприятий в сфере общего образования (конференций, семинаров, выставок, конкурсов), культурно-массовых и физкультурно-спортивных мероприятий;

- осуществление библиотечного и информационного обслуживания;

- оказание дополнительных образовательных услуг (на договорной основе), в том числе за плату, за пределами общеобразовательных программ, финансируемых за счет бюджетных средств;

- предоставление услуг по копированию (ксерокопированию) документов, статей, учебно-методических и иных материалов.

Положением об оказании платных образовательных услуг МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утверждённым приказом директора школы от 31.08.2013 №120/4 (далее - Положение о платных услугах) определяется порядок оказания платных образовательных услуг в МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район».

В соответствии с требованиями вышеуказанного Положения о платных услугах директор заключает договор с заказчиками на оказание платной образовательной услуги и при необходимости платной сопутствующей услуги.

Школа по своему усмотрению расходует средства, полученные от оказания платных образовательных услуг (в соответствии со сметой доходов и расходов).

В соответствии с п.33. Положения о платных услугах полученный доход расходуется на цели Школы:

- на восстановление материальных затрат (в том числе коммунальных услуг);

- развитие и совершенствование образовательного процесса;

- развитие материально-технической базы;

- улучшение условий труда работников;

- дополнительная оплата труда работников, оказывающих платные услуги или содействующих их оказанию, за фактически выполненный объем работ;

- увеличение заработной платы работников;

- другие цели.

В соответствии с п.35 Положения о платных услугах бухгалтерия школы ведет учет поступления и использования средств от платных услуг в соответствии с действующим законодательством. Учет ведется отдельно для каждого вида платной услуги.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) информация об исполненных доходах и расходах Учреждения от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2019 год, 2020 год в разрезе видов доходов (расходов) представлена в таблице №5:

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | 2019 | 2020 |
| **Доходы-всего** |  | **1594792,00** | **869167,00** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 1270692,00 | 844867,00 |
| Безвозмездные денежные поступления текущего характера | 150 | 324100,00 | 24300,00 |
| **Расходы-всего** |  | **1595872,00** | **861487,00** |
| Фонд оплаты труда учреждений | **111** | 6751,15 | 2350,23 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | **119** | 2038,85 | 709,77 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 1587082,00 | 857396,77 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | - | 1030,23 |

Согласно Отчету по ф.0503737 за 2019 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 1594792,00 руб., расходы исполнены в сумме 1595872,00руб. В общем объеме кассовых расходов 2019 года основной удельный вес занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 1587082,00 руб. или 99,4%.

Согласно Отчету по ф.0503737 за 2020 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 869167,00 руб., расходы исполнены в сумме 861487,00 руб. В общем объеме кассовых расходов 2020 года основной удельный вес занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 857396,77 руб., или 99,5%. Денежные средства в сумме 1030,23 руб. использованы на уплату иных платежей (КВР 853).

В 2019 году на расчетный счет МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» поступали средства благотворительной помощи на общую сумму 324 100,00 руб.:

- от физического лица в сумме 29 100,00 руб. (Камнев Андрей Евгеньевич по договору пожертвования денежных средств от 15.01.2019 года);

- от юридических лиц в размере 295 000,00 руб. (оказание благотворительной помощи от АО "ИЭМЗ "Купол" – договор не заключался). *Согласно объяснительной главного бухгалтера И.А. Кутько АО «ИЭМЗ «Купол» отказался от заключения договора об оказании благотворительной помощи.* Объяснительная прилагается.

За 2020 год на расчетный счет МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» поступали средства благотворительной помощи на общую сумму 24 300,00 руб. от физического лица Камнева Андрея Евгеньевича по договору пожертвования денежных средств от 14.01.2020 года.

В январе 2021 год на расчетный счет МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» поступали средства благотворительной помощи на общую сумму 24800,00 руб. от физического лица Камнева Андрея Евгеньевича по договору пожертвования денежных средств от 20.01.2021 года.

Анализ заключенных Учреждением договоров об оказании добровольной благотворительной помощи показал, что предметом договоров является безвозмездно переданные Учреждению денежные средства в качестве пожертвования для использования их в своих целях.

В соответствии с Положением о порядке привлечения и учета добровольных пожертвований физических и (или) юридических лиц МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утвержденным приказом директора школы от 31.08.2013 №120/5 (далее - Положение о пожертвовании), добровольные пожертвования привлекаются в целях восполнения недостающих учреждению бюджетных средств для развития материально-технической базы учреждения.

На основании п.3.1. и п.3.2. Положения о пожертвовании расходование привлеченных средств школой должно производиться строго в соответствии с целевым назначением. Использование привлеченных средств должно осуществляться на основе сметы расходов, актов выполненных работ и мероприятий, направленных на развитие материально-технической базы учреждения.

Выборочно за 2019 - 2020 годы проверены первичные документы по использованию денежных средств от оказанных платных услуг, согласно которым денежные средства, полученные Учреждением, израсходованы:

- на замену линолеума 2 этажа и 3 этажа в здании МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» (акты о приемке выполненных работ (КС-2 от 07.11.2019 №35, от 07.11.2019 №36));

- на приобретение продуктов питания в детский сад (товарные накладные, накладные).

*Проверкой установлено, что в нарушение положений Гражданского кодекса РФ:*

1. *в Положении о пожертвовании не предусмотрен случай заключения договора, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3,00 тыс. рублей.*
2. *не заключен договор на оказание благотворительной помощи с юридическим лицом АО " ИЭМЗ " Купол" на сумму 295000,00 руб.*

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует внести изменение в Положение о порядке привлечения и учета добровольных пожертвований физических и (или) юридических лиц МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район». При заключении договоров пожертвования руководствоваться положениями Гражданского кодекса РФ.*

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

**3.4.1.** Приказом начальника Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 15.09.2017г. №233 (с изменениями Приказ от 13.11.2018 №234) установлен Порядок к плану ФХД муниципального учреждения, подведомственному Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Порядок от 15.09.2017г. №233).

Приказом начальника Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2019г. №450 установлен Порядок разработки и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования, распространяющий своё действия с 01.01.2020г. (далее - Порядок от 30.12.2019г. №450).

Согласно п.17 Порядка от 15.09.2017г. №233, п.38 Порядка от 30.12.2019г. №450 План бюджетного учреждения утверждается руководителем учреждения.

План ФХД на 2019г. и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден приказом Управления образованием от 10.01.2019г. №4. Распорядительный документ об утверждении Плана ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов руководителем Учреждения не издавался. Согласно представленным к проверке Планам ФХД изменения вносились 15 раз: 06.03.2019, 04.04.2019, .07.05.2019, 24.05.2019, 04.07.2019, 30.07.2019, 29.08.2019, 04.09.2019, 03.10.2019, 16.10.2019, 22.11.2019, 16.12.2019, 23.12.2019, 31.12.2019, 14.01.2020.

**План ФХД на 2020г.** **и плановый период 2021 и 2022 годов** утвержден директором МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» от 13.01.2020г. Распорядительный документ об утверждении Плана ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов руководителем Учреждения не издавался. Согласно представленным к проверке Планам ФХД изменения вносились 17 раз: 23.01.2020, 12.02.2020, 25.03.2020, 28.04.2020, 06.05.2020, 22.06.2020, 30.06.2020, 31.08.2020, 15.09.2020, 30.09.2020, 09.11.2020, 15.12.2020, 16.12.2020 (2 раза), 23.12.2020, 28.12.2020, 31.12.2020.

**План ФХД на 2021г.** **и плановый период 2022 и 2023 годов** утвержден директором МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» от 11.01.2021г. Распорядительный документ об утверждении Плана ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов руководителем Учреждения не издавался. За проверяемый период 2021 года изменения в План ФХД на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов вносились 1 раз: 03.02.2021г.

**Утверждение документа является особым способом введения документа в действие, санкционирующим распространение его на определенный круг должностных лиц (пп.2.3., 2.4 «Государственная система документационного обеспечения управления».**

Утверждение документа может производиться посредством (п. 5.16 ГОСТ Р 7.0.97-2016):

* утверждения должностным лицом;
* издания соответствующего распорядительного документа (постановления, решения, приказа, распоряжения);
* решения коллегиального органа.

Все способы утверждения имеют одинаковую юридическую силу.

Распорядительный документ необходимо составлять в тех случаях, когда требуются дополнительные предписания и разъяснения; если документ издается отдельно от утверждающего распорядительного документа, на нем проставляется гриф утверждения.

**Утверждение документа путем издания распорядительного документа** используется в том случае, когда требуются дополнительные предписания и разъяснения.

В **распорядительном документе** обычно указываются Ф.И.О. работников, которые контролируют исполнение **распорядительного документа**. Если же такая формулировка отсутствует, то исполнение **распорядительного документа** контролирует тот работник, который подписал **распорядительный документ**.

Таким образом, издание распорядительного документа для утверждения какого-либо документа позволяет не только дать необходимые разъяснения, но и регламентировать работу, касающуюся не самого утверждаемого документа, а того, как наиболее эффективно ввести его в действие.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует руководителю МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» утверждать План ФХД учреждения и изменения к нему путем издания распорядительного документа (приказа).*

**3.4.2**. 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 2019 и 2020 год и изменений к ним, установленные п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н (2019 год **- 2 факта**, 2020 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 2019 год** |
| 04.09.2019 | Не размещен | 11.09.2019 |
| 03.10.2019 | Не размещен | 10.10.2019 |
| **на 2020 год** |
| 13.01.2020 | 23.01.2020 | 20.01.2020 |
| 30.06.2020 | Не размещен | 08.07.2020 |

В соответствии с Приказом от 20.08.2019 №79/1 по МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» ответственной за размещение информации на официальном сайте РФ в сети Интернет www.bus.gov.ru назначен контрактный управляющий Грудкова Н. В.

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

**3.4.3.** 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 01.01.2020г.**, 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 14.01.2020г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения,* ***5 фактов на сумму 500 534,00 руб.****:*

Таблица №7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План ФХД на 2019 год от 14.01.2020г., руб. | Отчет об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2020г. | 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:** | **29549848,40** | **29794937,40** | **29547229,40** | **99,17** | **245089,00** | **0,83** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 27162083,40 | 27162083,40 | 27162083,40 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Собственные доходы учреждения | 1597411,00 | 1594792,00 | 1594792,00 | 100,00 | -2619,00 | -0,16 |
| Субсидии на иные цели | 790354,00 | 1038062,00 | 790354,00 | 76,14 | 247708,00 | 31,34 |
| **Выплаты по расходам, всего:** | **29550928,40** | **29796137,40** | **29548309,40** | **99,17** | **245209,00** | **0,83** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | Фонд оплаты труда | 19601307,12 | 19601307,12 | 19601307,12 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 5899150,80 | 5899150,80 | 5899150,80 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 1605343,28 | 1604143,28 | 1604143,28 | 100,00 | -1200,00 | -0,07 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 57482,20 | 57482,20 | 57482,20 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого: | 27163283,40 | 27162083,40 | 27162083,40 | 100,00 | -1200,00 | 0,00 |
| Субсидии на иные цели | 790354,00 | 1038062,00 | 790354,00 | 76,14 | 247708,00 | 31,34 |
| Собственные доходы учреждения | Фонд оплаты труда | 6751,15 | 6751,15 | 6751,15 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 2038,85 | 2038,85 | 2038,85 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 1588501,00 | 1587202,00 | 1587082,00 | 99,99 | -1299,00 | -0,08 |
|  | Итого: | 1597291,00 | 1595992,00 | 1595872,00 | 99,99 | -1299,00 | -0,08 |

Из анализа представленных данных видно, что ***грубое нарушение*** ***требований*** ***к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажении показателей бухгалтерской отчетности, которое привело к искажению информации об активах более чем на 10 процентов***, сложились по следующим показателям:

1) Доходы (субсидия на иные цели), ***1 факт на сумму 247 708,00 руб***.;

2) Расходы за счет субсидии на иные цели, ***1 факт на сумму 247 708,00 руб***., что имеет признаки административной ответственности, предусмотренной ***ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.***

В соответствии с пунктом 2.15 Должностной инструкции главного бухгалтера МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» главный бухгалтер Кутько И. А. обеспечивает составление достоверной отчетности организации на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки пользователям отчетности.

*В отношении ответственного лица (главного бухгалтера Кутько И. А.) возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

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

По состоянию на 01.01.2020г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 29547229,40 руб. или 99,17% от утвержденных Планом ФХД на 2019 год от 14.01.2020г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 27 162 083,4 руб. или 100,00%;

- Собственные доходы учреждения – 1 594 792,0 руб. или 100,00%;

- Субсидия на иные цели - 790 354,0 руб. или 76,14%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2019 год составило 29548309,40 руб. или 99,17% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 27 162 083,40 руб. или 100,00%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 1 595 872,00 руб. или 99,99%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 790 354,00 руб. или 76,14%.

По состоянию на 01.01.2021г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 31349159,20 руб. или 99,12% от утвержденных Планом ФХД на 2020 год от 31.12.2020г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 28 995 920,00 руб. или 100,00%;

- Собственные доходы учреждения – 869 167,00 руб. или 100,00%;

- Субсидия на иные цели - 1484072,20 руб. или 84,25%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2020 год составило 31 341 479,20 руб. или 99,10%.

* 1. **Проверка бухгалтерской отчетности**

В соответствии с абз.2 п.5 Инструкции №33н, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером учреждения. При этом формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также подписываются руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения) и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бухгалтерской отчетности.

Согласно п.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

Между МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» и Министерством финансов Астраханской области заключен договор об обмене электронными документами с использованием электронной подписи от 15.10.2020г. №317. Настоящий договор заключен на неопределенный срок и вступает в силу со дня его подписания, т.е. с 15.10.2020г.

Таким образом, в нарушение абз.2 п.5 Инструкции №33н, п.8 Федерального закона №402-ФЗ бухгалтерская отчетность за 2019 год (квартальная, годовая), 2020 год (квартальная до 15.10.2020г.) **не подписана директором учреждения и главным бухгалтером.**

* 1. **Проверка организации питания детей**

По результатам проверки «Табелей учета посещаемости детей», «Отчетов по стоимости питания», первичных документы по закупке и по расходу продуктов питания в детском саду (договоров с поставщиками, счетов на оплату, товарных накладных, оборотных ведомостей, меню-требований на выдачу продуктов питания), выявлено следующее:

**3.6.1.** Контроль посещаемости воспитанников Учреждения осуществляется на основании данных, внесенных в Табель учета посещаемости детей (ф.504608), в том числе и в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в данном учреждении. Данная форма заполняется ежедневно воспитателями на каждую группу отдельно.

**3.6.2.** В соответствие с п.119 Инструкция от 01.12.2010 №157н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производились на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и накопительных ведомостей по расходу продуктов питания. Выбытие продуктов питания производилось на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания.

*В нарушение Приказа №52н в Учреждении в 2019, 2020 и проверяемом периоде 2021 года повсеместно применяется Меню-требование не установленной формы. Следует применять форму 0504202.*

**3.6.3.** Проверкой расходования денежных средств, выделенных на питание воспитанников, выявлено следующее.

Приказом №109/1 от 02.09.2019г утверждено Положение об организации питания воспитанников дошкольных групп МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» (далее - Положение о питании).

Дошкольные группы работают по пятидневной рабочей неделе с 10,5-часовым пребыванием ребёнка.

Согласно п.2.5 Положения о питании в Учреждении организовано четырехразовое питание. В то же время п.1.17.1 Устава Учреждения гласит о том, что в Учреждении устанавливается 3-разовое питание детей.

*Контрольно-счетная палата рекомендует во избежание противоречий привести локальные акты в соответствие друг с другом.*

Расходы по обеспечению питания воспитанников обеспечиваются родителями (п.4.8 Положения о питании).

Денежные нормы питания в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования утверждены Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 05.07.2013г. №781 (с изменениями от 04.03.2015г. №368, от 26.10. 2016г. №465)от 25.10.2019г. №747 (с изменениями от 20.11.2020г. №955), от 25.10.2019г. №748 (с изменениями от 20.02.2020г. №102, от 20.11.2020г. №954, от 18.01.2021г. №8):

- с 01.11.2016г. 80,0 руб. в день для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста полного дня

- с 01.01.2021г. 86,0 рублей в день для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста полного дня;

- с 01.11.2016г. 80,0 рублей в день для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста полного дня;

- с 01.01.2021г.86,0 рублей в день для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста полного дня;

- с 01.11.2016г. 80,0 рублей в день для воспитанников, посещающих разновозрастные (смешанные) группы полного дня.

- с 01.01.2021г. 86,0 рублей в день для воспитанников, посещающих разновозрастные (смешанные) группы полного дня.

При проверке соблюдения норм питания на 1 ребенка в день был проведен анализ затрат на питание:

Таблица №8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во довольствующихся, чел. в месяц | Фактическая стоимость питания, руб. в месяц | Фактическая стоимость на 1 ребенка, в день, руб. | Плановая норма на 1 ребенка, в день, руб. | Отклонение от нормы на 1 ребенка, в день, руб. | Отклонение от нормы в месяц, руб. |
| Гр.1 | Гр.2 | Гр.3 | Гр.4=гр.3/гр.2 | Гр.5 | Гр.6=гр.4-гр.5 | Гр.7=гр.2\*гр.6 |
|  | За счет бюджета | За счет родителей | За счет бюджета | За счет родителей | За счет бюджета | За счет родителей | За счет бюджета | За счет родителей | За счет бюджета | За счет родителей | За счет бюджета | За счет родителей |
| **2019 год** |
| Январь | 80 | 1342 | 0,00 | 113726,68 | 0,00 | 84,74 | 80,0 | 80,0 | -80,00 | 4,74 | -6400 | 6366,68 |
| Февраль | 89 | 1231 | 0,00 | 105577,67 | 0,00 | 85,77 | -85,77 | 5,77 | -7633,15 | 7097,67 |
| Март | 96 | 1379 | 0,00 | 118619,81 | 0,00 | 86,02 | -80,00 | 6,02 | -7680 | 8299,81 |
| Апрель | 63 | 1167 | 0,00 | 97712,61 | 0,00 | 83,73 | -83,73 | 3,73 | -5274,97 | 4352,61 |
| Май | 76 | 1295 | 0,00 | 108882,09 | 0,00 | 84,08 | -80,00 | 4,08 | -6080 | 5282,09 |
| Июнь | 32 | 759 | 0,00 | 62936,74 | 0,00 | 82,92 | -82,92 | 2,92 | -2653,46 | 2216,74 |
| Июль | 36 | 927 | 0,00 | 75928,73 | 0,00 | 81,91 | -80,00 | 1,91 | -2880 | 1768,73 |
| Август | 40 | 1220 | 0,00 | 101600,61 | 0,00 | 83,28 | -83,28 | 3,28 | -3331,17 | 4000,61 |
| Сентябрь | 72 | 1419 | 8030,37 | 110979,99 | 111,53 | 78,21 | 31,53 | -1,79 | 2270,37 | -2540,01 |
| Октябрь | 60 | 1484 | 646,63 | 122447,78 | 10,78 | 82,51 | -71,73 | 2,51 | -4304,09 | 3727,78 |
| Ноябрь | 44 | 1645 | 0,0 | 135255,66 | 0,00 | 82,22 | -80,00 | 2,22 | -3520 | 3655,66 |
| Декабрь | 63 | 1349 | 49717,41 | 63814,13 | 789,17 | 47,30 | 741,86 | -32,70 | 46737,21 | -44105,9 |
| Итого | 751 | 15217 | 58394,41 | 1217482,50 | 77,76 | 80,01 | -2,24 | 0,01 | **-1685,59** | **122,5** |
| **2020 год** |
| Январь | 46 | 1165 | 0,00 | 97490,41 | 0,00 | 83,68 | 80,0 | 80,0 | -80,00 | 3,68 | -3680 | 4290,41 |
| Февраль | 50 | 1162 | 0,00 | 96953,85 | 0,00 | 83,44 | -83,44 | 3,44 | -4171,85 | 3993,85 |
| Март | 65 | 1254 | 0,00 | 106068,22 | 0,00 | 84,58 | -80,00 | 4,58 | -5200 | 5748,22 |
| Апрель | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Май | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Июнь | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Июль | 16 | 508 | 0,00 | 42446,68 | 0,00 | 83,56 | -80,00 | 3,56 | -1280 | 1806,68 |
| Август | 20 | 758 | 0,00 | 64512,72 | 0,00 | 85,11 | -85,11 | 5,11 | -1702,18 | 3872,72 |
| Сентябрь | 63 | 891 | 0,00 | 77357,27 | 0,00 | 86,82 | -80,00 | 6,82 | -5040 | 6077,27 |
| Октябрь | 90 | 1421 | 0,00 | 122524,03 | 0,00 | 86,22 | -86,22 | 6,22 | -7760,14 | 8844,03 |
| Ноябрь | 91 | 1334 | 0,00 | 113807,06 | 0,00 | 85,31 | -80,00 | 5,31 | -7280 | 7087,06 |
| Декабрь | 97 | 1566 | 40473,84 | 92334,72 | 417,26 | 58,96 | 358,29 | -21,04 | 34754,51 | -32945,3 |
| Итого | 538 | 10059 | 40473,84 | 813494,96 | 75,23 | 80,87 | -4,77 | 0,87 | **-2566,16** | **8774,96** |

Из анализа представленных данных видно, что по результатам организации питания детей, практически ежемесячно складывается отклонение от установленной денежной нормы на питание детей.

Так, **за 2019 год**, дети, относящиеся к льготной категории (инвалиды, сироты), чье содержание осуществляется за счет средств муниципального бюджета, недокормлены на сумму 1685,59 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 4.105.32), по состоянию на 31.12.2019г, на сумму 2743,87 руб., вполне позволял обеспечить питанием детей, на уровне установленной суммы.

По итогам **2020 года** дети, чье содержание осуществляется за счет родительской платы, перекормлены на 8774,96 руб.Дети, относящиеся к льготной категории (инвалиды, сироты), чье содержание осуществляется за счет средств муниципального бюджета, недокормлены на сумму 2566,16 руб.

*Обращаем внимание, что в течение месяца в стоимости дневного рациона питания допускаются небольшие отклонения от установленной суммы, но средняя стоимость дневного рациона за месяц должна выдерживаться не ниже установленной.*

Таким образом, при организации питания детей, относящиеся к льготной категории (инвалиды, сироты), чье содержание осуществляется за счет средств муниципального бюджета, в Учреждении не обеспечено соблюдение средней стоимости дневного рациона питания на уровне, не ниже установленной.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по итогам проверяемого периода 2021 года средняя стоимость дневного рациона питания детей, относящиеся к льготной категории (инвалиды, сироты), чье содержание осуществляется за счет средств муниципального бюджета, также находится ниже уровня установленной суммы. Рекомендуется при формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.*

Из анализа перечня закупаемых продуктов питания, можно сделать вывод, что одной из причин несоблюдения (неисполнения) денежной нормы питания является отсутствие дифференциации расходов на продукты питания по источникам финансирования. Так из анализа денежных норм питания видно, что расходы на продукты питания за счет средств муниципального бюджета распределены непропорционально количеству довольствующихся детей за каждый месяц, а единоразово в конце года.

**3.6.4.** Контрольно-счетная палата обращает внимание руководителя Учреждения, в том числе Учредителя, на несоблюдение рекомендаций Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций (далее - СанПиН 2.4.1.3049-13), утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013г. №26, а именно:

- согласно п.15.6СанПиН 2.4.1.3049-13обед должен включать **закуску** (салат или порционные овощи, сельдь с луком), первое блюдо (суп), второе (гарнир и блюдо из мяса, рыбы или птицы), напиток (компот или кисель). В ходе проверки установлены факты не соответствия меню для детей требованиям п.15.6 СанПиН 2.4.1.3049-13, а именно:

* в обеды не всегда включены закуски (салат или порционные овощи, сельдь с луком), например, меню-требование от 31.07.,2019г., 11.03.2020г., 28.12.2020г.

- согласно п.15.7 СанПиН 2.4.1.3049-13 в дошкольной образовательной организации, функционирующей в режиме 8 и более часов, примерным меню должно быть предусмотрено ежедневное использование в питании детей: молока, кисломолочных напитков, мяса (или рыбы), картофеля, овощей, фруктов, хлеба, круп, сливочного и растительного масла, сахара, соли. Остальные продукты (творог, сметана, птица, сыр, яйцо, соки и другие) включаются 2 - 3 раза в неделю. В ходе проверки установлено **полное отсутствие** в рационе детей кисломолочных напитков, сметаны, творога и блюд с их добавлением. Фрукты представлены только яблоками, сезонные фрукты и ягоды (банан, апельсин, мандарин, персик, абрикос и пр.), в питании воспитанников дошкольных групп отсутствуют. Молоко питьевое полностью заменено молоком концентрированным.

Обращаем ваше внимание, что СанПиН 2.4.1.3049-13 утратил свою силу с 01.01.2021г. При организации питания воспитанников дошкольных групп рекомендуем руководствоваться "МР 2.4.5.0107-15. 2.4.5. Гигиена. Гигиена детей и подростков. Детское питание. Организация питания детей дошкольного и школьного возраста в организованных коллективах. Методические рекомендации" (утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 12.11.2015).

**3.6.5.** В ходе проверки, Контрольно-счетной палатой, произведена инвентаризация продуктов питания у материально-ответственного лица - кладовщика Данилевской Н. С., и оформлена инвентаризационная опись №0000-000015 от 12.03.2021г., №0000-000016 от 12.03.2021г. По данным инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

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

**3.7.1. Проверка кассовой дисциплины.**

В ходе проверки установлено, что в Учреждении кассовые операции за проверяемый период не осуществлялись.

**3.7.2. Проверка состояния расчетов с безналичными денежными средствами.**

Ведение операций на лицевых счетах в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиямиИнструкции от 01.12.2010 №157н и Инструкции от 16.12.2010 №174н.

В Управлении Федерального казначейства по Астраханской области учреждением открыты лицевой счет бюджетного учреждения № 20256Ц98790 и отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21256Ц98790.

Согласно Отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф.0531965) остаток денежных средств на лицевом счете №20256Ц98790 по состоянию на 01.01.2020 составлял 120,00 руб. (по приносящей доход деятельности), на 01.01.2021 – 7800,00 руб. (по приносящей доход деятельность).

Согласно Отчетам о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения №21256Ц98790 остаток денежных средств на 01.01.2020 и 01.01.2021 отсутствовал (целевые средства).

При выборочной проверке достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что к выпискам из лицевого счета не приложены платежные поручения (ст. 29 Закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ, п.20,32,33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора») с отметкой Территориального органа Федерального казначейства об их принятии, а также реестры на перечисление заработной платы с отметкой о принятии.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует к выписке из лицевого счета прикладывать все оправдательные документы, подтверждающие поступление и расходование денежных средств на лицевых счетах, реестры на перечисление заработной платы с отметкой о принятии.*

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 30000,00 руб., из них:

за 2019 год в сумме 30 000,00 руб. (административный штраф за нарушение правил СанПина согласно постановлению Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Астраханской области в Ахтубинском, Харабалинском районах и ЗАТО г.Знаменск №103 от 22.11.2018г. - п/п №128948 от 21.01.2019 г. на сумму 30000,00 рублей)*.*

**3.7.3. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.**

В ходе проверки установлено, что в Учреждении расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период не осуществлялись.

**3.7.4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Проверка состояния расчетов с организациями за проверяемый период проведена выборочно. 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.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. составляет в сумме 150695,61 рублей, в том числе:

по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 56325,00 рублей - переплата по родительской плате;

по счету 2.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» на сумму 94370,61 рублей (за продукты питания - поставщик ИП Сало Е.Ю.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 год составляет в сумме 285170,52 рублей, в том числе:

- 7793,00 рублей – по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;

- 29669,52 рублей – по счету 4.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» по виду финансового обеспечения (деятельности) «субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» - авансовые платежи за бензин (поставщик - ООО Коммерческая фирма "МАКРО");

- 247708,00 рублей – по счету 5.205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» по виду финансового обеспечения (деятельности) «субсидии на иные цели» - остатки неиспользованных лимитов бюджетных средств.

Пояснительная записка к годовому отчету за 2019 год (ф.0503160) не раскрывает полной информации об образовавшейся задолженности на конец отчетного периода.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. составляет в сумме 162911,27 рублей, в том числе:

по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 75226,00 рублей - переплата по родительской плате;

по счету 2.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» на сумму 87685,27 рублей (за продукты питания - поставщик ИП Сало Е.Ю.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 год составляет в сумме 51107891,94 рублей, в том числе:

- 13424,00 рублей – по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;

- 47776225,94 рублей – по счету 4.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 24 469 713,49 руб. - начислена сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания по плановым периодам – за 2021-2022гг.);

- 37202,00 рублей – по счету 4.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» по виду финансового обеспечения (деятельности) «субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» - авансовые платежи за бензин (поставщик ООО Коммерческая фирма «МАКРО»);

- 3281040,00 рублей – по счету 5.205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» по виду финансового обеспечения (деятельности) «субсидии на иные цели» (начислена сумма субсидии на иные цели по плановым периодам – за 2021-2022гг.).

Пояснительная записка к годовому отчету за 2020 год (ф.0503160) не раскрывает полной информации об образовавшейся задолженности на конец отчетного периода.

*Пояснительные* *записки* *к Балансу учреждения (ф. 0503760) за 2019 год, за 2020 год составлены с нарушением п.56 Инструкции от 25.03.2011 №33н (****2 факта****).*

При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, в нарушение ст.9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и п.3 Инструкции от 01.12.2010 №157н:

*1) несвоевременно принимались к учету и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета первичные учетные документы.*

Указанное нарушение носит повсеместный характер, из них выборочно на сумму **24292,30 руб. (*13 фактов*)**, оказавшие влияние на искажение сведений о дебиторской и кредиторской задолженности на начало финансового 2019 года:

В январе-апреле 2019 года, приняты к учету первичные документы за 2018 год:

* ООО «АстПожСпецСтрой» - техническое обслуживание и мониторинг системы «Стрелец-Мониторинг» на сумму 16200,00 рублей; техническое обслуживание исправных и работоспособных установок автоматической пожарной сигнализации на сумму 2600,00 рублей:

- акт № 1546 от 30.04.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 1996 от 31.05.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 2483 от 29.06.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 2592 от 20.07.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 3021 от 20.08.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 3529 от 20.09.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 3980 от 22.10.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 4773 от 30.11.2018 на сумму 1300,00 рублей;

- акт № 4732 от 26.11.2018 на сумму 1800,00 рублей;

- акт № 4963 от 20.12.2018 на сумму 1300,00 рублей;

- акт № 4991 от 20.12.2018 на сумму 1800,00 рублей;

* ООО «ЭкоЦентр» -услуга по вывозу и размещению твердых коммунальных отходов на сумму 5492,30 рублей:

- акт об оказании услуг № АХ-3125 от 31.07.2018 на сумму 2196,92 рублей;

- акт об оказании услуг № АХ-5410 от 30.11.2018 на сумму 3295,38 рублей;

*2) к бухгалтерскому учету принимались материалы без первичных документов на сумму* ***54538,31 руб. (7 фактов).*** *В представленных к проверке документах приложены ксерокопии актов об оказании услуг, оригиналы отсутствуют*:

- товарная накладная №319 от 21.02.2019 на сумму 10000,00 рублей (ООО коммерческая фирма «МАКРО» - нефтепродукты);

- товарная накладная №593 от 19.03.2019 на сумму 25000,00 рублей (ООО коммерческая фирма «МАКРО» - нефтепродукты);

- акт об оказании услуг №АХ-1779 от 30.04.2020 на сумму 10418,31 рублей (ООО «ЭкоЦентр» - мусор);

- акт №00000356 от 27.07.2020 на сумму 1800,00 рублей (ООО «ЗнаК» - дезинсекция);

- акт №1/438 от 24.08.2020 на сумму 1520,00 рублей (ООО «ТРВ-Ахтубинск» - услуги по техническому осмотру транспортных средств);

- акт №355 от 10.09.2020 на сумму 3800,00 рублей (ООО «Диалог-Консалт» - абонентское облуживание программных продуктов);

- акт № 216 от 06.11.2020 на сумму 2000,00 рублей (ПОУ «Ахтубинская АШ ДОСААФ России» - обучение по программе повышения квалификации водителя);

*3) к учету принимались документы с нарушением порядка заполнения обязательных реквизитов при оформлении первичных документов (отсутствовали* ***дата,*** *печать и подписи должностных лиц школы), на сумму* ***121534,92 руб.*** *(****14 фактов****):*

- акт приема-передачи №18 от 21.01.2019 на сумму 3900,00 рублей (ИП Бобровская Е.В. – права использования «СБИС ЭО-Базовый, бюджет»);

- товарная накладная №319 от 21.02.2019 на сумму 10000,00 рублей (ООО коммерческая фирма «МАКРО» - нефтепродукты);

- товарная накладная №593 от 19.03.2019 на сумму 25000,00 рублей (ООО коммерческая фирма «МАКРО» - нефтепродукты);

- акт №44100108027/0402 от 31.12.2019 на сумму 3971,18 рублей (ПАО «Ростелеком» - услуги связи);

- акт №3082 от 31.07.2020 на сумму 6180,00 руб. (ООО «АстПожСпецСтрой» - техническое обслуживание);

- акт №0000-001825 от 31.08.2020 на сумму 5100,00 рублей (Государственное автономное образовательное учреждение Астраханской области дополнительного профессионального образования «Институт развития образования» - услуг доступа к единой мультисервисной телекоммуникационной сети)

- акт №44100058978/0402 от 31.08.2020 на сумму 3831,46 рублей (ПАО «Ростелеком» - услуги связи);

- акт №3523 от 31.08.2020 на сумму 6180,00 руб. (ООО «АстПожСпецСтрой» - техническое обслуживание);

- акт сдачи-приемки №20932600914 от 11.10.2020 на сумму 3400,00 рублей (АО «ПФ «СКБ Контур» - абонентское обслуживание);

- акт №4442 от 30.10.2020 на сумму 6180,00 руб. (ООО «АстПожСпецСтрой» - техническое обслуживание);

- акт об оказании услуг №АХ-5900 от 31.10.2020 на сумму 2976,66 рублей (ООО «ЭкоЦентр» - мусор)

- акт приема-передачи электроэнергии (мощности) №00004003476 от 31.10.2020 на сумму 35658,96 рублей (ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» - электроэнергия);

- акт №4888 от 30.11.2020 на сумму 6180,00 руб. (ООО «АстПожСпецСтрой» - техническое обслуживание);

- акт об оказании услуг №АХ-6246 от 30.11.2020 на сумму 2976,66 рублей (ООО «ЭкоЦентр» - мусор).

*В нарушение п.11 Инструкции от 01.12.2010* *№157н выборочно установлены факты принятия к учету первичных документов до наступления даты совершении факта хозяйственной жизни на сумму* ***2000,00 руб.*** *(****1 факт****)*:

- согласно акта от 06.11.2020 № 216 ПОУ «Ахтубинская АШ ДОСААФ России» расходы по услуге приняты к учету 27.10.2020 г. практически за 10 дня до наступления данной услуги на сумму 2000,00 руб. (обучение по программе повышения квалификации водителя).

**3.7.5. Учет объектов основных средств.**

При выборочной проверке за 2019-2020 годы по движению основных средств установлено:

Согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в 2019 году в Учреждение:

1) поступили основные средства на сумму 2988708,38 рублей, в том числе:

- 1951670,00 рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (поступление на праве оперативного управления автобуса для перевозки детей «ПАЗ 32053-70» на сумму 1862300,00 рублей согласно акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 13.05.2019 №002, приобретение ноутбука ACER на сумму 53700,00 рублей);

- 1037038,38 рублей за счет собственных средств (безвозмездно полученный библиотечный фонд);

2) выбытие основных средств за 2019 год составило 38240,00 рублей.

Согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в 2020 году в Учреждение:

1) поступили основные средства на сумму 1110853,30 рублей, в том числе:

- 341611,00 рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (производственный и хозяйственный инвентарь);

- 769242,30 рублей за счет собственных средств (в том числе безвозмездно полученный библиотечный фонд- 758112,30 рублей);

2) выбытие основных средств за 2020 год составило 56261,00 рублей.

Остатки по объектам основных средств в главной книге на конец 2019 года, 2020 года не соответствуют остаткам, отраженным в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год, за 2020 год:

Таблица №9 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **По данным главной книги на конец года** | **По данным формы 0503768 на конец года** | **Отклонение** |
| **наименование** | **счет** | **сумма** | **сумма** |
| **2019 год** |
| Жилые помещения | 0101х1000 | 7925969,70 | 7925969,70 | 0 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | 0101х2000 | 6290860,60 | 6290860,60 | 0 |
| Машины и оборудование | 0101х4000 | 2326266,69 | 2310729,11 | -15537,58 |
| Транспортные средства | 0101х5000 | 4414150,00 | 4414150,00 | 0 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 0101х6000 | 659094,31 | 674631,89 | +15537,58 |
| Прочие основные средства | 0101х8000 | 2717882,54 | 2717882,54 | 0 |
| **Итого** | **24334223,84** | **24334223,84** | **0** |
| **2020 год** |
| Жилые помещения | 0101х1000 | 7925969,70 | 7925969,70 | 0 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | 0101х2000 | 6290860,60 | 6290860,60 | 0 |
| Машины и оборудование | 0101х4000 | 2326266,69 | 2310729,11 | -15537,58 |
| Транспортные средства | 0101х5000 | 4414150,00 | 4414150,00 | 0 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 0101х6000 | 955574,31 | 971111,89 | +15537,58 |
| Прочие основные средства | 0101х8000 | 3475994,84 | 3475994,84 | 0 |
| **Итого** | **25388816,14** | **25388816,14** |  |

Согласно объяснительной главного бухгалтера И.А. Кутько данная ошибка была допущена между счетами по объектам основных средств ввиду заполнения формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2019 год вручную. Объяснительная прилагается.

*При выборочной проверке правильности учета объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета за проверяемый период:*

*1) в нарушение Инструкции от 01.12.2010 №157н установлены:*

*- факты неправильного отражения операций по поступлению безвозмездного имущества - объектов библиотечного фонда в бухгалтерском учете на сумму 1795150,68 рублей по коду вида финансового обеспечения (деятельности). Объекты библиотечного фонда Учреждением были приняты на бухгалтерский учет по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), а следовало по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».*

*В связи с чем произошло искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах в 2019 году на 1 037 038,38 рублей или на 4,7%, в 2020 году на 758 112,30 рублей или на 3,4% (****2 факта****):*

Таблица№10 (руб.)

|  |
| --- |
| Вид деятельности «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» |
| Основные средства (счет 101) |
| Наличие на конец года | Искажение |
| По данным формы 0503768  | По данным проверки | руб., (гр.2 - гр.1) | %, (гр.3\*100 / гр.1) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **2019 год** |
| 22168414,91 | 23205453,29 | 1037038,38 | 4,7 |
| **2020 год** |
| 22454014,91 | 23212127,21 | 758112,30 | 3,4 |

Из анализа представленных данных таблицы установлено:

* грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности***,*** *выразившееся в искажении показателей бухгалтерской отчетности, которое привело к искажению информации об активах, по состоянию на 01.01.2020г, не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей, имеет признаки* *административной ответственности, предусмотренной* ***ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ****;*
* значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, *выразившее в искажении показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое привело к искажению информации об активах, по состоянию на 01.01.2021г., не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей, имеет* *признаки административной ответственности, предусмотренной* ***ч.3 ст.15.15.6 КоАП РФ****.*

2) В нарушение ст.10 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и п.11 Инструкции от 01.12.2010 №157н установлены:

*- случаи несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету имущества - объектов библиотечного фонда, безвозмездно полученного по распоряжению Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», на сумму 1037038,38 рублей (****3 факта****):*

Таблица №11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта нефинансовых активов | Дата и номер акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов | Количество, шт. | Сумма, руб. | Дата принятия к учету объектов нефинансовых активов |
| Библиотечный фонд | 28.09.2018 №00000073 | 41 | 19747,57 | 14.05.2019 |
| 27.09.2018 №00000049 | 1034 | 370942,35 | 14.05.2019 |
| 12.09.2018 №00000025 | 1688 | 646348,46 | 14.05.2019 |
| **ИТОГО** |  | **2763** | **1037038,38** |  |

Согласно объяснительной главного бухгалтера И.А. Кутько вышеуказанные акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов получены школой только в мае 2019 года. Объяснительная прилагается.

Однако входящая отметка о принятии МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» вышеуказанных документов в мае 2019 года отсутствует.

1. В нарушение п.9 Инструкции от 16.12.2010 №174н объекты основных средств, приобретенные Учреждением по договорам пожертвования, на общую сумму 674380,00рублей (37 фактов) необоснованно оприходованы по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование»:

Таблица №12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер п/п** | **Наименование** | **Количество, шт** | **Сумма, руб.** | **Номер и дата договора пожертвования** |
| **2019 год** |
| 1 | Стенка трехсекционная | 1,00 | 20000,00 | от 04.02.2019г. |
| 2 | Стенка трехсекционная | 1,00 | 29000,00 | от 14.03.2019г. |
| 3 | Стол | 2,00 | 3000,00 | от 14.08.2019г. |
| 4 | Полка навесная | 1,00 | 3500,00 |
| 5 | Стол компьютерный | 1,00 | 2000,00 | от 05.08.2019г. |
| 6 | Шкаф для одежды | 3,00 | 12000,00 | от 20.08.2019г. |
| 7 | Демонстрационный шкаф | 2,00 | 6000,00 |
| 8 | Проектор в копмлекте | 1,00 | 20999,00 | от 19.08.2019г. |
| 9 | Шкаф угловой | 1,00 | 800,00 | от 05.08.2019г. |
| 10 | Принтер HP Laser | 1,00 | 1500,00 |
| 11 | Электрический водонаргеватель | 1,00 | 3481,00 | от 27.09.2019г. |
| 12 | Шкаф | 2,00 | 9000,00 | от 02.10.2019г. |
| 13 | Стол красно-белый | 2,00 | 2400,00 |
| 14 | Стол ученический | 11,00 | 16500,00 |
| 15 | Стул | 25,00 | 23750,00 |
| 16 | Шкаф прихожая (сад) | 1,00 | 2000,00 | от 24.10.2019г. |
| 17 | Стенка трехсекционная | 1,00 | 3000,00 | от 11.10.2019г. |
| 18 | Стенка трехсекционная | 1,00 | 5000,00 | от 08.10.2019г. |
| 19 | Стенка трехсекционная | 1,00 | 4000,00 | от 03.10.2019г. |
| 20 | Инфракрасная активная зона | 1,00 | 55800,00 | Договор ОАО "Электроагрегат" от 13.12.2019г. |
| 21 | Проектор viewsonik | 2,00 | 91200,00 |
| **ИТОГО** | **62,00** | **314930,00** |  |
| **2020 год** |
| 1 | Принтер лазерный Pantum | 1,00 | 4460,00 | от 01.02.2020 |
| 2 | Стул мягкий | 7,00 | 8050,00 |
| 3 | Шкаф | 1,00 | 4500,00 |
| 4 | Стол письменный | 2,00 | 3800,00 |
| 5 | Сплит-система RODA RS-Ru | 1,00 | 15930,00 | от 06.02.2020г. |
| 6 | Комплект ученической мебели | 60,00 | 214200,00 | ПАО "Машиностроительный завод им. Калинина" от 25.03.2020г |
| 7 | Шкаф с открытыми полками, ЛДСП, размеры 800\*400\*1950 | 4,00 | 15600,00 |
| 8 | Шкаф книжный закрытый, ЛДСП, размеры 800\*400\*1950 | 4,00 | 20400,00 |
| 9 | Доска школьная 3-х секционная, 3000\*1000 | 2,00 | 16000,00 |
| 10 | Холодильник JACO | 1,00 | 22411,00 | от 07.12.2020г. |
| 11 | Холодильник DEXP | 1,00 | 6599,00 | от 07.12.2020г. |
| 12 | Лесенка координационная (12 ступеней) | 1,00 | 1000,00 | ГБУ АО "Спортивная школа олимпийского резерва им. В.А. Гладченко" от 21.01.2020г. |
| 13 | Баул 65\*45 на 16 мячей | 1,00 | 1500,00 |
| 14 | Конусы-штанги | 6,00 | 3000,00 |
| 15 | Сетка для ворот 2-3м | 2,00 | 4000,00 |
| 16 | Ворота гандбольные 3\*2, глубина 1 м | 2,00 | 18000,00 |
| **ИТОГО** | **96,00** | **359450,00** |  |
| **ВСЕГО** | **158,00** | **674380,00** |  |

Пунктом 9 Инструкции от 16.12.2010 №174н предусмотрены следующие бухгалтерские записи по учету пожертвований:

Дебет 2 101 *ХХ 310 Кредит 2 401 10(40) 19х – приняты к учету объекты основных средств, полученны*е в виде пожертвования.

Вышеуказанный факт привел к нарушению правил ведения бухгалтерского учета и не отражению в бухгалтерском учете объектов основных средств, приобретенных по договорам пожертвования на сумму 674380,00 рублей. Из устных пояснений главного бухгалтера Кутько И.А. «данные объекты основных средств приняты на забалансовый счет 01 «Имущество в пользовании» для облегчения их списания в дальнейшем».

Также, в нарушение п.68 Инструкции от 25.03.2011 №33н допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, выразившееся в неотражении суммы активов по строке 010 графы 5 и графы 6 «поступление (увеличение) основных средств, всего» и «поступление (увеличение) основных средств безвозмездно» в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения по виду финансового обеспечения (деятельности) «собственные доходы учреждения» (ф.0503768) за 2019г. на общую сумму 314930,00 рублей, за 2020 год на общую сумму 359450,00 рублей. Искажение строки составило 100%.

За грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности***,*** *выразившееся в искажении показателей бухгалтерской отчетности*, *которое привело к искажению информации об активах* более чем *на 10 процентов, установлена административная ответственность, предусмотренная* ***ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.***

В соответствии с пунктами 2.12, 2.15 должностной инструкции главного бухгалтера МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» главный бухгалтер Кутько И.А. организует своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением имущества, обязательств и хозяйственных операций и обеспечивает составление достоверной отчетности организации на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки пользователям отчетности (Выписка из приказа от 26.02.2008 № 7/2 «О приеме на работу»).

4) Распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.03.2017 №89-р «О прекращении права оперативного управления на имущество МБОУ «Капустиноярский СОШ МО «Ахтубинский район» с 02.03.2017 года прекращено право оперативного управления имущества МБОУ «Капустиноярский СОШ МО «Ахтубинский район», пришедшего в негодность в связи с длительной эксплуатацией на сумму 291985,33 рублей (в том числе Системный блок, инв. №000000490 на сумму 8920,00 рублей; Монитор, инв. №000000498 на сумму 6701,50 рублей; МФУ Samcung-4220, инв. №М000000502 на сумму 8000,00 рублей).

Однако, согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №б/н по объектам нефинансовых активов на 12.03.2021 года (ф.0504087), материально-ответственное лицо – Чумакова И.А. (начальник хозяйственного отдела) данные объекты основных средств по настоящее время числятся на балансовом учете Учреждения:

Таблица №13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Инвентарный номер | Количество, шт. | Балансовая стоимость, руб. |
| Системный блок | 000000490 | 1,00 | 8920,00 |
| Монитор | 000000498 | 1,00 | 6701,50 |
| МФУ Samcung-4220 | М000000502 | 1,00 | 8000,00 |
| ИТОГО |  | 3,00 | 23621,50 |

В период проверки вышеуказанные основные средства были списаны с баланса Учреждения согласно Акта №0000-000015 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 18.03.2021 года на сумму 23621,50 рублей.

**3.7.6. Учет материальных ценностей.**

Проверка учета, оприходования и списания материальных запасов за проверяемый период произведена выборочно.

В результате проверки по движению материальных запасов установлено:

1) в нарушение Учетной политики Учреждением составлялись акты на списание материальных запасов неустановленной формы на сумму 108183,77 рублей (**5 фактов**):

- акт № 1 от 03.09.2019г. на сумму 39912,20 руб.;

- акт № 2 от 03.09.2019 на сумму 10757,00 руб.;

- акт № 3 от 03.09.2019 на сумму 8950,00 руб.;

- акт № 4 от 03.09.2019 на сумму 6300,00 руб.;

- акт на списание материалов от 03.10.2019 на сумму 42264,57 рублей (списание игрушек);

2) согласно вышеуказанным актам от 03.09.2019 года №1, 2, 3, 4 для ремонта кабинетов №15 и №17 по «Точке Роста» были израсходованы материалы на сумму 65919,20 рублей, тогда как согласно актам о списании материальных запасов (форма 0504230) списываются аналогичные материалы на сумму 51000,00 руб.:

- акт № 00000030 от 03.09.2019 на сумму 6300,00 руб.;

- акт № 00000031 от 03.09.2019 на сумму 5359,80 руб.;

- акт № 00000032 от 03.09.2019 на сумму 35165,53 руб.;

- акт № 00000033 от 03.09.2019 на сумму 2050,00 руб.;

- акт № 00000034 от 03.09.2019 на сумму 300,00 руб.;

- акт № 00000035 от 03.09.2019 на сумму 1824,67 руб.;

Сумма неучтенных в бухгалтерском учете, а, следовательно, и несписанных материалов, составила 14919,20 рублей:

Таблица №14

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Акт на списание неустановленной формы (рукописный) | Акт по форме 0504230 из программного комплекса 1С | Сумма отклонения, руб. |
| Номер и дата | Количество, шт | Сумма, руб. | Номер и дата | Количество, шт | Сумма, руб. |
| Карниз потолочный 2хряд | № 1 03.09.2019 | 3,00 | 900,00 |  | 0,00 | 0,00 | -900,00 |
| Плинтус ПВХ 2,5 | № 1 от 03.09.2019 | 13,00 | 1040,00 |  | 0,00 | 0,00 | -1040,00 |
| Пороги для плинтуса 1,350м | № 1 от 03.09.2019 | 7,00 | 1260,00 |  | 0,00 | 0,00 | -1260,00 |
| Краска эмаль белая 1/10 | № 1 от 03.09.2019 | 10,00 | 1020,00 |  | 0,00 | 0,00 | -1020,00 |
| Краска эмаль белая 1/20 | № 1 от 03.09.2019 | 20,00 | 2050,00 |  | 0,00 | 0,00 | -2050,00 |
| Карниз потолочный 3хряд | № 2 от 03.09.2019 | 3,00 | 1050,00 |  | 0,00 | 0,00 | -1050,00 |
| ДВП ()2,745\*1,22) | № 3 от 03.09.2019 | 15,00 | 3600,00 |  | 0,00 | 0,00 | -3600,00 |
| **ИТОГО** | **71,00** | **10920,00** |  | **0,00** | **0,00** | **-10920,00** |
| Линолеум Flash | № 4 от 03.09.2019 | 18,00 | 6300,00 | 30 от 03.09.2019 | 18,00 | 6300,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **18,00** | **6300,00** |  | **18,00** | **6300,00** | **0,00** |
| Светильник LED | № 2 от 03.09.2019 | 6,00 | 4800,00 | 31 от 03.09.2019 | 1,00 | 800,00 | -4000,00 |
| Волма монтаж, 30 кг | № 2 от 03.09.2019 | 6,00 | 87,00 | 6,00 | 87,00 | 0,00 |
| Грунт. 10кг Акритек-стандарт | № 2 от 03.09.2019 | 10,00 | 250,00 | 10,00 | 250,00 | 0,00 |
| Валик мех.250мл | № 2 от 03.09.2019 | 5,00 | 750,00 | 5,00 | 750,00 | 0,00 |
| Кисть плоская 2 | № 2 от 03.09.2019 | 1,00 | 37,00 | 1,00 | 37,80 | 0,80 |
| Кисть плоская 3 | № 2 от 03.09.2019 | 1,00 | 55,00 | 1,00 | 55,00 | 0,00 |
| Кисть плоская 4 | № 2 от 03.09.2019 | 1,00 | 80,00 | 1,00 | 80,00 | 0,00 |
| Эмаль ПФ-115 белая 20кг | № 3 от 03.09.2019 | 30,00 | 3300,00 | 30,00 | 3300,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **60,00** | **9359,00** |  | **55,00** | **5359,80** | **-3999,20** |
| Светильник LED | № 1 т 03.09.2019 | 6,00 | 4800,00 | 32 от 03.09.2019 | 6,00 | 4800,00 | 0,00 |
| Волма монтаж, 30 кг | № 1 от 03.09.2019 | 90,00 | 1305,00 | 90,00 | 1305,00 | 0,00 |
| Грунт. 10кг Акритек-стандарт | № 1 от 03.09.2019 | 20,00 | 500,00 | 20,00 | 500,00 | 0,00 |
| Эмаль ПФ-115 белая 20кг | № 2 от 03.09.2019 | 30,00 | 3300,00 | 30,00 | 3300,00 | 0,00 |
| Валик мех.250мл | № 1 от 03.09.2019 | 5,00 | 750,00 | 5,00 | 750,00 | 0,00 |
| Кисть макловица 170\*70 | № 1 от 03.09.2019 | 4,00 | 360,00 | 4,00 | 360,00 | 0,00 |
| Линолеум Мегаполис Лондон 3 м | № 1 от 03.09.2019 | 52,32 | 24067,20 | 52,32 | 24067,20 | 0,00 |
| Мел 1,8кг | № 1 от 03.09.2019 | 5,00 | 83,33 | 5,00 | 83,33 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **212,32** | **35165,53** |  | **212,32** | **35165,53** | **0,00** |
| Эмаль ПФ-226 ж/коричневая 20кг | № 3 от 03.09.2019 | 20,00 | 2050,00 | 33 от 03.09.2019 | 20,00 | 2050,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **20,00** | **2050,00** |  | **20,00** | **2050,00** | **0,00** |
| Фурнитура к плинтусу ПВХ | № 1 от 03.09.2019 | 20,00 | 300,00 | 34 от 03.09.2019 | 20,00 | 300,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **20,00** | **300,00** |  | **20,00** | **300,00** | **0,00** |
| Мел 1,8кг | № 1 от 03.09.2019 | 4,00 | 66,67 | 35 от 03.09.2019 | 4,00 | 66,67 | 0,00 |
| Волма монтаж, 30 кг | № 2 от 03.09.2019 | 24,00 | 348,00 | 24,00 | 348,00 | 0,00 |
| Волма-финиш 20кг | № 1 от 03.09.2019 | 60,00 | 1410,00 | 60,00 | 1410,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **88,00** | **1824,67** |  | **88,00** | **1824,67** | **0,00** |
| **ВСЕГО** | **489,32** | **65919,20** |  | **413,32** | **51000,00** | **-14919,20** |

Оплата за ГСМ осуществляется с использованием топливных карт. В письме Минфина России от 02.10.2018 №02-07-10/70752 указано, если условиями договора предусмотрено, что транспортная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных авансовых платежах в оплату получаемых услуг, такая транспортная карта не признается самостоятельным объектом бухгалтерского учета, отражаемым на балансовых счетах учреждения. Следовательно, в целях учета движения таких карт между ответственными лицами учреждение вправе использовать забалансовый счет, открываемый по аналогии с забалансовым счетом 03 "Бланки строгой отчетности", предусмотренный в соответствии с учетной политикой учреждения (п.332 Инструкции №157н). В учреждении учет топливных карт не ведется.

*Контрольно-счетная палата рекомендует отразить в Учетной политике Учреждения порядок бухгалтерского учета топливных карт и вести учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».*

Собственник транспортных средств обязан регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов. Для этих целей может использоваться Журнал учета движения путевых листов (ф.0345008), форма которого утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78). Данный журнал применяется для контроля движения путевых листов, выданных водителю, и сдачи обработанных путевых листов в бухгалтерию. Журнал ведется на бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, и (или) на электронном носителе. При ведении журнала в электронной форме предусматривается обязательная возможность печати страниц журнала на бумажном носителе (п.17 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 №368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов").

При проверке журнала регистрации путевых листов выявлены следующие нарушения:

- нумерация путевых листов нарушена (№621 от 18.03.2020г. и № 621 от 12.05.2020г., №622 от 25.03.2020г. и № 622 от 14.05.2020г. *(****2 факта****)*;

- к проверке представлены путевые листы №632а от 05.08.2020г., №564а от 09.12.2019г., №565а от 19.11.2019г., №569а от 24.12.2019г., №570а от 25.12.2019 г., № 527а от 22.09.2019г., № 508а от 29.07.2019г., однако в журнале регистрации путевых листов данные о них отсутствуют *(****7 фактов****).*

*Контрольно-счетная палата рекомендует при заполнении журнала регистрации путевых листов использовать форму 0345008, утвержденную Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78.*

Учреждение применяет форму путевых листов, утвержденную Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78.

При выборочной проверке путевых листов выявлены следующие нарушения:

- данные об остатках топлива повсеместно заполнены карандашом;

- отсутствует отметка о прохождении предрейсового медицинского осмотра (путевой лист №680 от 28.10.2020г., №623 от 22.05.2020г., №612 от 04.03.2020г., №618 от 13.03.2020г., №622 от 24.03.2020г., №634 от 28.08.2020г, №632а от 05.08.2020г., №564а 09.12.2019г., №565а от 19.11.2019г., №564 от 22.11.2019 г., №527а от 22.09.2019 г., №504 от 02.07.2019г., №505 от 07.07.2019г., №506 от 11.07.2019г., №508а от 29.07.2019г.) (***15 фактов****)*;

*-* послерейсовый медицинский осмотр водителя не осуществляется, отметка в путевых листах отсутствует повсеместно. Обязательные послерейсовые медосмотры предусмотрены ст.23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» для водителей, чья работа связана с перевозкой пассажиров. Согласно договору №06П/19 от 30.12.2019 г., заключенного между МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» и ГБУЗ АО «ГБ ЗАТО Знаменск», предоставляются услуги по проведению предрейсового и послерейсового медицинского освидетельствования водителя.

- показания спидометра повсеместно указываются в разделе «Отметка о состоянии здоровья водителя»;

- оборотная сторона путевого листа повсеместно не заполняется*;*

*Контрольно-счетная палата рекомендует разработать бланк путевого листа самостоятельно или взять за основу типовую межотраслевую форму, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78. Предусмотреть обязательные реквизиты, установленные Приказом Минтранса России от 11.09.2020 №368 и п.25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора». При заполнении путевых листов руководствоваться правилами, приведенными в п.8 - 16 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных Приказом Минтранса России от 11.09.2020 №368.*

**3.7.7. Инвентаризация объектов нефинансовых активов Учреждения.**

**3.7.7.1.** В соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ, п.1.3. Методических указаний от 13.06.1995 №49 и пунктами 80, 81 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» инвентаризация имущества проведена:

1) по состоянию на 01.11.2019 года (приказ о проведении инвентаризации №143 от 31.10.2019г.);

2) по состоянию на 02.11.2020 года (приказ о проведении инвентаризации №163 от 02.11.2020г.).

В нарушение п.2.8. Методических указаний от 13.06.1995 №49 **материально-ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии** не входят, но обязаны присутствовать при проверке фактического наличия имущества, однако в Приказах директора «О проведении инвентаризации» председателем инвентаризационной комиссии и членами комиссии являются материально-ответственные лица: Чумакова И.А.- начальник хозяйственного отдела и Золоева Е.В. – библиотекарь/учитель.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов и инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей.

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.

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 нарушение пунктов 1.4, 2.9, 3.17 Методических указаний от 13.06.1995 №49 инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 01.11.2019г. и на 01.11.2020г. повсеместно заполнены с использованием программного продукта (данные бухгалтерского учета) и отсутствием данных о фактических остатках имущества, что указывает на формальный подход Учреждения к проведению инвентаризации в 2019 году (****22 факта****), в 2020 году (****39 фактов****).*

3.7.7.2. В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально - ответственных лиц: директора Литвиновой С.И., начальника хозяйственного отдела Чумаковой И.А.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе Учреждения, по указанным материально-ответственным лицам (Литвинова С.И., Чумакова И.А.) не выявлено.

В нарушение Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ, Инструкции от 01.12.2010 №157н и пунктов 8, 14 СГС «Основные средства» был установлен факт непринятия к бухгалтерскому учету (без постановки на балансовый учет) объектов основных средств (***6 фактов***), а именно:

1. Ноутбук PACKARFD BELL – 1 шт. (в кабинете директора),
2. Водонагреватель HAISLAND– 2 шт. (в буфете, в столовой),
3. Холодильник ВЕКО – 1 шт. (в столовой);
4. Занавес на сцене – 1 шт. (в актовом зале),
5. Микроволновка SUPRA - 1 шт. (в учительской),
6. Термопот ASTX – 1 шт. (в учительской),

Инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов, инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей и Ведомость расхождений по результатам инвентаризации №б/н от 12.03.2021 года прилагаются.

В нарушение Инструкции от 01.12.2010 №157н, п.9 СГС «Основные средства» и Учетной политики МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» не на все основные средства нанесены инвентарные номера, что затрудняло проведение инвентаризации.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует для контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присвоить и нанести инвентарный номер.*

**3.7.8. Внутренний контроль.**

В соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, являющемся приложением №2 к Учетной политике, основными целями внутреннего контроля являются:

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения;

- соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- правильность начисления заработной платы, пособий, компенсаций и иных выплат.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

* точность и полноту документации бухгалтерского учета;
* своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
* предотвращение ошибок и искажений;
* исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
* выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
* сохранность имущества учреждения.

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля в МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район».

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

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 учреждением на праве оперативного управления.

Согласно п.7.2 Устава имущество Учреждения является собственностью муниципального образования и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления, согласно договору от 12.01.2012 г. №3.

Преамбула Договора №3 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 12.01.2012г. содержит устаревшую информацию о собственнике имущества. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.04.2019г. №541 внесены изменения в структуру администрации МО «Ахтубинский район», в которой Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» переименован в Управление имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

*Контрольно-счетная палата рекомендует заключить дополнительное соглашение к договору №3 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 12.01.2012г.*

Земельные участки, необходимые для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставлены на праве постоянного (бессрочного) пользования:

- Земельный участок, кадастровый номер 30:01:050101:726, категория земель – Земли населенных пунктов для эксплуатации здания МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», площадь- 4196 кв.м., свидетельство 30 АА №779282 выдано 25.09.2012 г.;

- Земельный участок, кадастровый номер 30:01:050104:895, категория земель – Земли населенных пунктов для эксплуатации здания МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», площадь- 25090 кв.м., свидетельство 30 АА №722015 выдано 10.04.2012 г.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на счете 103.11 "Земля - недвижимое имущество учреждения" в составе нефинансовых активов (непроизведенных активов) на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их *кадастровой стоимости* (п.п. 22, 70, 71 Инструкции от 01.12.2010№157н). Положениями законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учета учреждениями бюджетной сферы, не закреплено применение какого-то конкретного документа, подтверждающего изменение кадастровой стоимости земельного участка. Изменение кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, производится согласно п.20 Инструкции №174н.

Кадастровая стоимость земельных участков в период с 2019г. по 2021 г., согласно информации Управления имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район», составила:

Таблица№15

|  |  |
| --- | --- |
| Кадастровый номер земельного участка | Кадастровая стоимость земельного участка, руб. |
| На 01.01.2019г. | На 01.01.2020 г. | На 01.01.2021г. |
| 30:01:050101:726 | 8749834,88 | 195826,28 | 195826,28 |
| 30:01:050104:895 | 52319675,20 | 984599,43 | 984599,43 |
| ИТОГО | 61 069 510,08 | 1 180 425,71 | 1 180 425,71 |

Согласно п.82 Инструкцииот 01.12.2010№157н аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. Аналитический учет непроизведенных активов ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов непроизведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц. В проверяемом периоде земельные участки учитывались на счете 103.11 "Земля - недвижимое имущество учреждения", без идентификации, общей суммой 428454,18 рублей.

*В нарушение п.71 Инструкции от 01.12.2010 №157н изменения кадастровой стоимости земельных участков в бухгалтерском учете не учитывались (****2 факта****).*

*В нарушение п.82 Инструкции от 01.12.2010 №157 не ведется аналитический учет земельных участков в разрезе объектов, идентификационных номеров (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц (****2 факта****).*

*Контрольно-счетная палата рекомендует актуализировать кадастровую стоимость земельных участков в бухгалтерском учете.*

Согласно п.1 ст.131 Гражданского Кодекса РФ, п.3.6.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 28.05.2015г. №89 право оперативного управления недвижимым имуществом зарегистрировано в едином государственном реестре:

Таблица №16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Адрес | Кадастровый номер | Запись регистрации номер, дата | Балансовая стоимость (руб.) на 01.01.2021г. |
| Нежилое здание | Астраханская область, Ахтубинский район, с. Капустин Яр, ул. Лесная, д.29 | 30:01:050302:2433 | 30-30-02/019/2014-501 от 23.07.2014г. | 7 925 969,70 |
| Школа | Астраханская область, Ахтубинский район, с. Капустин Яр, ул. Московская, д. №90»б». | 30:01:050302:458 | 30-30-02/003/2012-703 от 24.04.2012г. | 1 732 329,50 |
| Пищеблок | Астраханская область, Ахтубинский район, с. Капустин Яр, ул. Московская, д. №90»б». | 30:01:050302:4352 | 30-30-02/003/2012-702 от 24.04.2012г. | 2 417 045,60 |
| Склад | 30:01:050302:4351 | 30-30-002/003/2012-704 от 24.04.2012г. |
| ИТОГО | 12 075 344,80 |

Нарушений не выявлено.

**5. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

Согласно ст.3 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Учреждение является муниципальным заказчиком.

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Профессионализм контрактного управляющего определен ч.1 ст.9 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, как один из принципов контрактной системы.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно ч.2 ст.9 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством РФ. Вопрос о необходимости обучения и повышения квалификации сотрудников решается заказчиком самостоятельно (письмо Минэкономразвития России от 29.04.2016 N Д28и-1129).

Согласно методическим рекомендациям Министерства экономического развития РФ повышать квалификацию по закупкам нужно не реже чем раз в три года.

Приказом Учреждения от 30.12.2016 №192 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» Грудкова Надежда Владимировна назначена контрактным управляющим Учреждения. Профессиональная квалификация подтверждена дипломом о профессиональной переподготовке по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» регистрационный №СДД-20170504-141-5 от 05.04.2017г.

*В соответствии с методическими рекомендациями Министерства экономического развития РФ Контрольно-счетная палата рекомендует в 2021 году организовать повышение квалификации контрактного управляющего.*

Законом от 05.04.2013 №44-ФЗ предусмотрено две основные формы отчетности, связанные с контрактом – это реестр контрактов, заключенных заказчиками и отчет об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками установлены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Предоставление установленных Законом о контрактной системе сведений в реестр контрактов является для заказчиков обязательным. Исключения составляют контракты, заключенные на основании пунктов 4, 5, 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и п.52 ч.1 ст.93 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

При выборочной проверке контрактов, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок выявлено следующее:

- Согласно п.13 ч.2 ст.103 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Заказчик обязан включать в реестр контрактов информацию о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

- Согласно ч.3 ст.103 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Заказчик обязан размещать информацию на официальном сайте (ЕИС) https://zakupki.gov.ru в течение пяти рабочих дней с даты соответственно заключения, изменения, исполнения и расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

По контракту на поставку электроэнергии №923056 от 22.01.2020г. выявлено:

- в нарушение ч.3 ст.103 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ срок размещения информации нарушен **(44 факта):**

Таблица №17

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Номер документа | Дата документа | Дата размещения в соответствии с Законом №44-ФЗ | Фактическая дата размещения |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3566780 | 14.02.2020 | 21.02.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3623955 | 16.03.2020 | 23.03.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3667429 | 14.04.2020 | 18.05.2020\* | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3707565 | 30.04.2020 | 18.05.2020\* | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3775847 | 16.06.2020 | 23.06.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3829229 | 15.07.2020 | 22.07.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3877632 | 14.08.2020 | 21.08.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3930311 | 15.09.2020 | 22.09.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 3979860 | 15.10.2020 | 22.10.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 4037077 | 13.11.2020 | 20.11.2020 | 20.01.2021 |
| Корректировочный акт приема-передачи электроэнергии | 4110711 | 14.12.2020 | 21.12.2020 | 20.01.2021 |
| Акт приема передачи электроэнергии | 4129948 | 31.12.2020 | 15.01.2021 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 678885 | 05.02.2020 | 12.02.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 715366 | 11.02.2020 | 18.02.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 22389 | 13.03.2020 | 20.03.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 98115 | 25.03.2020 | 14.05.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 100663 | 25.03.2020 | 14.05.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 185148 | 07.04.2020 | 18.05.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 192336 | 08.04.2020 | 18.05.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 393874 | 14.05.2020 | 21.05.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 394610 | 14.05.2020 | 21.05.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 420291 | 19.05.2020 | 26.05.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 705955 | 26.06.2020 | 03.07.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 705956 | 26.06.2020 | 03.07.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 795548 | 08.07.2020 | 15.07.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 795549 | 08.07.2020 | 15.07.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 893074 | 21.07.2020 | 28.07.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 77551 | 31.07.2020 | 07.08.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 106421 | 04.08.2020 | 11.08.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 224006 | 19.08.2020 | 26.08.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 447634 | 16.09.2020 | 23.09.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 447632 | 16.09.2020 | 23.09.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 447633 | 16.09.2020 | 23.09.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 578011 | 30.09.2020 | 07.10.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 668067 | 12.10.2020 | 19.10.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 750310 | 20.10.2020 | 27.10.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 884716 | 03.11.2020 | 11.11.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 191392 | 25.11.2020 | 02.12.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 191395 | 25.11.2020 | 02.12.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 299107 | 07.12.2020 | 14.12.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 299106 | 07.12.2020 | 14.12.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 306300 | 08.12.2020 | 15.12.2020 | 20.01.2021 |
| Платежное поручение | 545855 | 25.12.2020 | 12.01.2021 | 20.01.2021 |
| Дополнительное соглашение | б/н | 29.12.2020 | 13.01.2021 | 20.01.2021 |

\*Нерабочие дни (карантин) в соответствии с Указами Президента РФ от 25.03.2020 N 206, от 02.04.2020 N 239, от 28.04.2020 N 294 с 30.03.2020г. по 08.05.2020г.

**-** в нарушение п.13 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ акты приема передачи электроэнергии не размещены **(10 фактов):**

Таблица №18

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Номер документа | Дата документа | Дата размещения в соответствии с Законом №44-ФЗ | Фактическая дата размещения |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3541172 | 31.01.2020 | 07.02.2020 | Не размещены |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3593104 | 29.02.2020 | 06.03.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3641205 | 31.03.2020 | 18.05.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3742970 | 31.05.2020 | 05.06.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3797976 | 30.06.2020 | 07.06.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3845842 | 31.07.2020 | 07.08.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3894573 | 31.08.2020 | 07.09.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 3943786 | 30.09.2020 | 07.10.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 4003476 | 31.10.2020 | 09.11.2020 |
| Акт приема-передачи электроэнергии | 4067413 | 30.11.2020 | 07.12.2020 |

*Выявленные нарушения свидетельствуют о наличии в действиях должностного лица – контрактного управляющего Грудковой Н. В. признаков административных правонарушений, ответственность за которые предусмотренного ч.2 ст.7.31 КоАП РФ, устанавливающего ответственность за неразмещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и за несвоевременное размещение документов.*

В виду того, что контрольный орган в сфере закупок в МО «Ахтубинский район» отсутствует, материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру для дачи оценки в рамках возбуждения дел об административных правонарушениях.

*Контрольно-счетная палата рекомендует вести книгу учета входящей документации для внесения записей о документах, принятых от контрагентов (акты выполненных работ, товарные накладные) с проставлением входящего номера и даты поступления корреспонденции в бухгалтерию, что позволит своевременно, в течение 5 рабочих дней с момента поступления документов, размещать информацию на сайте (ЕИС) https://zakupki.gov.ru.*

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

Оплата труда работников начисляется и выплачивается на основании штатных расписаний, тарификационных списков, табелей учета рабочего времени, протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения.

На основании Приказа №52н для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени используется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее - табель (ф. 0504421)).

Необходимо отметить, что все государственные (муниципальные) бюджетные учреждения в силу норм ст.9 Федерального закона №402-ФЗ и Приказа №52н применяют для учета рабочего времени табель (ф.0504421). Применение другой формы законодательством РФ не предусмотрено.

*В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ,* *Приказа* *№52н Учреждение в проверяемом периоде повсеместно применяет Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421), утвержденный Приказом Министра обороны РФ от 28.03.2008 №139 «О формах документов, используемых в финансово-хозяйственной деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации», заполненный с нарушением методологии заполнения табеля учета рабочего времени.*

6.1. Проверка законности расходов учреждения,направленных на оплату труда, осуществлена выборочно.

В целях осуществления уставной деятельности, учреждением сформированы и утверждены штатные расписания, тарификационные списки:

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок к заработной плате за 2019, 2020гг и проверяемый период 2021 года нарушений не установлено. Установленные приказами директора оклады, доплаты и надбавки соответствуют окладам, надбавкам и доплатам, утвержденным Коллективным договором (с изменениями) и Положению о системе оплаты труда (в ред. от 29.03.2019г.).

6.2. Надбавки стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

В ходе проверки применения к работникам Учреждения критериев при начислении выплат стимулирующего характера и их размеров по замещаемой должности нарушений не установлено.

6.3. Положением о системе оплаты труда работников МБОУ «Капустиноярская СОШ 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 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 специальных оценок условий труда (СОУТ), проведенных ООО «Испытательная лаборатория «Труд» по договору №362 от 25.10.2018г.

По результатам проведенных СОУТ идентифицировано 62 рабочих места, из них:

- 13 рабочим местам присвоен общий 1 класс условий труда (оптимальные условиями труда);

- 38 рабочим местам - 2 класс условий труда (допустимые условия труда);

- 10 рабочим местам - 3.1 подкласс условий труда (вредные условия труда 1 степени), в том числе по должностям: уборщик служебных помещений, помощник воспитателя, подсобный рабочий, дворник, рабочий по стирке и ремонту спецодежды;

- 1 рабочему месту - 3.2 подкласс 3.2 (вредные условия труда 2 степени), в том числе по должностям: повар.

1 и 2 класс условий труда являются оптимальным и допустимым, в соответствии с п.2, 3 ст.14 Федерального закона от 28.12.2013г. № 426-ФЗ.

1 и 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 пп.1, 2 п.4 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; подкласс 3.2 (вредные условия труда 2 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, уровни воздействия которых способны вызвать стойкие функциональные изменения в организме работника, приводящие к появлению и развитию начальных форм профессиональных заболеваний или профессиональных заболеваний легкой степени тяжести (без потери профессиональной трудоспособности), возникающих после продолжительной экспозиции (пятнадцать и более лет).

Труд работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным, в том числе первой и второй степени (подкласс 3.1, 3.2), 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).

В силу ст.115 ТК РФ ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью **28 календарных дней**.

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск) предоставляется работникам в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Согласно ч.2 ст.117 ТК РФ минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам СОУТ отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда, составляет ***7 календарных дней***.

В ходе проверки установлены факты нарушения трудового законодательства в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности (повар), а именно:

*- в нарушение ст.115 ТК РФ трудовыми договорами (эффективными контрактами) б/н от 25.12.2018г., заключенных с Аветисян К. С. и Жиксеновой Ж. П. для выполнения работы поваров, предусмотрено предоставление ежегодного основного оплачиваемого отпуска продолжительностью 34 календарных дня. Указанные сотрудники не относятся к работникам, которым предоставляются удлиненные основные отпуска в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами* ***(2 факта)****.*

*- в нарушение ст.117 ТК РФ в Учреждении не предоставляется дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работе с вредными и (или) опасными условиями труда (подкласс 3.2) в количестве 7 дней* ***(2 факта)****.*

*Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в локально-нормативные акты учреждения, трудовые договора в соответствие с действующим трудовым законодательством.*

**Нарушение или невыполнение обязательств по коллективному договору, соглашению несет риски привлечения к административной ответственности по** **ст.5.31** **КоАП РФ.**

**6.4.** Положением об оказании материальной помощи работникам МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утвержденным собранием трудового коллектива от 12.01.2016г. Протокол №1, определен порядок выплаты материальной помощи (ч.2 Положения об оказании материальной помощи).

В соответствие с п.2.3 материальная помощь работникам школы выплачивается в следующих случаях:

- при стихийных бедствиях, нанесших материальный ущерб имуществу работника;

- при несчастных случаях, нанесших вред здоровью работника;

- социальная поддержка работника (тяжелое материальное положение, вызванное болезнью самого работника или его ближайших родственников; смерть близких (мужа, жены, детей, родителей, родных братьев и сестер); изменение социального положения

К проверке представлены Приказ от 28.12.2020г. №183 «Об оказании материальной помощи работникам», заявления работников Иргалиевой А. Ю., Уразгалиевой А. Ж., Улановской А. А. об оказании материальной помощи в связи со смертью близких родственников, копии свидетельств о смерти. Указанные заявления не содержат даты составления, номера входящей корреспонденции, а также на заявлении отсутствует положительная резолюция директора Учреждения.

В то же время, копии свидетельств о смерти выданы в 2019 году (свидетельство о смерти Сипильдиновой П. С. от 09.02.2019г., Бисяковой Н. М. от 01.11.2019г, Улановского А. П. от 11.01.2019г.). Копии документов, подтверждающих близкое родство работников МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» с умершими, не представлены.

Материальная помощь вышеуказанным сотрудникам оказана за счет средств экономии фонда заработной платы по итогам 2020 года.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» настоятельно рекомендует внести изменения в Положение об оказании материальной помощи работникам МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» путем уточнения:*

*- списка документов, которые необходимо приложить к заявлению об оказании материальной помощи (справка о стоимости утраченного имущества, а также о факте чрезвычайной ситуации при выплате материальной помощи в связи с чрезвычайной ситуацией; счет на стоимость лечения, документы, подтверждающие диагноз и необходимость лечения, рецептурные бланки; копии свидетельства о смерти и документов, подтверждающий его родство с умершим и прочие);*

*- срока, в который должна произойти выплата. Поскольку законом сроки выплаты не урегулированы, вы можете определить его самостоятельно. Можно установить любой срок, например, в течение трех рабочих дней после издания приказа о выплате материальной помощи;*

*- способа выплаты, например, путем перечисления на банковскую карту работника.*

6.5. В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными Приказом №52н, Карточка-справка (ф.0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

В карточке-справке необходимо отразить сведения о работнике, суммы выплат (с детализацией начислений) и удержаний (по их видам) в разрезе источников финансового обеспечения.

Внесенные данные должны соответствовать показателям расчетно-платежной ведомости (ф.0504401) или расчетной ведомости (ф.0504402).

В разделе о суммах начисленной заработной платы и удержаний по месяцам отражается информация о суммах начисленной заработной платы и удержаний по соответствующим видам начислений и удержаний. В частности, в поле "Наименование показателя" необходимо детализировать все виды начислений и удержаний, например "Оклад", "Надбавка за интенсивность", "Надбавка за особые условия труда", "НДФЛ". Кроме того, виды начислений (удержаний) в разбивке по месяцам нужно разграничить по источникам финансирования: средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, средства от приносящей доход деятельности и др.

Карточки-справки в Учреждении ведутся ручным способом, хотя программным комплексом «1С: Зарплата и Управление персоналом» предусмотрена возможность ведения данной формы в электронном виде. Из устных пояснений главного бухгалтера следует, что ведение карточек-справок на бумажном носителе для нее наиболее удобный способ.

За период 2019-2020гг. МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» оплачено МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» 4080,0 рублей за изготовление карточек-справок в бумажном виде (товарная накладная №571 от 06.12.2019г. на сумму 2400,00 руб., товарная накладная №556 от 02.12.2020г. на сумму 1680,0 руб.)

В соответствии с п.2 Методических указаний к Приказу №52н в предоставленных карточках-справках за 2019 год, 2020 год выявлены следующие нарушения:

1) частично не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения об образовании, сведения о стаже работы, сведения о количестве детей, число иждивенцев;

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

2) в карточках-справках за 2019, 2020 год повсеместно отсутствуют дата составления документа и подпись исполнителя.

3) в карточках-справках отсутствует детализация видов начислений и удержаний согласно штатному расписанию и Положения о системе оплаты труда работников Учреждения.

Кроме того, указанная детализация видов начислений (удержаний) отсутствует и в программном комплексе «1С: Зарплата и Управление персоналом». В связи с чем проверить полноту и правильность начисленной заработной платы не представляется возможным.

4) в карточках-справках отсутствует разбивка по видам начислений (удержаний) по источникам финансирования.

Карточки-справки за 2021 год к проверке не представлены.

6.6 МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» имеет официальный сайт в сети Интернет https://30kapyar-s.edusite.ru/. В целях поддержки процесса информатизации в школе путем развития единого образовательного информационного пространства школы; представления школы в Интернет-сообществе, популяризации и поддержки образования через Интернет-ресурсы МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» разработано Положение об официальном сайте МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утвержденное 01.02.2018г.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в пункте 4.7 Положения об официальном сайте школы указано, что обновление сайта проводится не реже двух раз в месяц, что противоречит п.6. Постановления Правительства РФ от 10.07.2013 №582 "Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обновления информации об образовательной организации", где указано, что образовательная организация обновляет сведения, указанные в пунктах 3 - 5 настоящих Правил, не позднее 10 рабочих дней после их изменений.

Так или иначе, МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» нарушила сроки актуализации сведений об учреждении с учетом всех изменений. На сайте МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» размещены (выборочно):

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 29.08.2019г. (не размещены Планы ФХД на 2019 год в редакциях от 22.01.2019, 06.03.2019, 04.04.2019, 07.05.2019, 24.05.2019, 04.07.2019, 30.07.2019, 04.09.2019, 03.10.2019, 16.10.2019, 22.11.2019, 16.12.2019, 23.12.2019, 31.12.2019, 14.01.2020);

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 13.01.2020г, от 23.01.2020, 12.02.2020 (не размещены Планы ФХД на 2020 год в редакциях от 25.03.2020, 28.04.2020, 06.05.2020, 22.06.2020, 30.06.2020, 31.08.2020, 15.09.2020, 30.09.2020, 09.11.2020, 15.12.2020, 16.12.2020, 16.12.2020, 23.12.2020, 28.12.2020, 31.12.2020);

- Правила внутреннего трудового распорядка

- Положение об официальном сайте МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район».

На сайте отсутствует (выборочно):

- Коллективный договор от 10.12.2015г.;

- Положение об организации питания воспитанников дошкольных групп МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом директора МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» от 02.09.2019г. №109/1;

- Муниципальное задание с внесенными изменениями на 2019 год и плановый период 2020 2021 годов;

- Муниципальное задание с внесенными изменениями на 2020 год и плановый период 2021 2022 годов;

- Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 2023 годов;

- Отчет о выполнении муниципального задания за 2019г., 2020г.;

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019г., 2020г. (по видам финансового обеспечения (деятельности));

- Сведения о количестве и перечень вакансий требуемых профессий работников;

- Положение об официальном сайте МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район».

Согласно п.4.1 Положения об официальном сайте директор школы является администратором сайта (Литвинова С. И.), который несет ответственность за решение вопросов о размещении информации, об удалении и обновлении устаревшей информации, обладает правом «вето» на публикацию любой информации на сайте, контролирует и корректирует работу редактора сайта.

Доплата за ведение и регулярное обновление школьного сайта в сети Интернет установлена Мухамбетовой А. Н. (приказ от 02.09.2019г. №109, от 01.09.2020г. №113).

Исходя из анализа размещенной на сайте информации, можно сделать вывод, что возложенные трудовые обязанности Литвиновой С. И., Мухамбетовой А. Н. осуществлялись не в полном объеме.

***Рекомендуется рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной и иной предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации ответственности лиц, ответственных за функционирование официального сайта, за несвоевременное и неполное размещение сведений и информационных материалов.***

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 60 889,78860 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район» на общую сумму 3288,38587 тыс. руб., 295 фактов, в том числе:**

1. Работы, отраженные в Уставе Учреждения, не относятся к основным видам деятельности в сфере образования **(4 факта).**
2. Недостатки при формировании Учетной политики на 2021 год *(***3 факта***).*
3. Утвержденное значение показателя объема муниципальной услуги: реализация дополнительных общеразвивающих программ «художественное творчество» в отчете о выполнении муниципального задания №22 за 2019 год не соответствует (занижено) значению объема, предусмотренного муниципальным заданием №22 на 2019 год **(1 факт).**
4. Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов заполнен некорректно **(4 факта)**.
5. Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов заполнен некорректно **(2 факта)**.
6. В нарушение Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 № 982) отчёт о выполнении муниципального задания №22 за 2019 годов (5 фактов), за 2020 год (3 факта), не содержит на лицевой стороне «Периодичность» **(8 фактов).**
7. Пояснительные записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) за 2019 год, за 2020 год составлены с нарушением п.56 Инструкции от 25.03.2011 №33н (**2 факта**).
8. Нарушения Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и Инструкции от 01.12.2010 №157н на сумму **1997,51621 тыс. руб. (37 фактов)**:

- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками - 35 фактов на сумму 202,36553 тыс. руб., из них: за 2019 год -19 фактов на сумму 102,16348 тыс. руб.; за 2020 год - 16 фактов на сумму 100,20205 тыс. руб.;

- учет объектов основных средств – 2 факта на сумму 1795,15068 тыс. руб. (2019 год – 1 факт на сумму 1037,03838 тыс. руб., 2020 год – 1 факт на сумму 758,11230 тыс. руб.). Данные факты имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 и частью 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

1. Нарушения Инструкции от 16.12.2010 №174н по учету объектов основных средств -**37 фактов** на сумму **674,380** **тыс. руб.** (2019 год – 21 факт-317,930 тыс. руб., 2020 год – 16 фактов на сумму 359,450 тыс. руб.). Данные факты имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.
2. В нарушение Учетной политике Учреждением составлялись акты на списание материальных запасов неустановленной формы на сумму **108,18377 тыс. руб.** (**5 фактов)**.
3. Нарушения при заполнении обязательных реквизитов в путевых листах (**15 фактов**).
4. Нарушение пунктов 1.4, 2.9, 3.17 Методических указаний от 13.06.1995 №49 при оформленииинвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов, **61 факт** (по состоянию на 01.11.2019 года – 22 факта, на 01.11.2019 года 39фактов).
5. В нарушение п.71 Инструкции от 01.12.2010 №157н изменения кадастровой стоимости земельных участков в бухгалтерском учете не учитывались (**2 факта**).
6. В нарушение п.82 Инструкции от 01.12.2010 №157 аналитический учет земельных участков не ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц (**2 факта**).
7. Нарушения сроков размещения информации о Плане ФХД на 2019 и 2020 год и изменений к ним, установленные п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н (2019 год **- 2 факта**, 2020 год **- 2 факта**)
8. 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 14.01.2020г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения, **5 фактов на сумму 500,534 тыс. руб.** Данные факты имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.
9. В нарушение абз.2 п.5 Инструкции №33н, п.8 Федерального закона №402-ФЗ бухгалтерская отчетность за 2019 год (квартальная, годовая), 2020 год (квартальная до 15.10.2020г.) не подписана директором учреждения и главным бухгалтером.
10. В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, Приказа №52н повсеместно применяется Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не утвержденной формы.
11. В ходе проверки установлены факты нарушения трудового законодательства в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности (повар) **(4 факта)**
12. Нарушения п.2 Методических указаний к Приказу №52н при ведении карточек-справок за 2019 год, 2020 год
13. Нарушение Положения об официальном сайте информация и сведения, указанные в п.6.6 настоящего акта, на официальном сайте учреждения не размещены или размещены с нарушением сроков **(45 фактов)**.
14. В нарушение Приказа №52н в Учреждении в 2019, 2020 и проверяемом периоде 2021 года повсеместно применяется Меню-требование не установленной формы.
15. Нарушения порядка организации питания детей, в том числе: отклонение от установленной денежной нормы на питание детей (недокорм/перекорм) в 2019 году на общую сумму **1,56309** **тыс. руб.** (недокорм); в 2020 годуна общую сумму **6,2088** **тыс. руб.** (перекорм).
16. Несоблюдение рекомендаций, установленных п.15.6, 15.7 СанПиН 2.4.1.3049-13 в 2019, 2020 годах.
17. Нарушение ч.3 ст.103 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – несвоевременное размещении информации (**44 факта**). Данный факт имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.
18. В нарушение п.13 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ акты приема передачи электроэнергии не размещены (**10 фактов**). Данные факты имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

Материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру для дачи оценки в рамках возбуждения дел об административных правонарушениях.

1. Должностным лицом Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район», в отношении ответственных должностных лиц возбуждаются административные производства по статьям 15.15.6 (часть 3, часть 4) 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 **30,00 тыс. руб.**

**Рекомендовать** **МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район»:**

1. Зарегистрировать в налоговом органе дополнительные виды экономической деятельности в соответствии с Уставом учреждения;
2. Внести изменения в Устав Учреждения.
3. 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 ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
4. Проводить работу по достижению плановых значений по показателю объема «число человеко-дней пребывания» и «число человеко-дней обучения», установленных муниципальным заданием.
5. Руководителю утверждать План ФХД учреждения и изменения к нему путем издания распорядительного документа (приказа).
6. Внести изменения в локально-нормативные акты учреждения, трудовые договора работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности (повар), в соответствие с действующим трудовым законодательством.
7. Внести изменения в Положение об оказании материальной помощи работникам МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район»
8. При формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.
9. Внести изменение в Положение о порядке привлечения и учета добровольных пожертвований физических и (или) юридических лиц МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район».
10. При заключении договоров пожертвования руководствоваться положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.
11. К выписке из лицевого счета прикладывать все оправдательные документы, подтверждающие поступление и расходование денежных средств на лицевых счетах Учреждения, реестры на перечисление заработной платы с отметкой о принятии.
12. В Учетной политике Учреждения предусмотреть порядок бухгалтерского учета топливных карт и вести учет на забалансовых счетах.
13. При заполнении журнала регистрации путевых листов использовать форму 0345008, утвержденную Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78.
14. Разработать бланк путевого листа самостоятельно или взять за основу типовую межотраслевую форму, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78.
15. Для контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присвоить и нанести инвентарный номер.
16. Актуализировать кадастровую стоимость земельных участков в бухгалтерском учете.
17. Заключить дополнительное соглашение к договору №3 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 12.01.2012г.
18. В 2021 году организовать повышение квалификации контрактного управляющего Учреждения.
19. Вести книгу учета входящей документации для внесения записей о документах, принятых от контрагентов (акты выполненных работ, товарные накладные) с проставлением входящего номера и даты поступления корреспонденции в бухгалтерию Учреждения.
20. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений, в том числе по возмещению ущерба.
21. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

**Рекомендовать Учредителю – Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. Осуществлять контроль за выполнением муниципального задания МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район».

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палатыМО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю. Ю. Журавлева Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Шевелева | Директор МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.И ЛитвиноваГлавный бухгалтер МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Кутько |
| Ведущий инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. УкраинскаяМ.П. | М.П. |

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

Акт отпечатан в трех экземплярах:

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

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

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