**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 №6**

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

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2021 году и истекший период 2022 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 «04» августа 2022г.

На основании п.4.4 Плана работы на 2022 год, распоряжения от 28.06.2022г. №09-р нами, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Журавлевой Юлией Юрьевной, главными инспекторами Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Шевелевой Валентиной Сергеевной и Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального казённого образовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа №2 муниципального образования "Ахтубинский район" (далее по тексту – МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», Учреждение).

**Цель мероприятия**: Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2021 году и истекший период 2022 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:** 416500, Астраханская область, Ахтубинский р-н, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, д.41.

**Руководитель:** директор – Макухина Лариса Алексеевна.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2021г. по 30.06.2022г.

**Срок проведения проверки:** с 04.07.2022г. по 04.08.2022г.

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 28.06.2022 №120.

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

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Устав МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021г. №241;

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 27.07.2016 №1592-Б/С (предоставлена бессрочно);

- Свидетельство о государственной аккредитации от 19.04.2022 №2596 (срок действия -бессрочно);

- Положение о добровольном благотворительном пожертвовании родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников в МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом №103/14 от 31.08.2013г.;

- Изменения и дополнения, внесенные в Положение о добровольном благотворительном пожертвовании родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников в МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом №54/1 от 16.03.2022г.;

- Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 12.04.1995г.;

- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.01.2021г.;

- Учетная политика для целей бюджетного учета;

- Муниципальное задание №2 на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- Отчет о выполнении муниципального задания №2 за 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- Бюджетная смета на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов), утвержденная 27.01.2022г.;

- Изменение показателей бюджетной сметы и обоснования (расчеты) плановых сметных показателей бюджетных смет;

- Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021-2023г. от 11.01.2021г. №2;

- Дополнительные соглашения от 03.02.2021г. №1 к соглашению №2 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021-2023г.;

- Дополнительные соглашения от 30.09.2021г. №2 к соглашению №2 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021-2023г.;

- Дополнительные соглашения от 02.06.2021г. №3 к соглашению №2 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021-2023г.;

- Коллективный договор на 2017-2020гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №52 от 14.07.2017г.;

- Дополнительные соглашения к Коллективному договору 2017-2020гг., зарегистрированные в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 11.10.2017г. №90, от 27.02.2018г. №53, от 18.07.2018г. №84, от 03.04.2019г. №56, от 24.12.2019г. №168, от 24.12.2019г. №167, от 21.02.2020г. №218/1, от 29.09.2020г. №249, от 21.10.2020г. №261, от 06.12.2021г. №51, от 29.04.2022г. №54;

**-** Годовая бюджетная отчетность за 2021г.;

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

- Главная книга за 2021г.;

- оборотно-сальдовые ведомости за 2021 г, январь – июнь 2022г.;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета: 101.00, 104.00, 105.00, 106.00, 206.00, 302.00, 303.00 за 2021г., январь-июнь 2022г.;

- оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам 01, 02, 21 за 2021г., январь-июнь 2022 года;

- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2021гг.

- первичные учетные документы за 2021г., 1 полугодие 2022г.;

- 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 – ФЗ №402 - ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее – ФЗ №7-ФЗ);

- Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"(далее – ФЗ №273-ФЗ);

- "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее - КоАП РФ);

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

- Приказ 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 №157н);

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

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

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ №52н);

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

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 №85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", (далее – Порядок №85н);

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 №209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее - Порядок от 29.11.2017 №209н);

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция №191н);

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

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

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

Директор МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» Макухина Лариса Алексеевна.

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» - Прилуцкая Галина Карповна (договор на ведение бухгалтерского учета от 22.01.2021 №1, от 01.02.2022 №1).

**Проверкой установлено:**

1. **Общие сведения**

Общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №2 МО «Ахтубинский район»» в период с 12.04.1995г. по 11.01.2022г. являлось муниципальным бюджетным учреждением. К проверке представлен Устав Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 МО «Ахтубинский район»», утвержденный приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г. №100 и изменения и дополнения, внесенные в Устав, утвержденные приказами от 21.05.2018 №109 и от 03.06.2021 №138.

На основании Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 12.11.2021г. №645 «Об изменении типа муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» в целях создания муниципальных казённых образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» (далее - Постановление Администрации от 12.11.2021г. №645) в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) 12.01.2022г. внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица и сведений о юридическом лице (лист записи ЕГРЮЛ от 12.01.21022г. №2223000005017). Организационно-правовая форма учреждения - Муниципальное казённое образовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №2 муниципального образования "Ахтубинский район".

ИНН 3001006515 КПП 300101001 ОГРН 1023000508013.

* 1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», утвержденного Приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021 №241 (далее - Устав).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией РФ, ГК РФ, ФЗ №273-ФЗ и иными нормативными правовыми актами РФ, решениями федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Астраханской области и органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» и Уставом.

В соответствии с п.1.2. Устава МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» является некоммерческой организацией, созданной на основании Постановления Администрации от 12.11.2021г. №645.

Учреждение является некоммерческой, гражданской, светской образовательной организацией, которая осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Ахтубинского района Астраханской области в сфере образования и финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств Учредителя на основании бюджетной сметы.

Учредителем МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» является Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – Учредитель, Управление образованием).

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

* Реализация основных общеобразовательных программ: дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования;
* Реализация дополнительных общеобразовательных программ;
* 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.

Согласно Выписке из ЕГРЮЛ от 06.07.2022 №ЮЭ9965-22-130408514 Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. основной вид деятельности - код ОКВЭД – 85.14 Образование среднее общее;

2) дополнительный вид деятельности -

код ОКВЭД 85.11 - Образование дошкольное;

код ОКВЭД 85.12 - Образование начальное общее;

код ОКВЭД 85.13 - Образование основное общее;

код ОКВЭД 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых.

Согласно п.5.3. Устава Учредитель назначает и освобождает от должности директора учреждения, заключает трудовой договор с директором учреждения.

Макухина Лариса Алексеевна на должность директора назначена приказом Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район от 01.09.2010 года №358-К, что соответствует п.5.3 Устава.

1. **Учетная политика**

Согласно п.8 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в случае передачи руководителем учреждения ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерии, особенности организации ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются договором (соглашением) с учетом положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В пункте 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» указано, что если полномочия по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности переданы другому учреждению (централизованной бухгалтерии), то совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета составляет единую учетную политику при централизации учета.

К проверке представлены:

- учетная политика для целей бюджетного и налогового учета на 2021 год, утвержденная приказом централизованной бухгалтерии Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.12.2020г. №4.

- учетная политика для целей бюджетного и налогового учета на 2022 год, утвержденная приказом централизованной бухгалтерии управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021г. №6.

Согласно п.1.6 учетной политики, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

*В нарушение п.1.6 Учетной политики, п.9 СГС* «*Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения.*

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

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

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

В целях реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»» в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» Учреждению в 2021 году выделялись 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 2021 год Управление образованием руководствовалось:

1) [По](#Par35)рядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017г. №27 (далее - Порядок №27). В Порядок №27 внесены изменения Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» №27», распространяющее свое действие с 2020 года (далее – Порядок №27 (в ред. от 30.12.2019 №982));

2) 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 образованием.

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 Управлением образованием 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.** Во исполнение БК РФ и Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) приказами Управления образованием от 11.01.2021 №4, от 01.02.2021 №32, от 15.11.2021 №219 утверждены Муниципальные задания №2 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию основных общеобразовательных программ среднего общего образования и дошкольного образования и на реализацию дополнительных общеразвивающих программ для МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» (далее - Муниципальное задание №2).

К проверке представлены Муниципальные задания №2, утвержденные от 11.01.2021г., от 01.02.2021г., от 15.11.2021г. и отчеты о выполнении Муниципального задания №2 по состоянию на 30.06.2021г., на 01.11.2021г., на 30.12.2021г.

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

При проверке соблюдения сроков утверждения Муниципального задания №2, установленных п.4 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982), нарушения не выявлены.

В соответствии с п.7 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982), Муниципальные задания №2 на 2021 год и отчеты о выполнении муниципального задания за 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 силу п.3 ст.69.2 БК РФ и п.6 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) Муниципальное задание №2 сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальное задание №2 предусматривало оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
3. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
4. Присмотр и уход;
5. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образовании;
6. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Объем муниципальной услуги в 2021 году, утвержденный Муниципальным заданием №2 составил:

- дети, посещающие школу - 463 ребенка, в том числе: 206 детей начального общего образования, 221 детей основного общего образования, 36 детей среднего общего образования;

- воспитанники, посещающие дошкольное образовательное учреждение: 103 воспитанника, в том числе: 14 детей - от 1 года до 3 лет; 89 детей -от 3 до 8 (в том числе 1 ребенок – дети-инвалиды).

В соответствии с п.5 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) и в связи с изменением (уточнением) показателей объема муниципальной услуги в Муниципальное задание №2 вносилось 2 (два) изменения путем утверждения новых муниципальных заданий от 01.02.2021г., от 15.11.2021г.

В результате внесенных изменений в Муниципальное задание №2, утвержденное 15.11.2021г., объем муниципальной услуги в 2021 году составил:

- учащиеся, посещающие школу – 477 детей, в том числе: 249 детей начального общего образования, 200 детей основного общего образования, 28 детей среднего общего образования;

- воспитанники, посещающие дошкольное образовательное учреждение: 109 воспитанника, в том числе: 20 детей - от 1 года до 3 лет; 89 детей -от 3 до 8 (в том числе 1 ребенок – дети-инвалиды).

- учащиеся, занимающиеся обучением дополнительных общеразвивающих программ - 34920 человеко-часа (техническое- 1944 чел-час, естественно-научное – 648 чел-час, физкультурно-спортивное – 6183 чел-час, художественное творчество – 13203 чел-час, социально-педагогическое – 11187 чел-час, туристско-краеведческое – 1755 чел-час).

В целях проверки достоверности показателей, отраженных в Муниципальном задании №2, выборочно проверены данные приказов: «О количественном составе учащихся 1-11 классы МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» на 2020-2021 учебный год», «Об отчислении детей» «О зачислении учащихся», «О зачислении детей в «Субботнюю школу для дошкольников», «Об отчислении на семейного образование», «О зачислении в 1 класс», «О переводе обучающихся 1-8-х и 10-х в следующий класс», «О комплектовании групп», «О зачислении воспитанников», «Об отчислении воспитанников».

Данные первичных документов по учету учащихся и воспитанников за 2021 год подтверждают выполнение Муниципального задания №2 за 2021 год в объеме, утвержденном Муниципальным заданием №2 от 15.11.2021г.

Сведения об утверждении и исполнении показателя объема муниципальной услуги в Муниципальном задании №2 представлены в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Единица измерения | Муниципальное задание №2, утверждённое 15.11.2021 | Отчет о выполнении Муниципального задания №2 на 30.12.2021 | % исполнения (гр. 5/гр.4)\*100 |
| Утверждено | Утверждено | Исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Услуга: Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования** | Чел. | **249** | **249** | **253** | **101,6** |
| число обучающихся (1-4кл.) | Чел. | 242 | 242 | 246 | 101,6 |
| число обучающихся (обучающиеся с ОВЗ) | Чел. | 1 | 1 | 1 | 100 |
| число обучающихся (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому) | Чел. | 2 | 2 | 2 | 100 |
| число обучающихся (обучающиеся с умственной отсталостью) | Чел. | 4 | 4 | 4 | 100 |
| **Услуга: Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования** |  | **200** | **200** | **200** | 100 |
| число обучающихся (5-9кл.) | Чел. | 185 | 185 | 185 | 100 |
| число обучающихся (обучающиеся с умственной отсталостью) | Чел. | 15 | 15 | 15 | 100 |
| **Услуга: Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования** | Чел. | **28** | **28** | **30** | **107,1** |
| число обучающихся (10-11кл.) | Чел. | 28 | 28 | 30 | 107,1 |
| **Услуга: Прирост и уход** | Чел. | **109** | **109** | **109** | **100** |
| число детей (дети-инвалиды) | Чел. | 1 | 1 | 1 | 100 |
| число детей (физ. лица, за исключением льготных категорий) | Чел. | 108 | 108 | 108 | 100 |
| **Услуга: Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования** | Чел. | **109** | **109** | **109** | **100** |
| число обучающихся (от 1 до 3 лет) | Чел. | 20 | 20 | 20 | 100 |
| число обучающихся (от 3 до 8 лет) | Чел. | 89 | 89 | 89 | 100 |
| **Услуга: Реализация дополнительных общеразвивающих программ:** | **Чел-час** | **34920** | **34920** | **34920** | **100** |
| техническое | Чел-час | 1944 | 1944 | 1944 | 100 |
| естественно-научное | Чел-час | 648 | 648 | 648 | 100 |
| физкультурно-спортивное | Чел-час | 6183 | 6183 | 6183 | 100 |
| художественное творчество | Чел-час | 13203 | 13203 | 13203 | 100 |
| социально-педагогическое | Чел-час | 11187 | 11187 | 11187 | 100 |
| Туристско-краеведческое | Чел-час | 1755 | 1755 | 1755 | 100 |

При проверке Отчета о выполнении муниципального задания №2, утвержденного директором Учреждения 15.02.2022 года, нарушений не установлено. Исполнение показателя объема оказанных муниципальных услуг составляет 100%.

**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 определены в соответствии с Порядком №27 (в ред. от 30.12.2019 №982).

В соответствии с Порядком №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) Приказом Управления образованием от 31.12.2020 №271 утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (работ).

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

Исходя из установленного Муниципального задания №2 и утвержденных нормативов затрат, субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения на 2021 год рассчитана в сумме 23 677 833,00 руб.

В течение 2021 года в связи с перемещением, увеличением бюджетных ассигнований, распределением субвенции на предоставление дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях на учебные цели и, руководствуясь решением Совета МО «Ахтубинский район» от 10.12.2020 №139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 24.06.2021 №190, от 30.09.2021№203), приказами Управления образованием, вносились изменения в базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг (работ): от 02.02.2021№33, от 31.03.2021№84, от 25.05.2021№127А, от 03.06.2021№137А, от 29.06.2021№161, от 30.09.2021№199, от 16.11.2021№220, от 30.12.2021№251, в результате которых сумма субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения по состоянию на 30.12.2021 года увеличилась на 7 094 814,92 руб. и составила 30 772 647,92 руб., в том числе средства бюджета Астраханской области – 25 581 763,37 руб., средства бюджета Ахтубинского района – 5 190884,55 руб. (приказ Управления образованием от 30.12.2021 №251).

**3.1.3.** В соответствии с п.32 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджете МО «Ахтубинский район» на указанные цели.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям осуществляется путем предоставления субсидии.

Согласно п.35 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) 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».

Соглашение заключается сторонами **не позднее 15 рабочих дней** со дня утверждения муниципального задания.

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год заключено 11.01.2021 №2 (далее – Соглашение №2), с соблюдением сроков, установленных в п.35 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982). Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составляет 23 677 833,00 руб. (далее - Субсидия).

В течение 2021 года к Соглашению №2 составлялись дополнительные соглашения: от 03.02.2021 №1, от 02.06.2021 №3, от 02.06.2021 №4, от 29.06.2021 №5, от 30.06.2021 №6, от 30.09.2021 №7, от 23.12.2021 №8, и вносились изменения в объем субсидии в связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств на 2021 год.

Согласно Дополнительному соглашению №8 от 23.12.2021 года субсидия составила 30 772 647,92 руб., что соответствует:

* значениям нормативных затрат, утвержденным приказом Учредителя от 31.12.2020г. №271 (в ред. 30.12.2021 №251);
* данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (Отчет ф.0503737) в части плановых назначений по доходам (30 772 647,92 руб.).

Согласно Журналу операций №2 с безналичными денежными средствами (КФО 4) на лицевой счет Учреждения в 2021 году поступило 30 772 647,92 руб., что соответствует исполнению доходной части Отчета по ф. 0503737.

Согласно Отчету по ф.0503737 на 01.01.2022 в части расходов Учреждения по гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» плановые назначения составили – 30 780 322,60 руб., фактически расходы составили 30 780 322,60 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Таблица №2, рублей

| Наименование показателя | КВР | 2021 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** |  | **30780322,60** | **30780322,60** | **-** | **100** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 22291500,56 | 22291500,56 | - | 100 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 6670414,22 | 6670414,22 | - | 100 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 1817680,49 | 1817680,49 | - | 100 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 727,33 | 727,33 | - | 100 |

В общем объеме кассовых расходов за 2021 год основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу (КВР 111) – 72,42% от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 240) составили 5,91%.

**3.1.4.** Проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2021 год в сумме ***30 780 322,60 руб***.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено. Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

**3.2. Субсидии на иные цели.**

**3.2.1.** 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 22.12.2020 №1051 (далее – Порядок №1051).

Согласно п.2.5 Порядка №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 (с изменениями от 31.08.2021г. №459, от 13.01.2022г. №2) между Управлением образованием и Учреждением в 2021 году заключены Соглашения на предоставление субсидий на иные цели:

1. Соглашение **от 09.02.2021 №20-2021-21349** о предоставлении из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на ежемесячные выплаты денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций МО «Ахтубинский район» в размере 1406,16 тыс. руб. по КБК 700/0702/0120053030/612. Для уточнения объема финансирования заключено дополнительное соглашение от 27.10.2021 №20-2021-21349/1 на общую сумму 1471143,00 руб.

Согласно годовому Отчету по ф.0503737 на 01.01.2022 года использование бюджетных средств произведено на сумму 1410795,60 руб. по кодам видов расходов:

по подстатье 111 «Фонд оплаты труда учреждений» - 1083560,36 руб.;

по подстатье 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - 327235,24 руб.

Возврат субсидии составил 60347,40 руб.

1. Соглашение **от 01.03.2021 №20-2021-34248** о предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях с утвержденным объемом финансирования в размере 2220810,17 руб. по КБК 700/0702/01200L3040/612. Для уточнения суммы субсидии заключено дополнительное соглашение от 27.08.2021 №20-2021-34248/1 на общую сумму финансирования 2204378,46 руб.

Согласно годовому Отчету по ф.0503737 на 01.01.2022 года использование бюджетных средств произведено на сумму 1810419,43 руб. по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (поставщик ООО «Круг»). Остаток неиспользованных средств субсидии составил 393959,03 руб.

1. Соглашение **от 21.05.2021 №104** предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на проведение монтажа, подключения технических средств тревожной сигнализации к пульту централизованного наблюдения и её обслуживания в пределах лимита бюджетных обязательств 60920,00 руб. по КБК 700/0702/02200Р0030/612. Для уточнения цели субсидии заключено дополнительное соглашение от 21.10.2021г. №2. Пункт 1.1 соглашения изложили в следующей редакции: «проведение монтажа и обслуживания тревожной кнопки, подключение технических средств тревожной сигнализации к пульту централизованного наблюдения и охрана имущества объекта». Для уточнения объема финансирования заключено дополнительное соглашение от 15.09.2021г. №1 на общую сумму 45772,00 руб.

Использование бюджетных средств произведено на общую сумму 45772,00 руб. по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - исполнители ООО ЧОП «Дозор» (34780,00 руб.) и ОВО по Ахтубинскому району - филиал ФГКУ ОВО ВНГ России по Астраханской области (10992,00 руб.).

1. Соглашение **от 27.08.2021 №146** на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на организацию бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе инвалидов, в муниципальных общеобразовательных организациях в пределах лимита бюджетных обязательств в сумме 146752,34 руб. по КБК 700/0702/01200С0050/612.

В связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств заключено дополнительное соглашение от 20.12.2021 №1 к соглашению от 27.08.2021 №146 с суммой субсидии в размере 156883,07 руб. по КБК 700/0702/01200С0050/612.

Использование бюджетных средств произведено на сумму 146599,87 руб. по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (поставщик ООО «Круг»). Остаток неиспользованных средств субсидии составил 10283,20 руб.

1. Соглашение **от 31.08.2021 №164** на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на проведение текущего ремонта канализации в пределах лимита бюджетных обязательств в сумме 400000,00 руб. по КБК 700/0702/0120062150/612. Использование бюджетных средств произведено на сумму 400000,00 руб. по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (подрядчик ООО «Вектор»).
2. Соглашение **от 20.10.2021 №181** на предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания школы в пределах лимита бюджетных обязательств в сумме 500000,00 руб. по КБК 700/0702/0120062150/612. Использование бюджетных средств произведено на сумму 498200,00 руб. по КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» (исполнитель ООО «Архивэл»). Остаток неиспользованных средств субсидии составил 1800,00 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)**

**3.3.1.** В соответствие с п.2.2 Устава основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования. Учреждение в соответствии с законодательством об образовании реализует также дополнительные общеобразовательные программы. На основании п.2.10.6 Устава образовательная организация вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

Положение об оказании платных образовательных услуг МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», утверждённое директором школы от 28.08.2013 (в ред. от 10.11.2016г.) (далее - Положение о платных услугах) регулирует и регламентирует отношения между общеобразовательным учреждением и родителями (законными представителями) воспитанников, возникающие при оказании дополнительных платных образовательных услуг в сфере дошкольного образования.

В соответствии с требованиями Положения о платных услугах основанием для оказания платных образовательных услуг является заключенный между заказчиком и

исполнителем договор. Договор заключается в простой письменной форме и содержит сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации об образовании.

В соответствии с п.4.7 Положения о платных услугах Учреждение имеет право, по своему усмотрению, расходовать финансовые средства, полученные от оказания дополнительных платных услуг на:

- оплату труда с начислениями:

\* руководителю кружка «Ладушки» - 31,3% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Веселая математика» - 31,3% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Веселая Азбука» - 31,3% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Группа развития» - 42,0% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Субботняя школа для дошкольников» - 42,0% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Первые шаги в английский язык» - 42,0% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Занятие по углубленному изучению предметов для подготовки к ЕГЭ, ГИА» - 42,0% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Волейбол» - 44,2% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «ОФП» - 43,1% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* руководителю кружка «Компьютерная грамотность и дизайн» - 36,8% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* организатору платных услуг (в школе, дошкольных группах) - 5,0% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

\* материальное поощрение директору - 5,0% от собранной родительской платы за оказание дополнительных платных услуг;

- развитие и совершенствование образовательного процесса (в том числе на организацию досуга и отдыха детей);

- развитие материальной базы и ремонтные работы (в том числе на приобретение предметов хозяйственного пользования, обустройство интерьера, медикаменты и др.) и другое.

Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 09.11.2016 №485 «О внесении изменений в Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 13.01.2012 №13, от 20.03.2012 №282, от 16.10.2012 №1046, от 30.11.2012 №1209, от 07.02.2013 №121, от 04.09.2013 №1013» согласованы тарифы на платные услуги:

- «Группа развития» - 271,0 руб. в месяц с человека;

- «Первые шаги в английский язык» - 271,0 руб. в месяц с человека;

- «Занятие по углубленному изучению предметов для подготовки к ЕГЭ, ГИА» - 271,0 руб. в месяц с человека;

- «Субботняя школа для дошкольников» - 271,0 руб. в месяц с человека;

- «Общая физическая подготовка» - 264,0 руб. в месяц с человека;

- «Компьютерная грамотность и дизайн» - 315,0 руб. в месяц с человека;

- «Секция волейбола» - 359,0 руб. в месяц с человека;

- «Ладушки» - 252,0 руб. в месяц с человека;

- «Веселая математика» - 252,0 руб. в месяц с человека;

- «Веселая азбука» - 252,0 руб. в месяц с человека.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2022г. (вид финансового обеспечения (деятельности) - собственные доходы учреждения) информация об исполненных доходах и расходах Учреждения от приносящей доход деятельности в 2021 году, а также Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) на 01.07.2022г. в разрезе видов доходов (расходов) представлена в таблице №3:

Таблица №3, рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | 2021 | 2022 |
| **Доходы-всего** |  | **1769601,02** | **982066,00** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 1696851,02 | 907824,00 |
| Безвозмездные денежные поступления текущего характера | 150 | 72750,00 | 74242,00 |
| **Расходы-всего** |  | **2354179,66** | **711995,37** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 91619,83 | 30378,14 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 23711,02 | 9174,35 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 2238848,81 | 672442,88 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | - | - |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | - | - |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 321 | - | - |

Согласно Отчету по ф.0503737 за 2021 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 1769601,02 руб., расходы исполнены в сумме 2354179,66 руб. В общем объеме кассовых расходов 2021 года основной удельный вес занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 2238848,81 руб., или 95,10%.

Согласно Отчету по ф.0503127 на 01.07.2022 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 907824,00 руб., расходы на обеспечение деятельности Учреждения исполнены в сумме 711995,37 руб.

**3.3.2.** За 2021 год на расчетный счет Учреждения поступали средства благотворительной (спонсорской) помощи на общую сумму 72750,00 руб.

За проверяемый период 2022 года на расчетный счет Учреждения поступили средства благотворительной (спонсорской) помощи на общую сумму 74242,00 руб.

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 добровольном благотворительном пожертвовании родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников, утвержденным приказом директора школы от 31.08.2013 №103/14 (с изменениями от 16.03.2022г. №54/1) (далее - Положение о пожертвовании), добровольные пожертвования привлекаются в целях содействия деятельности в сфере образования, просвещения.

На основании п.2 ст.5. Положения о пожертвовании расходование привлеченных средств образовательной организацией должно производиться строго в соответствии с целевым назначением пожертвования, определенном физическими или юридическими лицами, либо Управляющим советом.

Если цели добровольного пожертвования не обозначены, то они исполняются администрацией образовательной организации согласно с Управляющим советом учреждения на:

- реализацию концепции развития образовательной организации;

- организацию образовательных программ образовательной организации;

- улучшение материально-технического обеспечения образовательной организации;

- организацию воспитательного и образовательного процесса;

- проведение школьных мероприятий;

- приобретение:

\* косметический ремонт школьных помещений;

\* создание интерьеров, эстетического оформления школы;

\* благоустройство территории;

\* содержание и обслуживание множительной техники;

\* обеспечение внеклассных мероприятий с учащимися (п.2 ст.2 Положения о пожертвовании).

Выборочно за 2021 год проверены первичные документы по использованию денежных средств от оказанных платных услуг, согласно которым денежные средства, полученные Учреждением, израсходованы на:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование договора, контрагент | Номер и дата договора | Сумма | Целевое расходование | Документы оплаты |
| 1 | Договор поставки, ИП Мижутовичус А.И. | №1 от 15.12.2021г. | 35780,00 | Приобретение светильников, ламп люминесцентных, розеток, выключателей, светильников | п/п №439678 от 20.12.2021г. на сумму 35780,00 руб. |
| 2 | Договор розничной купли-продажи, ИП Свинцова А.П. | №325 от 29.12.2021г. | 6056,23 | Приобретение антисептиков для рук, средства для мытья пола | п/п№611860 от 30.12.2021 на сумму 6056,23 руб. |
| 3 | Договор поставки, ИП Черноиванова Н.А. | №УТ 37 от 16.07.2021г. | 4960,00 | Приобретение скоб запасных, ленты малярной, эмали, смеси гипсовой, сверл по металлу, ламп светодиодных | п/п №674473 от 16.07.2021 на сумму 4960,00 руб. |
| 4 | Договор поставки, ИП Черноиванова Н.А. | №УТ 33 от 03.07.2021г. | 22260,00 | Приобретение эмали, саморезов, грунта, ламп, щлифткани | п/п№612470 от 12.07.2021 на сумму 22260,00 руб. |
| 5 | Договор поставки, ИП Черноиванова Н.А. | № 106 от 16.12.2021 | 3345,00 | Приобретение моющих средств и тряпкодержателя | п/п№439674 от 20.12.2021 на сумму 2545,00 руб., п/п№439677 от 20.12.2021 на сумму 800,00 руб. |
| **ИТОГО** | **72401,23** |

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год (ф.0503737) на лицевой счет Учреждения поступили безвозмездные денежные поступления текущего характера в сумме 72 750,00 руб. Остаток неиспользованных денежных средств от благотворительной помощи в 2021 году составил 348,77 руб.

Нецелевого использования денежных средств по договорам на оказание благотворительной помощи не установлено.

**3.3.3.** МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» имеет официальный сайт в сети Интернет https://30ahtub-s2.edusite.ru/. В целях обеспечения информационной открытости деятельности образовательной организации, реализации прав граждан на доступ к открытой информации при соблюдении норм профессиональной этики педагогической деятельности и норм информационной безопасности, информирования общественности о развитии и результатах уставной деятельности образовательной организации, поступлении и расходовании материальных и финансовых средств Учреждением разработано Положение о школьном информационном сайте, утвержденное Приказом руководителя от 11.01.2018г. №3/1 (далее - Положение о сайте).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в пункте 4.4 Положения о сайте указано, что обновление и наполнение сайта проводится ответственным за сайт не реже одного раза в 10 дней, что противоречит п.6. Постановления Правительства РФ от 10.07.2013г. №582 "Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обновления информации об образовательной организации" (утратило силу с 01.03.2022г.), п.16 Постановления Правительства РФ от 20.10.2021г. №1802 "Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обновления информации об образовательной организации, а также о признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации" (вступило в силу с 01.03.2022г.), где указано, что образовательная организация обновляет сведения, указанные в пунктах 3 - 5 (3-15) настоящих Правил, не позднее 10 рабочих дней со дня их создания, получения или внесения в них соответствующих изменений.

МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район»» нарушила сроки актуализации сведений об учреждении с учетом всех изменений. На сайте МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» отсутствует (выборочно):

- Сведения о количестве и перечень вакансий требуемых профессий работников;

- Положение о сайте;

- Бюджетная смета образовательной организации.

Согласно п.1.10 Положения о сайте ежегодно директор школы приказом назначает администратора сайта, который несет ответственность за решение вопросов о размещении информации, об удалении и обновлении устаревшей информации. Ответственность за достоверность информации и своевременность ее размещения на сайтах несут директор, администратор и ответственные (п.10.1 Положения о сайте).

Приказами директора от 01.09.2020г. №139/24, от 01.09.2021г. №195/30 «Об установлении стимулирующих выплат работникам школы» в период с 01.09.2020г. по 31.08.2022г. администратором школьного сайта назначена Асадулина Л. Я. С доплатой в размере 1000,00 рублей ежемесячно. Кроме того, приказом директора от 01.09.2021г. №195/40 «О назначении ответственных за регулярное обновление школьного сайта» ответственной за разработку, создание, ведение и регулярное обновление школьного сайта (не реже 2-х раз в месяц) назначена Ярошенко Н. А.

Исходя из анализа размещенной на сайте информации, можно сделать вывод, что возложенные трудовые обязанности Макухиной Л. А., Асадулиной Л. Я., Ярошенко Н. А. 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.***

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

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 №450).

Согласно п.38 Порядка №450 План бюджетного учреждения утверждается руководителем учреждения.

**План ФХД на 2021г.** **и плановый период 2022 и 2023 годов** утвержден приказом директора Учреждения от 11.01.2021г. №1/5. За 2021 год изменения в План ФХД на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов вносились 16 раз: 26.01.2021, 03.02.2021, 31.03.2021, 12.05.2021, 21.05.2021, 25.05.2021, 03.06.2021, 30.06.2021, 27.08.2021, 31.08.2021, 30.09.2021, 21.10.2021, 09.12.2021, 21.12.2021, 23.12.2021, 30.12.2021.

Анализ исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности показал:

По состоянию на 01.01.2022г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 36 854 035,84 руб. или 98,75% от утвержденных Планом ФХД от 31.12.2021г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 30 772 647,92 руб. или 100%;

- Собственные доходы учреждения – 1 769 601,02 руб. или 100%;

- Субсидия на иные цели - 4 311 786,90 руб. или 90,24%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2021 год сложилось в сумме 37 446 289,16 руб. или 98,74% и выглядит следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 30 780 322,60 руб. или 100,00%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 2 354 179,66 руб. или 99,47%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 4 311 786,90 руб. или 90,24%.

**5. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетных смет**

**5.1.** В соответствии с положениями статьи 6 БК РФ государственным казенным учреждением является государственное учреждение, осуществляющее оказание государственных услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов), финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, устанавливающей лимиты бюджетных обязательств (далее - казенное учреждение).

Согласно п.1 ст. 161 БК РФ казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.2. ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» находится в ведении Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

В соответствии с положениями п.1 ст.158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств:

- составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета (пп.5 п.1 ст.158 БК РФ);

- вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств (пп.6 п.1 ст.158 БК РФ);

- определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями (пп.8 п.1 ст.158 БК РФ).

В соответствии с п.1 ст.221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации и утверждёнными Приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Приказ №26н).

Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №248 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений (далее – Порядок №248), что соответствует требованиям п.1 ст.221 БК РФ.

В соответствии с п.2.2 Порядка №248 показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

В соответствии с п.3.2 Порядка №248 смета учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается руководителем учреждения или иным уполномоченным лицом, подписывается исполнителем.

Согласно п.3.3. Порядка №248 бюджетные сметы утверждаются в срок не позднее десяти рабочих дней со дня доведения получателю бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Согласно представленному к проверке Уведомлению о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 27.01.2022г. №55 на 2022 год, утвержденного И.о. зам. главы администрации-начальником Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» 27.01.2022г., финансовое обеспечение деятельности МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» на 2022 год предусмотрено в сумме 34 481 091,40 руб.

К проверке представлена бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденная директором МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» Макухиной Л.А. 27.01.2022г.:

- с объемом финансирования в сумме 34 481 091,40 руб., что соответствует доведенным до Учреждения в установленном порядке лимитам бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств;

- утверждена в сроки, установленные п.3.3 Порядка №248.

В соответствии с п.8 Приказа №26н смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

*В нарушение п.*8 *Приказа №26н в Порядке №248 не отражена информация о том, что смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы (1 факт).*

*Контрольно-счетная палата рекомендует привести Порядок №248 в соответствии с действующим законодательством.*

Согласно п.2.5 Порядка №248 обоснования (расчеты) плановых сметных показателей бюджетных смет формируются в процессе подготовки проекта решения о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период)) согласно Приложению №3 к настоящему Порядку.

К проверке представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2022г., соответствующие требованиям п.8 Приказа №26н, нарушений не установлено.

*В период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г. в бюджетную смету на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов вносились изменения: от 10.02.2022г., от 17.02.2022г., от 28.02.2022г., от 25.03.2022г., от 11.05.2022г., от 25.05.2022г., от 17.06.2022г., от 29.06.2022г., от 05.07.2022г. в результате которых лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) по состоянию на 01.07.2022 года составили 37 163 320,30 руб., что не соответствует сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), отраженной в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) по состоянию на 01.07.2022г. (37 110 285,30 руб.) и в главной книге по дебету счета 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств (на текущий финансовый год)» и кредиту счета 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (на текущий финансовый год)» на 53035,00 руб.*

Согласно Уведомлению о лимитах бюджетных (бюджетных ассигнованиях) от 29.06.2022г. №562 вышеуказанная сумма в размере (-53035,00 руб.) доведена до Учреждения 29.06.2022г. по подразделу 0701 «Дошкольное образование», изменения в бюджетную смету от 29.06.2022г. по данному подразделу не вносились. Ведущим экономистом МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» Шинкоренко О.А. представлена объяснительная о не включении данных по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в сумме 53035,00 руб. в бюджетную смету в связи с технической ошибкой.

В период проверки представлено изменение показателей бюджетной сметы на 2022 финансовой год от 04.08.2022 года с суммой изменения (уменьшения) 53035,00 руб. по подразделу 0701 «Дошкольное образование».

*Контрольно-счетная палата рекомендует усилить контроль за составлением, утверждением и ведением бюджетных смет в соответствии с требованиями Порядка №248.*

В соответствии с п.7 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (далее - Порядок №86н) информация о показателях бюджетной сметы размещена в сроки, установленные п.15 Порядка №86н.

**5.2.** В соответствии с бюджетной сметой, изменениями показателей бюджетной сметы, сформированными на основании уведомлений главного распорядителя бюджетных средств (Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район») Учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств на 2022 финансовый год по состоянию на 01.07.2022 года в сумме 37 110 285,30 руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) по состоянию на 01.07.2022г. Учреждением на обеспечение деятельности исполнено утвержденных бюджетных назначений – 17 983 578,31 руб. (48,46%) и соответствует данным бухгалтерского учета за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г.

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных средств, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утвержденных в бюджетных сметах не выявлено.

**6.** **Проверка организации питания детей**

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

Контроль посещаемости воспитанников Учреждения осуществляется на основании данных, внесенных в Табель посещаемости детей, 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.

**6.1.** В соответствие с п.119 Инструкции №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 соответствие с п.3 Приложения №5 к Приказу №52н накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038) (далее - Накопительная ведомость (ф.0504038)) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся **ежедневно** на основании Меню-требований (ф.0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости (ф.0504038).

*В нарушение* *п.3* *Приложения №5 к Приказу №52н в Учреждении в 2021 и проверяемом периоде 2022г. повсеместно накопительная ведомость (ф.0504038) заполняется не ежедневно, а обобщенными суммами по итогам окончания месяца (****18 фактов****).*

**6.2.** Проверкой расходования денежных средств, выделенных на питание воспитанников дошкольных групп, выявлено следующее.

Приказом №3 от 11.01.2021г. утверждено Положение об организации питания обучающихся МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» (далее - Положение о питании), регламентирующее порядок предоставления горячего и дополнительного питания, а также питьевого режима обучающимся школы. Порядок организации питания воспитанников дошкольных групп к проверке не представлен.

В Учреждении дошкольные группы работают по пятидневной рабочей неделе с 12-часовым пребыванием ребенка.

В Учреждении организовано четырехразовое питание.

Расходы по обеспечению питания воспитанников включаются в оплату родителями (законными представителями), размер которой устанавливается на основании решения Администрации МО «Ахтубинский район».

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 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 01.01.2021г. 100,0 рублей в день для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста полного дня;

- с 01.01.2021г.107,0 рублей в день для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста полного дня.

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

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.2/гр.1 | Гр.4 | Гр.5=гр.3-гр.4 | Гр.6=гр.1\*гр.5 |
| ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад |
| **2021 год** |
| Январь | 92 | 997 | 8872,91 | 102797,19 | 96,44 | 103,11 | 100,0 | 107,0 | -3,56 | -3,89 | -327,09 | -3881,81 |
| Февраль | 64 | 1106 | 6149,10 | 116132,59 | 96,08 | 105,00 | -3,92 | -2,00 | -250,9 | -2209,41 |
| Март | 104 | 1154 | 10025,92 | 127991,04 | 96,40 | 110,91 | -3,60 | 3,91 | -374,08 | 4513,04 |
| Апрель | 123 | 1462 | 11703,80 | 149107,54 | 95,15 | 101,99 | -4,85 | -5,01 | -596,2 | -7326,46 |
| Май | 94 | 950 | 9028,78 | 102139,34 | 96,05 | 107,52 | -3,95 | 0,52 | -371,22 | 489,34 |
| Июнь | 156 | 734 | 15599,15 | 84238,49 | 99,99 | 114,77 | -0,01 | 7,77 | -0,85 | 5700,49 |
| Июль | 276 | 716 | 26144,15 | 74371,11 | 94,73 | 103,87 | -5,27 | -3,13 | -1455,85 | -2240,89 |
| Август | 337 | 635 | 30547,44 | 65482,07 | 90,65 | 103,12 | -9,35 | -3,88 | -3152,56 | -2462,93 |
| Сентябрь | 150 | 1149 | 14742,38 | 120751,91 | 98,28 | 105,09 | -1,72 | -1,91 | -257,62 | -2191,09 |
| Октябрь | 133 | 1059 | 13302,40 | 115221,56 | 100,02 | 108,80 | 0,02 | 1,80 | 2,4 | 1908,56 |
| Ноябрь | 125 | 1002 | 12483,59 | 109210,34 | 99,87 | 108,99 | -0,13 | 1,99 | -16,41 | 1996,34 |
| Декабрь | 217 | 1265 | 21229,76 | 137119,85 | 97,83 | 108,40 | -2,17 | 1,40 | -470,24 | 1764,85 |
| **Итого** | **1871** | **12229** | **179829,38** | **1304563,03** | **96,11** | **106,68** | **-3,89** | **-0,32** | **-7270,62** | **-3939,97** |
| **2022 год** |
| Январь | 215 | 848 | 20826,67 | 90661,24 | 96,87 | 106,91 | 100,0 | 107,0 | -3,13 | -0,09 | -673,33 | -74,76 |
| Февраль | 166 | 977 | 16090,99 | 108486,38 | 96,93 | 111,04 | -3,07 | 4,04 | -509,01 | 3947,38 |
| Март | 231 | 1215 | 23410,94 | 133688,15 | 101,35 | 110,03 | 1,35 | 3,03 | 310,94 | 3683,15 |
| Апрель | 220 | 1171 | 22080,65 | 127392,65 | 100,37 | 108,79 | 0,37 | 1,79 | 80,65 | 2095,65 |
| Май | 202 | 981 | 18765,07 | 104803,21 | 92,90 | 106,83 | -7,10 | -0,17 | -1434,93 | -163,79 |
| **Итого** | **1034** | **5192** | **101174,3** | **565031,63** | **97,85** | **108,83** | **-2,15** | **1,83** | **-2225,68** | **9487,63** |

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

Так, **за 2021 год**, дети не докормлены на общую сумму 11210,59 руб. (недокорм в ясельных группах на 7270,62 руб., недокорм в садовых группах - 3939,97 руб.). Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32), по состоянию на 31.12.2021г, на сумму 38124,07 руб., вполне позволяли обеспечить питанием детей, на уровне установленной суммы.

*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 в 2021 году в Учреждении *не обеспечено соблюдение средней стоимости дневного рациона питания на уровне, не ниже установленной*.

По состоянию на **01.06.2022 года** дети перекормлены на общую сумму 7261,95 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32), по состоянию на 01.07.2021г., составили 38524,14 руб.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по итогам проверяемого периода 2022 года средняя стоимость дневного рациона питания детей ясельных групп также находится ниже уровня установленной суммы. Рекомендуется при формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.*

**6.3.** В ходе проверки, Контрольно-счетной палатой, произведена инвентаризация продуктов питания у материально ответственного лица - заведующей хозяйством Зайцевой М. А., и оформлена инвентаризационная опись №04 от 08.07.2022г. По данным инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

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

**7.1.** Оплата труда работников начислялась и выплачивалась 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 ФЗ №402-ФЗ и Приказа №52н применяют для учета рабочего времени табель (ф.0504421). Применение другой формы законодательством РФ не предусмотрено.

*В нарушение ст.9 ФЗ №402-ФЗ,* *Приказа* *№52н Учреждение в проверяемом периоде повсеместно применяет Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (ф.0301007).*

Пунктом 2 Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» предусмотрено применение Табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда (ф.0301007) организациями независимо от формы собственности, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации, кроме бюджетных учреждений.

По состоянию на 04.07.2022г. в Учреждении имеются вакантные должности:

Таблица №6

|  |  |
| --- | --- |
| Вакантная должность | Размер тарифной ставки |
| Тьютор | 0,5 |
| Рабочий по КОЗ | 0,5 |
| Дворник | 0,5 |
| Помощник воспитателя | 1,0 |
| Уборщик служебных помещений | 1,0 |
| Гардеробщик | 0,5 |

Однако по данным Ахтубинского центра занятости населения информация об открытых вакансиях в МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» отсутствует.

**7.2**. В Учреждении практикуется совмещение должностей.

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 (Коллективный договор 2017-2020гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 14.07.2017г. №52, изменения и дополнения к коллективному договору, Положение о системе оплаты труда, Положение о материальной помощи работникам МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» зарегистрированные в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 03.04.2019г. №56, Положение о порядке выплаты материальной помощи работникам МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», утвержденное приказом директора от 12.01.2022г. №3/3).

Выборочной проверкой выявлен факт приема на работу по внешнему совместительству Прилуцкой А. И. на должность контрактного управляющего на 0,5 ставки с 02.12.2019г. (приказ от 02.12.2019г. №209/1, п.2, 4 трудового договора от 02.12.2019г. №б/н). Согласно п.1 трудового договора от 02.12.2019г. №б/н, заключенному с Прилуцкой А. И., предусмотрено выполнение работником трудовой функции дистанционно (ст.312.1 ТК РФ).

Дополнительным соглашением от 01.02.2020г. №б/н к трудовому договору с Прилуцкой А. И. внесены изменения в трудовой договор от 02.12.2019г. №б/н: установлена нагрузка по занимаемой должности в размере 1,0 ставки. Остальные положения трудового договора не изменены.

На дистанционных работников в полной мере распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных Трудовым кодексом РФ.

По общему правилу, изложенному в ст.284 ТК РФ, продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день, т. е. не более 0,5 ставки штатной единицы. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день. Однако и в этом случае общая продолжительность работы совместителя в учетном периоде не может превышать половины нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников.

В табелях учета рабочего времени за 2021г., январь-июнь 2022г. контрактному управляющему Прилуцкой А. И. продолжительность рабочего времени отражена в объеме 8 часов в день, что в 2 раза превышает нормы рабочего времени в день для совместителя. Одновременно с этим, заработная плата сотруднику за период с 01.01.2021 по 30.06.2022г. начислена в размере 238543,40 руб., что соответствует полной ставке (штатной единице) по должности «Контрактный управляющий». Таким образом, сумма неправомерно начисленной заработной платы составила **155291,75 руб.**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 36020,05 руб.:

Таблица №7, рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Размер заработной платы | Сумма отклонения |
| Согласно трудовому договору (фактически начисленная) | Согласно трудовому законодательству |
| **2021 год** |
| Январь  | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Февраль  | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Март | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Апрель | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Май | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Июнь | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Июль | 24731,48 | 12365,74 | 12365,74 |
| Август | 1162,92 | 581,46 | 581,46 |
| Сентябрь | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Октябрь | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Ноябрь | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Декабрь | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| **Итого за 2021 год** | **153814,40** | **76907,20** | **76907,20** |
| **2022 год** |
| Январь  | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Февраль  | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Март | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Апрель | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Май | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Июнь | 15279,00 | 7639,50 | 7639,50 |
| **Итого за 2022 год** | **84729,00** | **42364,50** | **42364,50** |
| **Всего** | **238543,40** | **119271,70** | **119271,70** |

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), может быть с него взыскана, если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (ст.137 ТК РФ).

***Рекомендуется рассмотреть вопрос по взысканию с работника излишне выплаченной заработной платы, в соответствии с законодательством.***

Взыскание заработной платы в отличие от удержания производится не работодателем, а уполномоченным органом.

Работодателю следует обратиться в комиссию по трудовым спорам с заявлением или в суд с иском.

В комиссии спор рассматривается по правилам, установленным ст.387 ТК РФ.

Однако работник может внести ее в кассу или на расчетный счет работодателя в добровольном порядке.

***Нарушение, выразившееся в установлении совместителю продолжительности рабочего времени без учета ограничений, указанных в*** ***ст.284*** ***ТК РФ, имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст.5.27 КоАП РФ - нарушение трудового*** ***законодательства*** ***и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено*** ***частями 3******,*** ***4*** ***и*** ***6*** ***настоящей статьи и*** ***ст.5.27.1*** ***настоящего Кодекса.***

Информация по факту нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, будет направлена в Государственную инспекцию труда в Астраханской области, Прокуратуру Ахтубинского района.

***По фактам выявленных нарушений Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. Руководству Учреждения рекомендуется учесть данные факты при принятии управленческих решений. Суммы неправомерных выплат подлежат взысканию в соответствии с действующим законодательством.***

**7.3.** Выплаты 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.

Согласно п.8.13 Коллективного договора, зарегистрированного в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 14.07.2017г. №52 (с изменениями и дополнениями), работодатель за счет средств фонда оплаты труда учреждения производит ежемесячные выплаты председателю профкома в размере 10% от должностного оклада (ст.377 ТК РФ).

В проверяемом периоде председателем профкома является учитель Ярошенко Н. А. Размер должностного оклада Ярошенко Н. А. составляет:

в 2021 году - 13611,11 руб.;

в 2022 году - 12522,22 руб..

Согласно Приказам директора от 01.09.2020г. №139/24, от 01.09.2021г. №195/30 «Об установлении стимулирующих выплат работникам школы» Ярошенко Н. А. установлена в период с 01.09.2020г. по 31.08.2022г. стимулирующая выплата за организацию профсоюзной работы в школе в размере 500,00 руб. ежемесячно.

Таким образом, *в нарушение п.8.13 Коллективного договора работодателем не соблюдены размеры ежемесячных выплат председателю профкома. Сумма недоначисленных выплат составила 19330,33 руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 4483,69 руб.:*

Таблица №8, рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Должностной оклад Ярошенко Н. А. | Ежемесячные выплаты председателю профкома | Ежемесячная сумма отклонения | Сумма отклонения всего |
| Согласно Коллективному договору | Фактическое начисление |
| 2021 | 13611,11 | 1361,11 | 500,00 | -861,11 | 10333,32 |
| 2022 | 12522,22 | 1252,22 | 500,00 | -752,22 | 4513,32 |
| **Итого** |  |  |  |  | **14846,64** |

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что нарушение или невыполнение обязательств по коллективному договору, соглашению несет риски привлечения к административной ответственности по* *ст.5.31* *КоАП РФ.*

**7.4.** Выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления установлены коллективным договором Учреждения, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Положением о системе оплаты труда работников Учреждения 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 специальной оценки условий труда (СОУТ), проведенной ООО «Охрана труда» по договору от 01.09.2018г.№42/03-2018 ОТ.

По результатам проведенных СОУТ идентифицировано 65 рабочих мест, из них:

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

- 1 рабочему месту - 3.1 подкласс условий труда (вредные условия труда 1 степени), в том числе по должностям: повар.

В ходе проверки 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) в 2021г. и проверяемом периоде 2022г. не выявлены.

**7.5.** 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.

*В нарушение п.2 Приказа №52н в предоставленных карточках-справках за 2021 год, повсеместно не заполнялись следующие реквизиты:*

*- сведения о квалификации, категории;*

*- сведения об образовании;*

*- сведения о количестве детей, число иждивенцев.*

*Кроме того, в карточках-справках за 2021 год повсеместно отсутствуют дата составления документа и подпись исполнителя.*

*В карточках-справках, расчетных ведомостях отсутствует разбивка видов начислений (удержаний) по источникам финансирования, а также детализация видов начислений не соответствуют утвержденным видам надбавок согласно штатному расписанию и Положения о системе оплаты труда работников Учреждения, например:*

*- Доплата;*

*- Разница;*

*- Внебюджет и др.*

*Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения, соответствующие действующей нормативно-правовой базе, в штатные расписания и базы данных ПП 1С Зарплата и кадры, в том числе актуализировать сведения о стаже работников, количестве иждивенцев, упорядочить виды начислений на оплату труда.*

**7.6.** Положением о материальной помощи работникам МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район», зарегистрированным в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 03.04.2019г. №56 (утратил силу с 01.01.2022г.), определен порядок выплаты материальной помощи (ч.2 Положения об оказании материальной помощи).

В соответствие с п.2.2 Положения о материальной помощи максимальный размер материальной помощи работнику Учреждения **не должен превышать двухмесячного должностного оклада в год.**

В ходе проверки установлено нарушение п.2.2 Положения о материальной помощи при выплате материальной помощи работникам в 2021 году, выраженное в превышение двухмесячного должностного оклада в год. Сумма неправомерной выплаты составила **10959,56 руб. (3 факта):**

Таблица №9, рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО работника | Размер должностного оклада в месяц\*2 | Материальная помощь за 2021 год | Сумма отклонения |
| Молчанов А.Г. | 7622,22\*2=15244,44 | 25000,00 | 9755,56 |
| Немчинова О. А. | 6074,00\*2=12148,00 | 12500,00 | 352,00 |
| Пальчунова Л. М. | 6074,00\*2=12148,00 | 13000,00 | 852,00 |
| **Итого** | **39540,44** | **50500,00** | **10959,56** |

*Контрольно-счетная палата рекомендует руководителю Учреждения строго придерживаться утвержденных локально-нормативных актов при оказании материальной помощи работникам Учреждения.*

**8. Проверка соблюдения требований бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности**

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении организован на основании требований ФЗ №402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции №174н, Инструкции №33н, Порядка №85н, Приказа №52н в части полномочий получателя бюджетных средств - в соответствии с Инструкцией №162н и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждении осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с заключенными договорами на ведение бухгалтерского учета: в 2021 году от 22.01.2021г. №1, в 2022 году от 01.02.2022г. №1.

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета с приложениями разработана в соответствии со ст.8 ФЗ №402-ФЗ и Инструкцией №157н и утверждена приказами МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»: на 2021 год - от 25.12.2020 №4, на 2022 год - от 30.12.2021 №6.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов: «1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: «Учет заработной платы бюджетного учреждения»

Ведутся и проверены следующие журналы операций:

№2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами»;

№3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами»

№4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

№5 «Журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами»;

№6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»;

№7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Все журналы ведутся в полном объеме с приложением первичной документации. Первичные документы оформлены в соответствии с Приказом №52н. Имеется вся необходимая информация. Журналы операций ведутся как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета материальных ценностей, денежных средств, доходов и расходов по установленным формам, в объеме и в сроки, установленные Учредителем и Инструкцией №33н.

**8.1. Проверка кассовой дисциплины**

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

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

Ведение операций на лицевых счетах в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиямиИнструкции №157н, Инструкции №174н.

В Управлении Федерального казначейства по Астраханской области Учреждением открыты лицевые счета:

**2021 год**

- счет №20256Ч00990 (по учету средств субсидий на выполнение муниципального задания, средств во временном распоряжении, средств от приносящей доход деятельности);

- счет №21256Ч00990 (по учету средств субсидий на иные цели и осуществление капитальных вложений).

**2022 год**

- счет №20256Ч00990 до 17.01.2022г. включительно;

- счет №03253D00860 (счет по учету расходов);

- счет №04253D00860 (счет по учету доходов).

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф.0531965), остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2022г. составил:

- на лицевом счете №20256Ч00990 – 12531,19 руб. (по приносящей доход деятельности);

- на лицевом счете №21256Ч00990 – 0,00 тыс. руб. (целевые средства).

При выборочной проверке достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что к выпискам из лицевого счета приложены платежные поручения (ст.29 ФЗ №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. Нарушения не выявлены.

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

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период проверены выборочно. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно п.8.1 Учетной политики денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем: перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Согласно п.8.6. Учетной политики предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

– в течение 10 календарных дней с момента получения;

– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам (служащим), с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Денежные средства выдаются путем перечисления на банковские карточки сотрудников на основании письменного заявления подотчетных лиц, содержащее назначение аванса.

Выборочной проверкой выявлено, что авансовые отчеты и документы, подтверждающие произведенные расходы, подотчетными лицами представляются в бухгалтерию своевременно. Нарушений не установлено.

**8.4. 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 за 2021 год, за январь-июнь 2022 года, счета фактуры, накладные, товарные накладные, акты выполненных работ, платежные поручения.

Согласно данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2022г.:

* кредиторская задолженность по доходам образовалась в сумме 120579,06 руб. (по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - переплата по родительской плате);
* дебиторская задолженность по доходам образовалась в сумме 168495,00 руб. по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь-июнь 2022 года:

1) кредиторская задолженность (текущая) составила 2729793,64 руб., в том числе:

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 204476,06 руб.;

- по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 1009971,02 руб.;

- по счету 303 00 "Расчеты по платежам в бюджеты" – 1515346,56 руб.

2) дебиторская задолженность по доходам составила в сумме 156126,00 руб. по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате.

При выборочной проверке первичных документов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушения не установлены.

**9. 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 исполнении ФЗ №7-ФЗ имущество закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Согласно п.6.2. Устава имущество Учреждения является собственностью муниципального образования и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления, согласно договору от 22.01.2015г. №12.

**9.1**. Советом МО «Ахтубинский район» от 24.06.2021г. №192 принято решение «О создании Управления имущественных и земельный отношений администрации муниципального образования «Ахтубинский район» с правом юридического лица». Согласно Выписке ЕГРЮЛ от 27.07.2022г. №ЮЭ9965-22-138878028 в качестве юридического лица Управление имущественных и земельных отношений Администрации МО «Ахтубинский район» зарегистрировано 28.12.2021г. (далее - УИЗО АМО «Ахтубинский район»).

Между УИЗО АМО «Ахтубинский район» и МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» заключено Дополнительное соглашение от 06.06.2022г. к договору №12 от 22.01.2015г. о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением (далее - дополнительное соглашение от 06.06.2022г.), подписанное И.о. главы МО «Ахтубинский район» Чевиленко О. В.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что начальником УИЗО АМО «Ахтубинский район» согласно Распоряжения по личному составу Администрации МО «Ахтубинский район» от 14.01.2022г. №3л/с является Леонтьева И. О. В соответствии с Положением о УИЗО АМО «Ахтубинский район», утвержденным Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.06.2021г. №192, дополнительное соглашение от 06.06.2022г. от имени УИЗО АМО «Ахтубинский район» должен подписывать начальник Управления. Подписание договора лицом, не обладающим соответствующими полномочиями, является основанием для проверки сделки на ее недействительность.

*Контрольно-счетная палата рекомендует привести Дополнительное соглашение от 06.06.2022г. к договору №12 от 22.01.2015 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами.*

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

- Земельный участок, кадастровый номер 30:01:150223:10, категория земель – Земли населенных пунктов, площадь - 19054 кв.м., адрес: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д.41, дата государственной регистрации постоянного (бессрочного) пользования 13.04.2018г., регистрационный номер №30:01:150223:10:30/002/2018-1;

- Земельный участок, кадастровый номер 30:01:150230:102, категория земель – Земли населенных пунктов, площадь- 5274 кв.м., адрес: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Челюскинцев, д.4, дата государственной регистрации постоянного (бессрочного) пользования 13.04.2018г., регистрационный номер №30:01:150230:102:30/002/2018-1;

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 №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 за период с 01.01.2021г. по 30.06.2022г., согласно информации сайта Росреестр (https://lk.rosreestr.ru) составила:

Таблица№10, тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Кадастровый номер земельного участка | Кадастровая стоимость земельного участка на 01.01.2022г. |
| 30:01:150223:10 | 11 621, 03460 |
| 30:01:150230:102 | 3 735, 04680 |
| ИТОГО | 15 356,08140 |

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", с идентификацией по каждому земельному участку.

Нарушений не выявлено.

**9.3**. Согласно п.1 ст.131 ГК 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 №11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Адрес | Кадастровый номер | Запись регистрации права об оперативном управлении (номер, дата) | Балансовая стоимость на 01.01.2022г., тыс. руб. |
| Здание школы | Астраханская область,г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, д.41 | 30:01:050101:1435 | 30-30-02/030/2014-389 от 30.01.2015г. | 9 350,05965 |
| Здание детского сада | Астраханская область,г. Ахтубинск, ул. Челюскинцев, д.4 | 30:01:150230:985 | 30-30-02/030/2014-390 от 30.01.2015г. | 8 909,18135 |
| ИТОГО | 18 259,241 |

Нарушений не установлено.

7.4. Согласно Распоряжениям Администрации МО «Ахтубинский район» «О передаче в безвозмездное пользование имущества МО «Ахтубинский район» от 12.08.2020 №468-р, от 04.08.2021 №406-р, от 21.06.2022 №289-р в безвозмездное пользование передано ООО «Круг» имущество, расположенное по адресу: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д.41, в целях организации питания учащихся и работников школы:

- недвижимое имущество: нежилое помещение пищеблока общей площадью 77,4 кв.м; помещение зала для приема пищи общей площадью 134,7кв.м; подсобное помещение общей площадью 14,9 кв.м;

- движимое имущество: весы товарные – 1шт, мясорубка – 1шт., титан электрический Isea ЭВН – 1шт., холодильник – 1шт., холодильник «Pozis-Мир» - 1шт.

Учреждением заключены договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район», в которых сторонами договора выступали: «Ссудодатель» - МБОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» в 2021 году, МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» в 2022 году и «Ссудополучатель» - ООО «Круг». Предметом договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда являлось вышеуказанное имущество, расположенное по адресу: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д.41:

- Договор от 01.09.2020г. №1 со сроком действия с 01.09.2020г. по 31.05.2021г.;

- Договор от 01.09.2021г. со сроком действия с 01.09.2021г. по 31.05.2022г.;

- Договор от 21.06.2022г. со сроком действия с 01.09.2022г. по 30.06.2023г.

Вышеуказанные договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район» согласованы с собственником имущества – Управлением имущественных и земельных отношений Администрации МО «Ахтубинский район», что соответствует требованиям п.3-4 ст. 298 ГК РФ.

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

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

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

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

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

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

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

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

К проверке представлены:

1) Дополнительное соглашение от 01.09.2020г. к договору на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» от 01.09.2020г., в котором прописано условие по возмещению арендатором расходов по коммунальным расходам: электроэнергии, теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению и вывозу отходов (ТКО).

2) Дополнительное соглашение № 1 от 01.09.2020 г. к договору аренды № 1 от 01.09.2020 года, заключенное между Учреждением и ООО «Круг», согласно которого оплата потребленных Арендатором коммунальных услуг осуществляется на основе документов на оплату, полученных от организаций, оказывающих данные услуги. Данное соглашение вступает в силу с 01.09.2020г. и действует до прекращения договора аренды. Нарушений не установлено.

Согласно устного пояснения директора Учреждения ведется работа по заключению дополнительного соглашения с указанием условий о возмещении затрат на коммунальные услуги Ссудополучателем к договорам безвозмездного пользования имуществом от 21.06.2022г.

*Контрольно-счетная палата рекомендует заключить дополнительное соглашение к договору на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» от 01.09.2021г.*

**10. Инвентаризация объектов нефинансовых активов Учреждения**

**10.1.** В соответствии со ст.11 ФЗ №402–ФЗ, п.1.3. Методических указаний №49 и пунктами 80, 81 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» и в целях обеспечения своевременного и качественного состояния годового отчета за 2021 год проведена инвентаризация имущественно-материальных ценностей по состоянию на 15.11.2021 года (Приказ о проведении инвентаризации от 15.11.2021 №260/1).

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов и акты о результатах инвентаризации.

В соответствии с п.1.4, 2.9 Методических указаний №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 №49 комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

В соответствии с пп.18.25-18.26 Учетной политики, утвержденной Приказом МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 25.12.2020 №4 (действует с 01.01.2021 года) инвентаризационные описи заполняются с использованием средств вычислительной техники (данные бухгалтерского учета) и ручным способом (фактическое наличие).

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

*В нарушение пунктов 18.25, 18.26 Учетной политики инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов по состоянию 15.11.2021 года повсеместно заполнены с использованием средств вычислительной техники (данные бухгалтерского учета) и (фактическое наличие), что указывает на формальный подход Учреждения к проведению инвентаризации в 2021 году (****81 факт****).*

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 24.12.2020 N 02-07-07/113668, при проведении инвентаризации необходимо обеспечить независимость суждений и мнений членов комиссии. Действующее законодательство не содержит прямого запрета на участие материально ответственных лиц организации непосредственно в составе инвентаризационной комиссии. Однако включение в состав инвентаризационной комиссии материально ответственного лица, снижает эффективность инвентаризации.

*Контрольно-счетная палата рекомендует не включать в состав инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц.*

**10.2.** 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 Макухиной Л.А. (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 08.07.2022г. №02);

- зам. директора по УВР Маяковой Е. (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 08.07.2022г. №01);

-заведующего хозяйством Мараниной Л.А. (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 08.07.2022г. №03);

- заведующего хозяйством Зайцевой М.А. (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 08.07.2022г. №05)

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

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №01, №02, №03, №05 по объектам нефинансовых активов на 08.07.2022г. прилагаются.

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

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

В соответствии с ч.2 ст.38 ФЗ №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 определен управляющего ч.1 ст.9 ФЗ №44-ФЗ, как один из принципов контрактной системы.

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

Согласно ч.2 ст.9 ФЗ №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 №Д28и-1129).

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

Приказом Учреждения от 12.01.2021 №2/2 «О назначении ответственных лиц за формирование и размещение информации на официальном сайте www.bus.gov.ru», контрактным управляющим назначена Прилуцкая Алеся Ивановна. Профессиональная квалификация подтверждена дипломом о профессиональной переподготовке по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» от 01.11.2019г. №2990, свидетельством от 16.03.2022г. №322-1926 о прохождении семинара на тему «Контракты в сфере госзакупок. Новые правила 2022 года».

Федеральным законом №44-ФЗ предусмотрены 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 ФЗ №44-ФЗ.

При выборочной проверке контрактов, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок нарушений не выявлено.

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 55 429,86747 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район» на общую сумму 204,05418 тыс. руб., 125 фактов, в том числе:**

1. В нарушение п.1.6 Учетной политики, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения **(1 факт).**

2. В нарушение п.8 Приказа №26н в Порядке №248 не отражена информация о том, что смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы **(1 факт).**

3. В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, Приказа №52н повсеместно применяется Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы неутвержденной формы.

4. Нарушение п.8.13 Коллективного договора - работодателем не соблюдены размеры ежемесячных выплат председателю профкома. Сумма недоначисленных выплат составила **19,33033 тыс. руб. (18 фактов).**

5. Нарушение п.2.2 Положения о материальной помощи при выплате материальной помощи работникам в 2021 году, выраженное в превышение двухмесячного должностного оклада в год. Сумма неправомерной выплаты составила **10,95956 тыс.руб. (3 факта).**

6.Сумма неправомерно начисленной заработной платы составляет **155,29175** **тыс.** **руб.** Рассмотреть вопрос по взысканию с работника излишне выплаченной заработной платы, в соответствии с действующим законодательством.

7. Нарушение, выразившееся в установлении совместителю продолжительности рабочего времени без учета ограничений, указанных в ст.284 ТК РФ, имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст.5.27 КоАП РФ.

Информация по факту нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, будет направлена в Государственную инспекцию труда в Астраханской области, Прокуратуру Ахтубинского района.

8. Нарушения п.2 Методических указаний к Приказу №52н при ведении карточек-справок за 2021 год, 2022 год.

9. Нарушение Положения о сайте информация и сведения, указанные в п.3.3.3 настоящего акта, на официальном сайте учреждения не размещены **(3 факта)**.

10. Нарушения порядка организации питания детей, в том числе: отклонение от установленной денежной нормы на питание детей в 2021 году на общую сумму **11,21059** **тыс. руб.** (недокорм); в проверяемом периоде 2022 годана общую сумму **7,26195** **тыс. руб.** (перекорм).

11. Нарушение п.3 Приложения №5 к Приказу №52н в Учреждении в 2021 и проверяемом периоде 2022г. повсеместно накопительная ведомость (ф.0504038) заполняется не ежедневно, а обобщенными суммами по итогам окончания месяца (**18 фактов**).

12. В нарушение пунктов 18.25, 18.26 Учетной политики инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов по состоянию 15.11.2021 года повсеместно заполнены с использованием средств вычислительной техники (данные бухгалтерского учета) и (фактическое наличие), (**81 факт**).

**Рекомендовать** **МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район»:**

1. Привести Порядок №248 в соответствии с действующим законодательством.
2. Усилить контроль за составлением, утверждением и ведением бюджетных смет в соответствии с требованиями Порядка №248.
3. Привести Дополнительное соглашение от 06.06.2022г. к договору №12 от 22.01.2015 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.
4. Заключить дополнительное соглашение к договору на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район» от 21.06.2022г.
5. При формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.
6. 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.
7. Взыскать суммы неправомерных выплат в соответствии с действующим законодательством.
8. Внести изменения, соответствующие действующей нормативно-правовой базе, в штатные расписания и базы данных ПП 1С Зарплата и кадры, в том числе актуализировать сведения о стаже работников, количестве иждивенцев, упорядочить виды начислений на оплату труда.
9. Не включать в состав инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц.
10. Строго придерживаться утвержденных локально-нормативных актов при оказании материальной помощи работникам Учреждения.
11. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений, в том числе по возмещению ущерба.
12. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палатыМО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю. Ю. Журавлева Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Шевелева | Директор МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.А МакухинаДиректор МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.К. Прилуцкая  |
| Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. УкраинскаяМ.П. | М.П. |

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

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для МКОУ «СОШ №2 МО «Ахтубинский район»»

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

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