

АКТ
**проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального
бюджетного общеобразовательного учреждения средняя
общеобразовательная школа п. Озерки**

г. Конаково

06.12.2019г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 9 Положения о МКУ Контрольно-ревизионная комиссия Конаковского района, п. 8 Плана работы МКУ Контрольно-ревизионная комиссия Конаковского района на 2019г., Распоряжение Муниципального казенного учреждения Контрольно-ревизионная комиссия Конаковского района от 22.11.2019г. № 50.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, Тверской области и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления МО «Конаковский район» при осуществлении деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа п. Озерки.

Предмет контроля: нормативно-правовые акты и распорядительные документы, регулирующие деятельность Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа п. Озерки, договоры, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение хозяйственных операций.

Объект контроля: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа п. Озерки, далее – МБОУ СОШ п. Озерки.

Проверяемый период: с 01.12.2018г. по 01.10.2019г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 27.11.2019 по 05.12.2019.

Руководитель контрольного мероприятия: председатель МКУ КРК Конаковского района Костенко Е.Н.

Исполнитель контрольного мероприятия: ведущий инспектор МКУ КРК Конаковского района – Ганзюк Е.Ю.

Должностные лица проверяемого объекта: директор МБОУ СОШ п. Озерки Константинова Е.Н. – назначена распоряжением Администрации Конаковского района Тверской области от 11.07.2016г. № 157.

Главный бухгалтер Парменова Ю.Е. - назначена приказом МБОУ СОШ п. Озерки от 04.03.2015г. № 11.

Основные цели и виды деятельности учреждения: образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Образовательное учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создает благоприятные условия для разностороннего развития личности, в т.ч. возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

Для достижения указанных целей МБОУ СОШ п. Озерки осуществляет основные виды деятельности:

- реализация основных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования,
- реализация адаптированных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования для детей с ограниченными возможностями здоровья;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ спортивно-оздоровительной, духовно-нравственной, социальной, общеинтеллектуальной и общекультурной направленностей;
- предоставление специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов;
- обучение детей на дому, в т.ч. индивидуальное обучение больных детей на дому;
- предоставление психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи;
- организация работы групп продленного дня;
- организация отдыха и оздоровления, обучающихся в каникулярное время (организация работы лагеря с дневным пребыванием детей, работы трудовых объединений);
- проведение промежуточной и итоговой аттестации для экстернов.

Сведения о наличии учредительных документов: Учредителем МБОУ СОШ п. Озерки является Муниципальное образование «Конаковский район» Тверской области. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Конаковского района Тверской области.

Образовательное учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования администрации Конаковского района Тверской области.

Образовательное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе МО «Конаковский район», печать со своим наименованием, бланки, штампы. Все имущество Образовательного учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним Учредителем или приобретенным образовательным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества.

Устав МБОУ СОШ п. Озерки утвержден Распоряжением администрации Конаковского района от 30.04.2015г. № 92.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности № 13 от 03.02.2015 года, серия 69Л01 № 0000948 бессрочного срока действия.

Свидетельство о государственной аккредитации от 03.02.2015г. № 13, серия 69А01 № 0000251 подтверждает право на ведение основных общеобразовательных программ: образовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования. Срок действия до 26.05.2023г.

Учреждение является некоммерческой организацией, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

Коллективный договор подписан 09.01.2017г. от работников председателем первичной профсоюзной организации общеобразовательного учреждения, от работодателя директором МБОУ СОШ п. Озерки. Коллективный договор зарегистрирован в Главном управлении по труду и занятости населения Тверской области 27.03.2017 за № 205.

Способ проведения проверки: выборочный.

Нормативные правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Гражданский Кодекс РФ; Бюджетный Кодекс РФ; Трудовой кодекс РФ;
- Федеральный закон от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н);
- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений Инструкций по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федерального закона № 44-ФЗ);
- Приказ Минэкономразвития России № 182, Казначейства России №7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки

товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы»;

- Постановление Администрации Конаковского района от 06.06.2017г. № 206 «О реализации отдельных положений федерального законодательства, регулирующего деятельность муниципальных учреждений»;

- Постановление Администрации Конаковского района от 11.07.2017 № 289 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Конаковского района»;

- Федеральный закон от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- Приказ Минфина России от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановление 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»;

- Приказ Рособнадзора от 29.05.2014г. № 785 «Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления на нем информации»

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Объем средств местного бюджета, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 9 581 689,90 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. При выборочной проверке учредительных и других нормативно-правовых документов (локальных внутренних), регламентирующих деятельность Учреждения установлено:

1.1. Учетная политика МБОУ СОШ п. Озерки, утверждена приказом от 28.12.2016 №114/4.

С 1 января 2019 года вступил в силу федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России № 274н от 30 декабря 2017 года. Изменения в Учетную политику Учреждения на основании вышеуказанного федерального стандарта не внесены.

2. Проверка муниципального задания и отчетности.

2.1. Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание устанавливает требования к составу, качеству, объёму (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг.

Согласно п. 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В силу п. 4 ст. 69.2 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, определенном местной администрацией.

Постановлением администрации Конаковского района от 06.06.2017 № 206 "О реализации отдельных положений федерального законодательства, регулирующих деятельность муниципальных учреждений" утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Конаковского района (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг).

Согласно п. 3 Раздела I Порядка ГРБС формирует муниципальное задание на основе ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями Конаковского района.

Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых управлением образования администрации Конаковского района и подведомственных ему казенными и бюджетными учреждениями утвержден Приказом Управления Образования Администрации Конаковского района Тверской области от 09.04.2018 № 128.

Проверке представлено Муниципальное задание МБОУ СОШ п. Озерки на 2019 и плановый период 2020-2021 годов, утвержденное начальником Управления образования администрации Конаковского района своевременно - 14.01.2019.

2.2. В ходе контрольного мероприятия проведен анализ муниципального задания.

2.2.1. В муниципальном задании Учреждения предусмотрено оказание муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ в соответствии с требованиями **Стандарта: начального общего, основного общего, среднего**

общего образования по очной форме обучения;

2. Реализация основных общеобразовательных программ **основного общего образования (адаптированная программа) очная;**

3. Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием.

Каждый показатель муниципальной услуги включает 2 показателя объема услуги: число учащихся, число человеко-дней; и 5 показателей качества.

2.2.2. Во всех муниципальных услугах качественный показатель 4 «Количество обоснованных жалоб родителей (законных представителей), поступивших **в дошкольное** образовательное учреждение или в вышестоящий орган» сформулирован некорректно;

2.2.3. В Части III «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» не указаны формулы расчета объема субсидии.

2.2.4. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения в 2019г. осуществлялось в соответствии с Соглашением № 20 от 09.01.2019г. «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение № 20 от 09.01.2019).

В течение 9 месяцев 2019г. заключено 7 дополнительных соглашений на внесение изменений в Соглашение № 20 от 09.01.2019 в связи с увеличением бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг. Дополнительное соглашение от 11.09.2019г. заключено на сумму 13 560 968,10 руб. В течение 9 месяцев 2019г. объем субсидии на выполнение муниципального задания увеличился на 470 751,10 руб. или на 3,5 %.

2.3. Осуществление контроля по выполнению муниципального задания.

К проверке предоставлены отчеты о выполнении муниципального задания Учреждения за 9 месяцев 2019 года, утвержденный директором МБОУ СОШ пос. Озерки 10.10.2019 и согласованный исполняющим обязанности начальника Управления образования Конаковского района 10.10.2019.

2.3.1. В отчете о выполнении муниципального задания за отчетный период с 01.01.2019 по 30.09.2019 в Части I. Достижение показателей муниципальных услуг, выполнения работ в графе «Фактическое значение показателя объема муниципальной услуги достигнутое в отчетном периоде» неверно указано итоговое значение 239 вместо 242.

2.3.2. В ходе анализа отчета о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года установлено отклонения фактических значений показателей объема муниципальной услуги от ее годовых значений в части числа обучающихся в 6 из 7 случаев. В 3 случаях из 6 отклонение в меньшую сторону составило 40% и более, в 3 случаях из 6 отклонение в большую сторону составило более 39%.

В соответствии с п. 12 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Управлению образования Конаковского района необходимо внести изменения в муниципальное задание МБОУ СОШ пос. Озерки на 2019 год.

3. План финансово-хозяйственной деятельности.

Постановлением Администрации Конаковского района Тверской области от 11.07.2017 № 289 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Конаковского района (далее Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

К проверке предоставлен План финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) МБОУ СОШ п. Озерки на 2019 г. и 2020-2021 плановый период, утвержденный начальником Управления образования 28.12.2018г.

3.1. В нарушении п. 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в текстовой части плана ФХД МБОУ СОШ п. Озерки не указан код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ п. Озерки за 9 месяцев 2019 г.

4.1. Доходы МБОУ СОШ пос. Озерки за 9 месяцев 2019 года составили 9 775 194,63 руб. Анализ доходов Учреждения отражен в таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

№ п/п	Доходы	План на 2019г., руб.	Факт (за I полугодие 2019), руб.	% выполнения
I	Муниципальное задание	13 506 596,10	9 487 229,63	70,24
1.	Субсидии на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.	10 805 331,00	7 322 199,00	67,76
2.	Субсидии на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений	2 102 123,00	1 724 459,53	82,03
3.	Субсидии на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных организаций горячим питанием за счет средств областного бюджета	142 171,00	82 620,00	58,11
4.	Субсидии на организацию обеспечения питания учащихся в группах продленного дня и коррекционных школах	57 050,00	36 330,00	63,68
5.	Субсидии на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных организаций горячим питанием	178 500,00	100 200,00	56,13
6.	Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств областного бюджета	119 595,00	119 595,00	100,00
7.	Субсидии на проведение оздоровительной компании детей	101 826,10	101 826,10	100,00
II	Иные цели	440 745,00	287 965,00	65,34
8.	Субсидии на проведение ремонтных работ и противопожарных мероприятий в образовательных учреждениях	244 485,00	244 485,00	100,00