

9	Субсидия на организацию участия детей подростков в социально значимых региональных проектах	15 840,00	15 840,00	100,00
10	Субсидия на организацию участия детей подростков в социально значимых региональных проектах за счет бюджета Конаковского района	2 160,00	2 160,00	100,00
11	Субсидия на организацию подвоза учащихся школ, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно	178 260,00	25 480,00	14,29
	<b>ВСЕГО ДОХОДЫ</b>	<b>13 947 341,10</b>	<b>9 775 194,63</b>	<b>70,09</b>

Процент выполнения муниципального задания на 01.10.2019 составляет 70,24 % от плановых показателей, доведенных на 2019 год.

Поступило субсидий на выполнение муниципального задания 9 487 229,63 рублей, исполнено **9 346 369,90** руб.

Остаток на счете на 01.10.2019 составил 140 859,73 руб.

Процент выполнения плановых назначений субсидий на иные цели на 01.10.2019 составил 65,34 %.

Поступило субсидий на иные цели 287 965,00 руб. Исполнено 237 480,00 руб. Остаток на счете на 01.10.2019 составил 50 485,00 руб.

**4.2.** Расходы МБОУ СОШ пос. Озерки за 9 месяцев 2019 года составили 9 581 689,90 руб. Анализ расходов Учреждения отражен в таблице № 2.

Таблица № 2

КОС ГУ	Наименование расходов	Сумма, руб.	Структура %
1	2	3	4
<b>Муниципальное задание</b>			
211	Заработная плата	5 471 224,56	58,54
213	Начисления на выплаты по оплате труда	1 624 424,10	17,38
221	Услуги связи	10 095,29	0,11
222	Транспортные услуги	150 918,00	1,61
223	Коммунальные услуги	683 883,94	7,32
225	Работы, услуги по содержанию имущества	165 125,05	1,77
226	Прочие работы, услуги	558 782,17	5,98
227	Страхование	1 750,00	0,02
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	22 922,04	0,25
291	Налоги, пошлины и сборы	410 012,00	4,39
310	Увеличение стоимости основных средств	187 878,42	2,01
341	Расходы на покупку медицинских изделий и инструментария для оказания медицинских услуг	538,00	0,01
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	58 816,33	0,63
<b>Иные цели</b>			

222	Транспортные услуги	43 480,00	18,48
228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	180 000,00	76,49
344	Увеличение стоимости строительных материалов	14 000,00	5,95

## 5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

5.1. По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2019г. дебиторская задолженность МБОУ СОШ п. Озерки составила 4 190 089,47 руб.

При проверке первичных документов установлено, что фактически дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 составляет 4 198 089,47 руб., в том числе

- 4 037 309,47 руб. задолженность Управления образования Администрации Конаковского района (далее – УО) по субсидиям на выполнение муниципального задания;

- 152 780,00 руб. задолженность УО по субсидиям на иные цели;

- 8 000,00 руб. за пребывание детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в лагере, организованном образовательной организацией в каникулярное время, за счет ГКУ Тверской области «Центр социальной поддержки населения» Конаковского района Тверской области.

По «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503769) по КФО 2 в части счета 205 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на 01.10.2019 указана в сумме 0,00 руб. В оборотно-сальдовой ведомости по данному счету дебиторская задолженность составила 8 000,00 руб.

Таким образом, сведения бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2019, в части дебиторской задолженности, являются недостоверными.

5.2. По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2019г. кредиторская задолженность МБОУ СОШ п. Озерки составила 750 665,21 руб.

При проверке первичных документов установлено, что фактически кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 составляет 750 901,08руб., в том числе:

- задолженность подотчетному лицу в сумме 574,00 руб.;

- заработная плата в сумме 344 979,60 руб.;

- за прочистку и промывку системы водоотведения в сумме 9 488,06 руб.;

- за дератизацию в сумме 281,70 руб.;

- за обслуживание АПС в сумме 2 500,00 руб.;

- за оказание услуг по техническому обслуживанию РСПИ «Стрелец-Мониторинг» в сумме 2 000,00 руб.;

- за сопровождение программных средств по бухгалтерскому учету в сумме 7 470,00 руб.;

- за поставку учебной литературы в сумме 156 137,74 руб.;

- налог на доходы физических лиц в сумме 51 651,00 руб.;

- страховые взносы ФСС в сумме 2 012,44 руб.;

- взносы ФСС в сумме 1 308,64 руб.;

- страховые взносы в ФОМС в сумме 33 248,01 руб.;



- страховые взносы в ПФР в сумме 135 837,61 руб.;
- налог на имущество в сумме 3 176,00 руб.;
- обеспечение контракта в сумме 236,28 руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 отсутствует.

По «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503769) по КФО 4 в части счета 304 «Прочие расчеты с кредиторами» кредиторская задолженность на 01.10.2019 указана в сумме 0,00 руб. В оборотно-сальдовой ведомости по данному счету кредиторская задолженность составила 236,28 руб.

В нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ отчетность не дает достоверное представление о финансовом положении МБОУ СОШ пос. Озерки на 01.10.2019.

В нарушении п. 4 Инструкции 157н бухгалтер Учреждения не обеспечил формирование достоверной информации о принятых учреждением обязательствах.

По данному факту МБОУ СОШ пос. Озерки предоставила объяснительную записку от 19.09.2019 № 358 (прилагается к акту).

Таким образом, сведения бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2019, в части кредиторской задолженности, являются недостоверными.

***Ответственность:** В соответствии со ст. 15.15.6 КоАП РФ искажение бюджетной отчетности влечет наложение административного штрафа на должностные лица, если:*

- не представлена бюджетная отчетность,
- представлена с нарушением сроков,
- отчетность сформирована и представлена с нарушением установленных требований,
- представлена заведомо недостоверная бюджетная отчетность.

## **6. Внутренний контроль.**

К проверке МБОУ СОШ пос. Озерки предоставлено «Положение о внутреннем финансовом контроле», утвержденное Приказом от 28.12.2016 № 114/1. К Положению о внутреннем финансовом контроле представлен «График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год МБОУ СОШ пос. Озерки».

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле в МБОУ СОШ пос. Озерки проводятся плановые проверки - ежеквартально в соответствии с утвержденным руководителем учреждения планом, и внеплановые проверки – по мере необходимости. Проверке представлен график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ пос. Озерки на 2018-2019, 2019-2020 учебный год. План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2019 год не представлен.

В нарушении п. 2.3. Положения о внутреннем финансовом контроле в МБОУ СОШ пос. Озерки отсутствуют приказы по школе, в которых определяются цели, задачи, сроки проведения проверки, формы и сроки предоставления отчета по проведенной проверке.

Проверке представлен акт по результатам внутренней финансовой проверки от 30.08.2019 № 1 по проверке наличия актов сверки с поставщиками и

подрядчиками за период с 01.01.2019 по 30.06.2019. Однако, учетной политикой Учреждения не предусмотрено проведение ежеквартальной или ежемесячной сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ пос. Озерки на 2018-2019, 2019-2020 учебный год внесены ежемесячные проверки сохранности денежных средств и бланков строгой отчетности, ежемесячные проверки правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами. По данным пунктам документов не представлено, соответственно проверки не проводились.

#### **7. Анализ официального сайта МБОУ СОШ п. Озерки.**

В ходе проверки официального сайта МБОУ СОШ пос. Озерки, расположенного в сети «Интернет» по адресу: <http://ozerki-school.ru/> далее - сайт Учреждения, установлено следующее:

7.1. Главная страница подраздела «**Основные сведения**» содержит сведения о «Режиме, графике работы учреждения», не соответствующие п. 3.11. Устава Учреждения (в Уставе указано, что Учреждение работает с 8.00 до 19.00, на сайте указан режим, график работы с 7.30 до 18.00).

7.2. В нарушение п. 3.3 Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления на нем информации, утвержденных Приказом Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 29.05.2014 № 785 на сайте в подразделе «Документы» не размещен план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ пос. Озерки на 2019 год.

#### **8. Инвентаризация имущества и нематериальных активов.**

При проведении выборочной инвентаризации основных средств в МБОУ СОШ п. Озерки замечаний не установлено.

#### **Выводы:**

1. В Учетную политику МБОУ СОШ пос. Озерки не внесены изменения в соответствии с федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденные приказом Минфина России № 274н от 30 декабря 2017 года.

2. В ходе контрольного мероприятия установлены замечания по составлению муниципального задания и отчетности по его выполнению.

3. Сведения бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2019 в части дебиторской и кредиторской задолженности являются недостоверными.

4. Установлено отсутствие плана мероприятий по внутреннему финансовому контролю и приказов о начале проверок.

5. Установлены немногочисленные замечания по ведению официального сайта Учреждения в сети Интернет.

#### **Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия**



**Управлению образования администрации Конаковского района:**

1. Внести изменения в муниципальное задание МБОУ СОШ пос. Озерки на 2019 год.

**МБОУ СОШ п. Озерки:**

1. Привести Учетную политику Учреждения в соответствие с федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России № 274н от 30 декабря 2017 года.
2. Усилить контроль по исполнению муниципального задания, обеспечить качественное составление отчетов.
3. Не допускать искажения бухгалтерской отчетности.
4. Разработать план мероприятий по внутреннему финансовому контролю. Оформлять проверки по плану и в соответствии с требованиями Положения о внутреннем финансовом контроле.
5. Устранить замечания по ведению официального сайта Учреждения в сети Интернет.
6. Проанализировать причины выявленных в ходе проверки замечаний и принять меры к их устранению.

**Предоставить в МКУ КРК Конаковского района информацию о выполнении предложений в срок до 06 марта 2020 г.**

**Исполнители контрольного мероприятия:**

Председатель МКУ КРК Конаковского  
района  
\_\_\_\_\_

(должность)

  
\_\_\_\_\_

(личная подпись)

Костенко Е.Н.  
\_\_\_\_\_

(инициалы и фамилия)

Ведущий инспектор МКУ КРК  
Конаковского района  
\_\_\_\_\_

(должность)

  
\_\_\_\_\_

(личная подпись)

Ганзюк Е.Ю.  
\_\_\_\_\_

(инициалы и фамилия)

**С Актом ознакомлены:**

Начальник Управления образования  
Конаковского района  
\_\_\_\_\_

(должность)

  
\_\_\_\_\_

(личная подпись)

Кожехов М.С.  
\_\_\_\_\_

(инициалы и фамилия)

Директор МБОУ СОШ п. Озерки  
\_\_\_\_\_

(должность)

  
\_\_\_\_\_

(личная подпись)

Константинова Е.Н.  
\_\_\_\_\_

(инициалы и фамилия)

Главный бухгалтер МБОУ СОШ  
пос. Озерки  
\_\_\_\_\_

(должность)

  
\_\_\_\_\_

(личная подпись)

Парменова Ю.Е.  
\_\_\_\_\_

(инициалы и фамилия)

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

экземпляр акта получил:

Директор МБОУ СОШ п. Озерки



(личная подпись)



(инициалы и фамилия)