

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 1/20
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя
общеобразовательная школа № 5 МО «Ахтубинский район»
(МБОУ «СОШ № 5 МО «Ахтубинский район»)

г. Ахтубинск

«08» апреля 2020 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 04.02.2020 № 18-С «О проведении плановой выездной проверки МБОУ «СОШ № 5 МО «Ахтубинский район» в соответствии с пунктом 1 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в сфере бюджетных правоотношений, на 2020 год».

Тема выездной проверки: осуществление в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ контроля соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, за 2019 год.

Объект контроля: МБОУ «СОШ № 5 МО «Ахтубинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 10.02.2020 по 24.03.2020.

Общие сведения об объекте контроля.

МБОУ «СОШ № 5 МО «Ахтубинский район» (далее – Школа, учреждение) является муниципальным образовательным учреждением МО «Ахтубинский район» Астраханской области, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, финансируемым за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» с привлечением внебюджетных средств.

Школа осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образованием администрации «Ахтубинский район» от 11.05.2016 № 100, согласованного с комитетом имущественных и земельных отношений администрации «Ахтубинский район».

Учредителем Школы является администрация МО «Ахтубинский район» в лице управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее - учредитель). Адрес учредителя: Россия, 416504, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, улица Шоссе авиаторов, 5.

Юридический адрес и место нахождения Школы: Россия, 416503, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Карла Маркса, 125.

Как следует из пункта 2.2 устава **основной целью** деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также специального (коррекционного) начального общего образования VIII вида, специального (коррекционного) основного общего образования VIII вида. Учреждение в соответствии с законодательством об образовании реализует также дополнительные общеобразовательные программы.

Согласно п.2.3 устава **основными видами деятельности** Школы являются:

1) реализация основных общеобразовательных программ:

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

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

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

2) реализация дополнительных общеобразовательных программ.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Школа осуществляет основной вид деятельности:

- 85.14 «Образование среднее общее».

Обращаем внимание, что сведения о видах экономической деятельности:

- 85.12 «Образование начальное общее»;

- 85.13 «Образование основное общее»;

- 85.41.1 «Образование в области спорта и отдыха»

осуществляемые учреждением в соответствии с уставом, не внесены в Единый государственный реестр юридических лиц.

Права юридического лица у школы в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной настоящим уставом, возникают с момента её государственной регистрации. Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000509993 (свидетельство серии 30 № 001294788 от 20.12.2011). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001006441, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001342430 от 26.04.1995).

Образовательная деятельность в обязательном порядке подлежит лицензированию (ст. 91 Закона об образовании). К проверке представлена лицензия на осуществление образовательной деятельности от 30.08.2016 № 1635-Б/С, выданная на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 30.08.2016 № 777-л, серия 30П01 № 0001961.

Наличие государственной аккредитации у образовательной организации дает ей право выдавать документы об образовании (об образовании и о квалификации) установленного образца. К проверке представлено свидетельство о государственной аккредитации, выданное министерством образования и науки Астраханской области, от 22.11.2016 № 2407, серия 30АО 01 №0000472.

Участниками образовательных отношений в учреждении являются педагогические работники, обучающиеся, родители (законные представители). Отношения учреждения с обучающимися и их родителями (законными представителями) регулируются уставом.

Непосредственное управление учреждением осуществляет прошедший соответствующую аттестацию директор, назначенный учредителем.

Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за Школой, в целях обеспечения деятельности на праве оперативного управления, движимое и недвижимое имущество согласно договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 29.01.2008 № 66.

Школа ведет налоговый учет, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством.

Школа передает на договорных началах осуществлять бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием МО «Ахтубинский район» (договор от 02.12.2011 № 4, от 15.01.2020 № 3).

Согласно договору с МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием МО «Ахтубинский район» право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе платежных) находится у директора учреждения. Право второй подписи, кроме платежных документов, имеет директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием МО «Ахтубинский район».

Ответственными должностными лицами Школы, имевшими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлись:

- Исупова Людмила Ивановна, директор Школы с 20.08.1986 по настоящее время (выписка из приказа по Ахтубинскому горно от 19.08.1986 № 68 «О переводе Исуповой Л.И.»).

В соответствии с ч.8 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законом).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц92200 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц92200 - для учета субсидий на иные цели.

Полнота оказания муниципальных услуг.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными согласно федеральным законам, иным нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам и уставу. Основная деятельность бюджетного учреждения, то есть та, ради осуществления которой оно было создано, ведется на основании государственного (муниципального) задания, которое формируется и утверждается учредителем учреждения (ч.2 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ). Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Для оказания муниципальных услуг Школа располагает необходимыми помещениями. Помещения Школы оснащены необходимым оборудованием, наглядными пособиями, мебелью, средствами пожаротушения, инструментами, отвечающими требованиям стандартов, технических условий, других нормативных документов и обеспечивающими надлежащее качество предоставляемых услуг.

К проверке предоставлены: штатные расписания, журналы учета посещения и успеваемости учащихся; отчеты о движении и успеваемости за 2018-2019 учебный год и за 2019-2020 учебный год; статистическая отчетность форма № ОО-1 «Сведения об организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования» по состоянию на 20.09.2019.

Школа располагает необходимым числом специалистов в соответствии с тарификационными списками и утвержденными штатными расписаниями, согласованными с учредителем:

- на 2018-2019 учебный год: штатное расписание от 01.10.2018 № 2, утвержденное приказом от 26.10.2018 № 343, в количестве **43,13 шт.ед.**, из них: 2 шт.ед. – руководители; **27,83 шт.ед.** – педагогические работники; 3,0 шт.ед. – учебно-вспомогательный персонал; 10,3 шт.ед. – младший обслуживающий персонал;

- на 2019-2020 учебный год штатное расписание от 01.09.2019 № 1, утвержденное приказом от 02.09.2019 № 228 (с изменениями от 07.10.2019 № 272, от 11.11.2019 № 309), в количестве **56,36 шт.ед.**, из них: 2 шт.ед. – руководители; **41,06 шт.ед.** – педагогические

работники; 3,0 шт.ед. – учебно-вспомогательный персонал; 10,3 шт.ед. – младший обслуживающий персонал. Увеличение штатных единиц педагогических работников связано с обучением учащихся на дому по состоянию здоровья, увеличением количества классов, с введением дополнительных образовательных услуг (5 шт.ед. педагогов дополнительного образования).

Согласно штатному расписанию количество классов в учреждении по состоянию на 01.01.2019 – 14, в них учащихся – 360, по состоянию на 01.09.2019 количество классов – 16, в них учащихся 373 чел.

Образовательное учреждение работает по графику шестидневной рабочей недели с одним выходным днем в одну смену.

Школа доводит до сведения потребителей информацию об оказании муниципальных и платных услуг, обеспечивающих возможность их правильного выбора, путем размещения информации на стендах, в средствах массовой информации и на официальном сайте в сети «Интернет».

Проверка формирования и выполнения муниципального задания.

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.

Формирование муниципального задания и расчет объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания начиная с муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов должно осуществляться в соответствии с постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2018 № 845 «О внесении изменения в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 № 27» (далее – Порядок от 29.12.2018 № 845).

В силу п.3 Порядка от 29.12.2018 № 845 муниципальное задание формируется согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

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

Согласно п.5 Порядка от 29.12.2018 № 845 муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий установленному бюджетным законодательством Российской Федерации сроку формирования местного бюджета. В случае внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

В соответствии с п.6 Порядка от 29.12.2018 № 845 муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных **в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - общероссийские базовые перечни).**

К проверке представлено муниципальное задание № 5 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденное приказом учредителя от 09.01.2019 № 2.

Сводная бюджетная роспись на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждена приказом финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 13.12.2018 № 127-С. Таким образом, сроки утверждения муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учредителем не нарушены.

В проверяемом периоде в муниципальное задание учредителем вносились изменения 4 раза: приказы от 27.03.2019 № 82А, от 01.10.2019 № 287, от 01.11.2019 № 319, от 15.11.2019 № 339.

На основании приказа учредителя от 19.09.2019 № 280 «О ведении общеобразовательных программ дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях МО «Ахтубинский район» в муниципальное задание в редакции от 15.11.2019 № 339 введена новая муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Проверка формирования и представления отчета об исполнении муниципального задания.

Требования к отчетности об исполнении муниципального задания установлены п.п.35, 36 Порядка от 29.12.2018 № 845 и п.4 ч.3 муниципального задания.

Учредителем установлена обязанность для учреждения представлять промежуточную отчетность - ежеквартально. Предварительный отчет об исполнении муниципального задания представляется в срок не позднее 15 ноября текущего финансового года. Годовой отчет представляется не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным. Отчет составляется по форме, предусмотренной приложением № 2 к Порядку от 29.12.2018 № 845. В случае если органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, предусмотрено представление отчета о выполнении муниципального задания в части, касающейся показателей объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ) ежемесячно, ежеквартально **показатели отчета формируются на отчетную дату нарастающим итогом с начала года.**

При реализации услуг в течение года показатели объема, указанные в отчетах о выполнении муниципального задания, менялись в сторону уменьшения. Отклонения связаны с учебным процессом учреждения (новое комплектование учащихся с 01.09.2019, зачисление и выбытие учеников).

В соответствии с абзацем первым п. 35 Порядка от 29.12.2018 № 845 в предварительном отчете указываются показатели по объему и качеству, **запланированные к исполнению по завершении текущего финансового года (с учетом фактического выполнения указанных показателей на отчетную дату).** В случае если показатели предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то муниципальное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями.

К проверке представлены отчеты о выполнении муниципального задания, сформированные учреждением по состоянию на 31.03.2019, на 30.06.2019, 30.09.2019, 31.10.2019 (предварительный), на 31.12.2019 (годовой).

Информация об объемах оказываемых муниципальных услугах, утвержденных муниципальным заданием, и о фактических показателях выполнения муниципального задания представлены в таблице:

Наименование муниципальной услуги	Код по общероссийскому базовому перечню услуг	Уникальный номер реестровой записи	Наименование показателя, характеризующего объем услуг	Ед. изм.	МЗ от 09.01.2019	МЗ от 27.03.2019	МЗ от 01.10.2019	Предварительный отчет от 31.10.2019	МЗ от 01.11.2019	МЗ от 15.11.2019	Годовой отчет на 31.12.2019	Исполнение, %
1.«Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»	34.787.0	8010120.99.0.БА81АЭ92001	Число обучающихся	чел	146	146	141	139	139	139	141	101,4
		8010120.99.0.БА81АЮ16001	Число обучающихся (проходящие обучение по состоянию	чел	1	1	0	0	0	0	1	100

			здоровья на дому)									
2.«Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»	35.791.0	8021110.99.0.БА96АЮ58001	Число обучающихся	чел	188	188	200	199	199	199	200	100,5
		8021110.99.0.БА96АЮ83001	Число обучающихся (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому)	чел	1	1	1	1	1	1	1	1
3.«Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования»	36.794.0	8021120.99.0.ББ11АЮ58001	Число обучающихся	чел	32	34	32	33	33	33	32	97
		8021120.99.0.ББ11АЮ83001	Число обучающихся (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому)	чел	2	2	2	1	1	1	1	100
4. «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»	42.Г42.0	8042000.99.0.ББ52АЖ48000	Количество человеко-часов по направлениям:									
			Техническое	чел-час	-	-	-	-	-	1296	1296	100
			Естественно-научное	чел-час	-	-	-	-	-	0	0	0
			Физкультурно-спортивное	чел-час	-	-	-	-	-	2700	2700	100
			Художественное творчество	чел-час	-	-	-	-	-	2784	2784	100
			Социально-педагогическое	чел-час	-	-	-	-	-	486	486	100
Туристско-краеведческое	чел-час	-	-	-	-	-	1620	1620	100			

Муниципальным заданием утверждены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным – от 3% до 5%. Согласно данным годового отчета достигнуты показатели, характеризующие объем муниципальной услуги на конец отчетного периода. Муниципальное задание можно считать выполненным на 100%.

При проверке отчетов о выполнении муниципального задания за 2019 год на соответствии форме и содержанию, установленных приложением № 2 к Порядку от 29.12.2018 № 845, установлено следующие нарушения во всех представленных отчетах:

1) несоответствие формы отчета, подаваемого учреждением, форме, установленной органом-учредителем в порядке формирования и финансового обеспечения выполнения задания, а именно на титульном листе:

- гриф «Утверждаю» не предусмотрен формой;
- строка «Вид муниципального учреждения» не предусмотрена формой;
- отсутствует строка «Периодичность»;

2) несоответствие данных муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания в части наименования муниципальных услуг:

Код услуги по общероссийскому базовому перечню, Уникальный номер реестровой записи	Наименование муниципальной услуги в муниципальном задании	Наименование муниципальной услуги в отчете о выполнении муниципального задания
35.791.0, 8021110.99.0.БА96АЮ58001, 8021110.99.0.БА96АЮ83001	Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования,	Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования
36.794.0, 8021120.99.0.ББ11АЮ58001, 8021120.99.0.ББ11АЮ83001	Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования

- искажены плановые показатели, перенесенные из муниципального задания (графы 10-11 отчета):

Дата формирования отчета о выполнении муниципального задания	Код услуги по общероссийскому базовому перечню, Уникальный номер реестровой записи	Наименование муниципальной услуги	Показатель объема в муниципальном задании	Показатель объема в отчете
30.06.2019 (за 1 полугодие 2019 г.)	36.794.0, 8021120.99.0ББ11АЮ5	Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	34	32
30.09.2019 (за 9 месяцев 2019 г.)	8001		34	32

Учреждению следует формировать отчеты о выполнении муниципального задания в точном соответствии с показателями, установленными муниципальным заданием.

В соответствии с п.37 Порядка от 29.12.2018 № 845 приказом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 19.10.2018 № 222 утвержден Порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием.

Данным Порядком установлены формы и методы осуществления контроля за исполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений.

По фактам выявленных нарушений следует, что составление учреждением отчетов носит формальный характер. Органом-учредителем не производились действия, подтверждающие факт выполнения им обязанностей по осуществлению контрольных функций.

Размещение документов в сети интернет на сайте bus.gov.ru.

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации 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) учреждение должно обеспечить открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

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

В соответствии с действующими требованиями учреждение не только направляет на сайт электронные копии перечисленных выше документов, но и предоставляет информацию в структурированном виде.

В соответствии с п.7 Порядка от 29.12.2018 № 845 ***муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, размещаются в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru)***, а также могут быть размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении

которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальных учреждений.

В нарушение п.15 Порядка №86н, п.7 Порядка от 29.12.2018 № 845 учреждением не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru отдельных документов и информации в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов):

- Устав учреждения (новая редакция), утвержденный приказом учредителем от 11.05.2016 №100, размещен в виде электронного документа 14.02.2020. Должен быть размещен не позднее 18.05.2016.

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено 09.01.2019, размещено в виде электронного документа, в сканированном виде – 27.02.2019. Должно быть размещено не позднее 16.01.2019.

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов во второй редакции, утвержденное приказом учредителя от 27.03.2019 №82А, размещено в виде электронного документа, в сканированном виде – 06.08.2019. Должно быть размещено не позднее 03.04.2019.

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в третьей редакции, утвержденное приказом учредителя от 01.10.2019 №287, размещено в виде электронного документа, в сканированном виде – 17.10.2019. Должно быть размещено не позднее 08.10.2019.

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в четвертой редакции, утвержденное приказом учредителя от 01.11.2019 №319, размещено в виде электронного документа, в сканированном виде – 17.11.2019. Должно быть размещено не позднее 08.11.2019.

В соответствии с п.4 «Требований к отчетности об исполнении муниципального задания» утвержденных в муниципальных заданиях на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 09.01.2019 №5 (с изм.) отчеты о выполнении муниципального задания предоставляются не реже одного раза в квартал, предварительный отчет о выполнении муниципального задания предоставляются в срок не позднее 15 ноября текущего финансового года.

- отчет о выполнении муниципального задания №5 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 1 квартал 2019 года от 31.03.2019, размещен на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением сроков 23.04.2019 (следовало разместить не позднее 08.04.2019);

- отчет о выполнении муниципального задания №5 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 1 полугодие 2019 года от 30.06.2019, размещен на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением сроков 30.07.2019 (следовало разместить не позднее 05.07.2019);

- отчет о выполнении муниципального задания №5 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 9 месяцев 2019 года от 30.09.2019 (ошибочно указана дата составления документа 30.06.2019) размещен на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением сроков 17.10.2019 (следовало разместить не позднее 07.10.2019);

- отчет о выполнении муниципального задания №5 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 10 месяцев 2019 года (ошибочно указан отчетный период – на 01.10.2019г.) от 31.10.2019 размещен на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением сроков 17.11.2019 (следовало разместить не позднее 08.11.2019).

В соответствие с приказом учреждения от 08.01.2019 № 4 «О назначении ответственных лиц за размещение информации на официальном сайте в сети интернет на 2019 год» назначена учитель информатики Агаркова Ю.А.

За нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания предусмотрена административная ответственность по ст.15.15.15 КоАП РФ.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным (автономным) учреждением образования осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (абз. 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 6 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, п.30 Порядка от 29.12.2018 № 845).

Субсидии образовательному учреждению выделяются в целях реализации мероприятий подпрограммы «Развитие общего образования» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район».

В соответствии с требованиями п.33 Порядка от 29.12.2018 № 845 предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии (далее - соглашение).

Представленное к проверке соглашение № 5 заключено 11.01.2019. В соглашение в течение 2019 года вносились изменения 9 раз путем заключения дополнительных соглашений: от 26.02.2019 №1, от 02.04.2019 №2, от 06.05.2019 №3, от 04.07.2019 №4, от 27.08.2019 №5, от 16.10.2019 №6, от 20.11.2019 №7, от 16.12.2019 №8, от 23.12.2019 №9.

Соглашение сформировано в соответствии с формой согласно приложению № 3 к Порядку от 29.12.2018 № 845. Нарушение срока подписания соглашения не установлено. Графики перечисления субсидии приложены.

Согласно положениям абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В соответствии с п.9 Порядка от 29.12.2018 № 845 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

К проверке представлены приказы управления образованием, утверждающие на 2019 год:

- значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат в муниципальных автономных и бюджетных общеобразовательных учреждениях МО «Ахтубинский район», расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания автономными и бюджетными общеобразовательными учреждениями МО «Ахтубинский район» (приказ от 28.12.2018 №307 (в ред. от 26.02.2019 №47, от 29.04.2019 №125, от 28.06.2019 №209, от 21.11.2019 №362, от 30.12.2019 №447));

- значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями, подведомственными управлению образованием (приказ от 28.12.2018 №308).

Нарушения в расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания не установлены.

Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в 2019 году составил **13 165 784,35 руб.**, в том числе по КБК:

1) 700/0702/0120010020/611 (обеспечение деятельности муниципальных организаций Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства) – 1 437 277,35 руб.,

2) 700/0702/0120063140/611 (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях) – 11 083 225,0 руб.,

3) 700/0702/01200S1080/611 (увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда») – 92 343,0 руб.,

4) 700/0703/0120062140/611 (обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях) – 552 939,0 руб.

Финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств, на основании графиков.

По результатам проверки, выявлено **неэффективное**, без достижения заданных результатов использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год в сумме **26 628,26** руб., в том числе:

- оплата штрафа по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Астраханской области, постановление мирового судьи судебного участка №2 Ахтубинского района Астраханской области от 28.12.2018 в отношении учреждения – 6124,45 руб. (п/п от 05.03.2019 №373796);

- оплата пени по НДСЛ - 167,76 руб. (п/п №149811 от 25.01.2019, №325499 от 26.02.2019);

- уплата штрафа и пени в ФСС – 63,66 руб. (п/п №643181 от 19.04.2019, №648183 от 19.04.2019);

- оплата за потребление холодной питьевой воды сверх лимита, утвержденного распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.10.18 №717-р (с изм. от 20.09.2019 №607-р, в размере 411 куб.м. на сумму 20 272,39 руб. Оплата осуществлена на основании договора с МУП ЖКХ «Универсал» от 26.01.2019 №4/2019 (в ред. дополнительного соглашения от 04.12.2019. По устному пояснению директора Исуповой Л.И. причиной перерасхода воды стала замена старого водяного счетчика на новый. Мероприятия по устранению причин перерасхода воды директором Исуповой Л.И. не проводились. Срочные донесения прилагаются.

Проверка расходования субсидий на иные цели за 2019 год.

В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы РФ бюджетным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания. Порядок предоставления указанных субсидий из местного бюджета устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации.

Субсидии на иные цели предоставлялись учреждению в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.07.2017 № 465 (с изм. от 04.08.2017 № 522, от 04.09.2017 № 602 (далее – Порядок от 17.07.2017 № 465).

Согласно п.7 Порядка от 17.07.2017 № 465 субсидии предоставляются в соответствии соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, заключенным между отраслевым органом и муниципальным учреждением. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели заключается в соответствии с типовой формой, прилагаемой к настоящему Порядку.

В силу п.9 Порядка от 17.07.2017 № 465 использование субсидий должно осуществляться муниципальным учреждением при соблюдении следующих условий:

- заключении соглашения с отраслевым органом;
- использовании муниципальным учреждением субсидии на цели, предусмотренные в соглашении, а также соблюдении иных условий предоставления субсидии, установленных соглашением;
- использовании субсидий в сроки, установленные соглашением;

- своевременном представлении отраслевому органу отчетов о результатах использования полученных субсидий по форме, установленной отраслевым органом;
- своевременном информировании отраслевого органа об изменении условий осуществления мероприятий, которые могут повлиять на изменение размера субсидии

Между учреждением и учредителем заключено 2 соглашения о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 БК РФ:

1) от 30.01.2019 №2 (в ред. дополнительного соглашения от 26.06.2019 №1) на сумму 22900,0 руб. по КБК 700/0702/07200С0010/612 (далее – Соглашение от 30.01.2019 №2).

Предметом соглашения от 30.01.2019 №2 является предоставление субсидии на изготовление проектной документации на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в рамках реализации мероприятия «Создание условий для устойчивого и динамичного развития физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе» подпрограммы «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе» МП «Развитие физической культуры и спорта МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 23.01.2019 №20;

2) от 30.07.2019 №28 (в ред. дополнительного соглашения от 20.11.2019 №1) на сумму 853 465,20 руб. по КБК 700/0702/0120080030/612 (далее – Соглашение от 30.07.2019 №28).

Предметом соглашения от 30.07.2019 №28 является предоставление субсидии на замену окон в рамках реализации мероприятия «Создание условий для устойчивого функционирования зданий, сооружений, инженерных коммуникаций и территории учреждений Ахтубинского района» подпрограммы «Развитие общего образования» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район».

Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели заключены в соответствии с типовой формой, прилагаемой к настоящему Порядку.

Соглашение от 30.01.2019 №2.

Для реализации мероприятия МП «Развитие физической культуры и спорта МО «Ахтубинский район» учреждением заключен договор от 06.05.2019 №256 с ИП Архиповой А.А. по разработке визуализации 3D модели Физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа (ФОК ОТ) в электронном виде на сумму 22 900,0 руб.

Согласно Акту от 13.05.2019 №541 работы выполнены в полном объеме и оплачены учреждением п/п от 194116 от 01.07.2019 в размере 22 900,0 руб.

В соответствии с п.4.3.4 Соглашения от 30.01.2019 №2 учреждение обязуется направлять учредителю **не позднее 10 рабочих дней, следующих за отчетным годом**, в котором была получена субсидия отчет о расходах, по форме в соответствии с приложением №3 к соглашению.

В нарушение п.4.3.4 Соглашения от 30.01.2019 №2 отчет о расходовании субсидии учреждением сформирован учреждением в ходе проверки.

Соглашение от 30.07.2019 №28.

Для реализации мероприятия МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» учреждением по итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 17.09.2019 №03253000647190000020001 с ИП Темиргазиевым М.С. на выполнение работ по замене оконных блоков в здании школы на сумму 751 049,28 руб.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 29.10.2019 №1 (ф.КС-2), справки о стоимости выполненных работ от 29.10.2019 №1 (ф.КС-3) работы выполнены в полном объеме на сумму 751 049,28 руб. Оплата произведена п/п от 30.10.2019 №51157 на сумму 751 049,28 руб. Не исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2020 – 102 415,92 руб. в связи с уменьшением НМЦК по итогам проведения электронного аукциона.

В соответствии с п.4.3.4 Соглашения от 30.07.2019 №28 учреждение обязуется направлять учредителю *не позднее 10 рабочих дней, следующих за отчетным годом*, в котором была получена субсидия отчет о расходах, по форме в соответствии с приложением №3 к соглашению.

В нарушение п.4.3.4 Соглашения от 30.07.2019 №28 отчет о расходовании субсидии учреждением сформирован в ходе проверки.

Данные субсидии использованы в соответствии целям их предоставления, нарушений в части использования не установлено.

Проверка расходования субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность МО «Ахтубинский район» за 2019 год.

Бюджетным (автономным) учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (п.1 ст.78.2 БК РФ).

Субсидии на цели осуществления капитальных вложений предоставляются в соответствии с соглашением, заключенным между получателем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и бюджетным учреждением. Соглашение должно содержать условия согласно п.4 ст.78.2 БК РФ.

Между учреждением и учредителем заключено 1 соглашение о предоставлении субсидии в соответствии с п.1 ст.78.2 БК РФ от 08.04.2019 №4 (в ред. дополнительного соглашения от 20.12.2019) (далее – Соглашение от 08.04.2019 №4) на сумму 746 609,52 руб. по КБК 700/0702/07200С0010/407.

Содержание Соглашение от 08.04.2019 №4 соответствует требованиям п.4 ст.78.2 БК РФ.

Целью предоставления субсидии является изготовление проектно-сметной документации на строительство ФОК в рамках реализации подпрограммы «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе» МП «Развитие физической культуры и спорта МО «Ахтубинский район».

Для реализации мероприятия МП «Развитие физической культуры и спорта МО «Ахтубинский район» учреждением заключены 7 контрактов и договоров в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 746 609,52 руб.:

1) контракт от 28.01.2019 №12АС с ООО «ТехноПРОГРЕСС» на выполнение работ по изготовлению проектно-сметной документации на «Строительство межшкольного стадиона (ФОКОТ) на сумму 28 000,0 руб. Согласно акту от 20.02.2019 №3 работы выполнены в полном объеме и оплачены п/п от 11.04.2019 №599198 в размере 28 000,0 руб.

В соответствии с п.1.1 контракта №12АС проектировщик обязуется выполнить работы по изготовлению сметной документации на строительство ФОКОТ в соответствии с Техническим заданием (приложение №1 к контракту). Приложение №1 к контракту **отсутствует**.

В соответствии с п. 4.2.2 контракта от 28.01.2019 №12АС проектировщик обязан сдать заказчику результат работ и представить заказчику отчетную документацию.

В ходе проведения контрольных мероприятий в подтверждении выполнения работ по изготовлению проектно-сметной документации на «Строительство межшкольного стадиона (ФОКОТ) на сумму 28000,0 руб. была затребована у директора Исуповой Л.И. отчетная документация. Отчетная документация на момент проверки отсутствовала. Поэтому дать

объективную оценку выполненных работ контрольным органом не представляется возможным.

Пунктом 2.1.1 Соглашение от 08.04.2019 №4 предусмотрено, что муниципальный заказчик в лице начальника управления образованием Мещаниновой М.А. осуществляет проверку соблюдения условий, установленных настоящим соглашением. Следовательно, муниципальным заказчиком не осуществлялась проверка соблюдения условий, установленных настоящим соглашением.

Таким образом, контрольным органом выявлено неправомерное использование бюджетных средств в размере 28000,0 руб., выразившееся в оплате невыполненных работ и в отсутствии отчетной документации, предусмотренной условиями контракта.

Пунктом 2.2.8 Соглашения от 08.04.2019 №4 установлено, что в случае установления по результатам проверок фактов нарушения условий, определенных соглашением, получатель субсидии возвращает сумму полученной субсидии в соответствии с бюджетным законодательством.

Следовательно, неправомерно использованные бюджетные средства в размере 28000,0 руб. подлежат возмещению в бюджет МО «Ахтубинский район».

2) договор от 28.02.2019 №32521500 с ООО «Проект» на выполнение проектных работ по объекту строительства «Межшкольный стадион по адресу Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Карла Маркса, 125» на сумму 220 000,0 руб. Согласно акту от 18.06.2019 №б/н работы выполнены в полном объеме и оплачены в размере 220 000,0 руб., в том числе: п/п от 11.04.2019 №599197 – 66 000,0 руб., п/п от 21.08.2019 №499450 – 154 000,0 руб.

В соответствии с п.п. 3.2, 3.3 договора от 28.02.2019 №32521500 исполнитель обязан качественно выполнить работу в объемах и в сроки согласно договору. Количество передаваемых экземпляров проектной документации: 4 на бумажном носителе и 1 в электронном виде.

Проектная документация к проверке представлена.

3) с договор от 01.03.2019 №1350.19 с ООО «Проектно-строительная фирма «ГЕОЭкспресс» на работы по проведению инженерно-геодезических изысканий на объекте «Межшкольный стадион по адресу Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Карла Маркса, 125» на сумму 99 990,0 руб. Согласно акту сдачи-приемки выполненных работ от 05.03.2019 №б/н работы выполнены в полном объеме и оплачены п/п от 15.04.2019 №613005 в размере 99 990,0 руб.

В соответствии с п.3.1 договора от 01.03.2019 №1350.19 подрядчик представляет результаты выполненных работ вместе с актом о приемке выполненных работ. Согласно техническому заданию на производство инженерных изысканий: по результатам выполненных работ представит технический отчет на каждый вид инженерных изысканий.

Технический отчет к проверке представлен.

4) договор от 01.03.2019 №1351.19 с ООО «Проектно-строительная фирма «ГЕОЭкспресс» на работы по проведению инженерно-геологических изысканий на объекте «Межшкольный стадион по адресу Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Карла Маркса, 125» на сумму 99 990,0 руб. Согласно акту сдачи-приемки выполненных работ от 05.03.2019 №б/н работы выполнены в полном объеме и оплачены п/п от 11.04.2019 №599601 в размере 99 990,0 руб.

В соответствии с п.3.1 договора от 01.03.2019 №1351.19 подрядчик представляет результаты выполненных работ вместе с актом о приемке выполненных работ. Согласно техническому заданию на производство инженерных изысканий: по результатам выполненных работ представит технический отчет на каждый вид инженерных изысканий.

Технический отчет к проверке представлен.

5) договор от 01.03.2019 №1352.19 с ООО «Проектно-строительная фирма «ГЕОЭкспресс» на работы по проведению инженерно-экологических изысканий на объекте «Межшкольный стадион по адресу Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Карла Маркса, 125» на сумму 99 990,0 руб. Согласно акту сдачи-приемки выполненных работ от 05.03.2019 №б/н работы выполнены в полном объеме и оплачены п/п от 11.04.2019 №599196 в размере 99 990,0 руб.

В соответствии с п.3.1 договора от 01.03.2019 №1352.19 подрядчик представляет результаты выполненных работ вместе с актом о приемке выполненных работ. Согласно техническому заданию на производство инженерных изысканий: по результатам выполненных работ представит технический отчет на каждый вид инженерных изысканий.

Технический отчет к проверке представлен.

6) договор от 08.08.2019 №310 с АУ АО «Государственная экспертиза проектов» на работы по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту «Межшкольный стадион по адресу Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Карла Маркса, 125» на сумму 178 639,52 руб. Согласно акту от 14.10.2019 №б/н работы выполнены в полном объеме и оплачены в размере 178 639,52 руб., в том числе: п/п от 05.09.2019 №601427 – 53 591,86 руб., п/п от 25.10.2019 №297884 – 125 047,66 руб.

В соответствии с п.4.3.4 договора от 08.08.2019 №310 исполнитель обязан направить заказчику положительное или отрицательное Заключение государственной экспертизы по результатам проведения экспертизы.

К проверке представлено положительное заключение экспертизы.

7) договор от 08.08.2019 №311 с АУ АО «Государственная экспертиза проектов» на работы по проведению проверки достоверности и определения сметной стоимости объекта «Межшкольный стадион по адресу Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Карла Маркса, 125» (в ред. дополнительного соглашения от 27.09.2019 №1) на сумму 20 000,0 руб. Согласно акту от 23.10.2019 №б/н работы выполнены в полном объеме и оплачены в размере 20 000,0 руб., в том числе: п/п от 05.09.2019 №60090 – 6 000,0 руб., п/п от 19.11.2019 №2191058 – 14 000,0 руб.

В соответствии с п.4.3.2 договора от 08.08.2019 №311 исполнитель обязан направить заказчику положительное или отрицательное Заключение государственной экспертизы по результатам проведения экспертизы.

К проверке представлено положительное заключение экспертизы.

В соответствии с п.2.2.5 Соглашение от 08.04.2019 №4 получатель субсидии ежемесячно, в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представляет Муниципальному заказчику отчетность по форме согласно приложению №2 к настоящему соглашению.

В нарушение п.2.2.5 Соглашение от 08.04.2019 №4 отчеты о расходовании субсидии учреждением сформированы и представлены в ходе проверки.

Проверка ведения плана ФХД в 2019 году.

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2017 №269 (в ред. от 22.01.2018 №21, от 29.01.2019 №45) были утверждены Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – Требования от 19.05.2017 № 269).

В соответствии с п.2 Требований от 19.05.2017 №269 органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, были установлены особенности составления и утверждения Плана ФХД для учреждений, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» и утверждены приказом управления образованием

от 15.09.2017 № 233 (с изм. от 13.11.2018 №234) «О требованиях плану финансово-хозяйственной деятельности» (далее - Требования от 15.09.2017 № 233).

С целью осуществления контроля за соблюдением Требований учреждением при формировании и ведении Плана ФХД в 2019 были учреждением представлены все редакции Плана ФХД: от 21.01.2019, от 13.02.2019, от 04.03.2019, от 05.04.2019, 19.04.2019, от 30.04.2019, от 22.05.2019, от 05.07.2019, от 25.07.2019, от 29.07.2019, от 01.08.2019, от 29.08.2019, от 08.10.2019, от 17.10.2019, от 14.11.2019, от 22.11.2019, от 16.12.2019, от 23.12.2019, от 31.12.2019, утвержденные руководителем учреждения.

Показатели плана менялись в течение текущего финансового года в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и направлений выплат.

В ходе проверки выявлено:

- Отсутствие корректировки показателей плана ФХД.

Пунктом 16 Требований от 15.09.2017 № 233 установлено, что в целях внесения изменений в план ФХД составляются новые планы, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план. Следовательно, когда плановые показатели, отраженные в плане ФХД, не соответствуют фактическим данным, **показатели плана ФХД должны корректироваться.** При сопоставлении показателей ф.0503737 и таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2019 год» Плана ФХД выявлено несоответствие показателей:

Наименование показателя	Показатели Плана ФХД	Утверждено плановых назначений (ф.0503737) (гр.4)	Отклонение (+,-), (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Доходы учреждения			
Субсидии на иные цели	853 465,20	876 365,20	+22 900,0
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	769 509,52	746 609,52	-22 900,0
Расходы учреждения			
Субсидии на иные цели	853 465,20	876 365,20	+22 900,0
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	769 509,52	746 609,52	-22 900,0

В нарушение п. 16 Требований от 15.09.2017 № 233 показатели Плана ФХД на 2019 год не скорректированы на конец отчетного периода и не соответствуют данным бухгалтерского учета - Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), что свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля в учреждении.

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2019 год приведены в таблице (из данных бухгалтерской отчетности (ф. 0503737)). (тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на начало периода	Изменения за период	Плановый объем денежных средств на конец периода	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы	Остаток денежных средств на конец периода
Субсидии на выполнение муниципального задания	0	10 647,1	+ 2 518,7	13 165,8	13 165,8	13 163,8	2,0
Субсидии на иные цели	0	0	+876,4	876,4	773,9	773,9	0
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	0	0	+746,6	746,6	746,6	746,6	0
Собственные доходы учреждения	52,9	32,4	-5,5	26,9	26,9	0	79,8
ИТОГО	52,9	10 679,5	+4 136,2	14 815,7	14 713,2	14 684,3	81,8

Увеличение планового объема денежных средств на конец периода по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2 518,7 тыс.руб. связано:

- с увеличением бюджетных ассигнований из бюджета МО «Ахтубинский район в размере 297,8 тыс.руб., в том числе: 34,6 тыс.руб на погашение кредиторской задолженности по водоснабжению и оплате медосмотра сотрудников за 2018 год; 183,0 тыс.руб. – на оплату медосмотра в 2019 году;

- с увеличением бюджетных ассигнований из бюджета Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 1 575,7 тыс.руб.;

- увеличением минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труд» – 92,3 тыс.руб.;

- обеспечением дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 552,9 тыс.руб.

Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2,0 тыс.руб. планировалось направить в 2020 году на оплату счета по услугам связи за декабрь 2019 года.

Собственные доходы учреждения сформированы в размере 26,9 тыс.руб., в том числе:

- за счет оказания платных образовательных услуг – 4,9 тыс.руб.;

- за счет возмещения коммунальных услуг и электроэнергии от ООО «Круг» (по договору безвозмездного пользования помещением школьной столовой) – 22,0 тыс.руб.

Исполнение показателей Плана ФХД представлены в таблице на основании ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2018. (руб.)

КВР	Субсидии на выполнение муниципального задания			Субсидии на иные цели			Субсидии на цели осуществления капитальных вложений			Собственные доходы учреждения		
	Утверждено	Исполнено	Исп. %	Утверждено	Исполнено	Исп. %	Утверждено	Исполнено	Исп. %	Утверждено	Исполнено	Исп. %
ДОХОДЫ												
130	13165784,35	13165784,35	100							26908,60	26908,60	100
180				876365,20	773949,28	88,3	746609,52	746609,52	100			
Итого	13165784,35	13165784,35	100	876365,20	773949,28	88,3	746609,52	746609,52	100	26908,60	26908,60	100
РАСХОДЫ												
111	9229927,02	9229927,02	100									
119	2776097,90	2776097,90	100									
244	1148255,91	1146228,76	99,8	876365,20	773949,28	88,3				79853,48	0	0
407							746609,52	746609,52	100			
852	878,0	878,0	100									
853	10625,52	10652,25	100									
Итого	13165784,35	13163757,20	99,9	876365,20	773949,28	88,3	746609,52	746609,52	100	79853,48	0	0

Расходы субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составили 13 163 757,20 руб. и распределены по следующим направлениям:

- заработная плата работников (211) – 9 229 927,02 руб. или 70,1% от общей суммы расходов;

- начисления на заработную плату (213) – 2 776 097,90 руб. (21,1%);

- закупка товаров, работ и услуг – 1 146 228,76 руб. (8,7%), из них:

1) услуги связи (221) (интернет, местная связь) – 47 811,54 руб.,

2) оплата коммунальных услуг (223) (вывоз жидких отходов, водоснабжение, электроэнергия) – 381 301,55 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019 – 3 006,77 руб.;

3) работы, услуги по содержанию имущества (225) (замеры сопротивления, техобслуживание пожарной сигнализации, дератизация, вывоз ТБО) – 83 646,55 руб.;

4) прочие работы, услуги (226) (противопожарные мероприятия, обновление программного обеспечения, обучение мерам пожарной безопасности, изготовление ЭЦП, обслуживание тревожной сигнализации, медосмотр, изготовление аттестатов, курсы по Закону № 44-ФЗ, охране труда) – 220 445,88 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019 – 31 577,0 руб.;

5) приобретение основных средств (310) (шкаф металлический, флеш-носитель для ЭЦП, проектор, ноутбук, МФУ, факс) – 332 619,0 руб.;

6) приобретение материальных запасов (340) (двери ПВХ, строительные материалы, канцелярские товары, золотые медали, хозтовары) – 80 404,24 руб.;

- иные платежи (пени, штрафы, транспортный налог, платежи за экологию) – 11 503,52 руб. (0,1%).

Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Приносящая доход деятельность.

Бюджетные учреждения вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в учредительных документах. Доходы, полученные от этой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения (п. 3 ст. 298 ГК РФ).

Платная образовательная деятельность регулируется Правилами оказания платных образовательных услуг, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706.

Согласно приказам от 30.09.2018 №40-у и от 30.09.2019 №31-у «Об открытии творческого объединения «Азбука театра» на английском языке (начальная школа) на платной основе» учреждение в 2019 году оказывало платные образовательные услуги на основании Положения о платных услугах от 28.08.2017 года. Стоимость услуги составила 150,0 руб. в месяц с человека.

При определении платы за образовательные услуги следует руководствоваться Порядком определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утвержденным Приказом Минобрнауки РФ от 12.02.2019 № 6н (далее - Порядок № 6н).

Согласно п. 3 Порядка № 6н учреждение самостоятельно определяет возможность и объем оказания платных услуг, исходя из наличия материальных и трудовых ресурсов, спроса на услуги, а также формирует перечень услуг и утверждает размер платы за их оказание.

Плата может определяться на основании (п. 5 Порядка № 6н):

1) цен (тарифов) на соответствующие платные услуги, установленных нормативными правовыми актами РФ;

2) размера расчетных и расчетно-нормативных затрат на оказание платных услуг и содержание имущества учреждения.

Для определения платы за услугу учреждение использовало тарифы на соответствующие услуги, утвержденные постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.09.2018 № 622 «О согласовании тарифов на образовательные услуги, оказываемые населению муниципальными бюджетными образовательными учреждениями Ахтубинского района». Нарушения не установлены.

Оплата труда работников учреждения

Оплата труда работников МБОУ «СОШ №5 МО «Ахтубинский район» производится в соответствии с Коллективным договором от 18.09.2015 (с дополнительными соглашениями от 26.01.2016, от 08.09.2016, от 19.10.2017), Коллективным договором от 02.09.2019.

Начисление заработной платы работникам МБОУ «СОШ №5 МО «Ахтубинский район» производится согласно утвержденным руководителем учреждения и согласованным с Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» штатным расписаниям и тарификационным спискам преподавателей.

Согласно штатному расписанию от 01.10.2018 №2, утвержденного приказом учреждения от 26.10.2018 №343 и штатному расписанию от 11.11.2019 №3, утвержденного приказом учреждения от 11.11.2019 №309, Положению о системе оплаты труда работников предусмотрены компенсационные выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда следующим работникам: секретарь – 1 шт.ед. и уборщик служебных помещений – 7 шт.ед.

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

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

- после 01.01.2014 - 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»).

При этом согласно ч.4 ст.27 Федерального закона № 426-ФЗ результаты ранее проведенной аттестации рабочих мест **действуют в течение пяти лет со дня завершения данной аттестации**, за исключением случаев, приводящих к внеплановой специальной оценке условий труда, а ее результаты могут быть использованы для целей, установленных законодательством о специальной оценке условий труда, в том числе и для определения объема, вида и назначения гарантий и компенсаций работникам за работу во вредных и (или) опасных условиях труда.

К проверке учреждением представлен Акт приема-передачи документов по аттестации рабочих мест МБОУ «СОШ №5 МО «Ахтубинский район» и Перечень рабочих мест, подлежащих аттестации по условиям труда, подписанные директором 30.08.2013 года.

Таким образом, результаты аттестации рабочих мест истекли 30.08.2018 года.

Результаты ранее проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда могут использоваться до окончания срока их действия, но не позднее чем 31 декабря 2018 г.

По результатам проведения специальной оценки условий труда работникам устанавливаются гарантии и компенсации, предусмотренные Трудовым кодексом Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом №426-ФЗ обязанность по организации и финансированию проведения специальной оценки условий труда возлагается на работодателя.

В нарушение ч.4 ст.27 Федерального закона № 426-ФЗ работодателем не проведена специальная оценка условий труда по окончании срока действия аттестации рабочих мест. Следовательно, установление доплат компенсационного характера за работу во вредных и (или) опасных условиях труда секретарю и уборщикам служебных помещений является неправомерным.

При этом следует отметить, что установление данной надбавки по должностям «секретарь» и «уборщик служебных помещений» не повлияло на увеличение фонда оплаты труда работника выше МРОТ в месяц.

Определение достоверности отдельных показателей бухгалтерской отчетности учреждения; проверка достоверности и своевременности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, проверки сведений, содержащихся в первичных и иных документах

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде 2019 года осуществлялся в соответствии с Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом учреждения от 29.12.2018 № 415.

Согласно п.3.3 Учетной политики в учреждении устанавливается автоматизированная технология обработки учетной информации с использованием программных продуктов 1С:«Бухгалтерия государственного учреждения», 1С:«Учет заработной платы бюджетного учреждения». Обработка информации осуществляется специалистами централизованной бухгалтерии.

При ведении бухгалтерского учета учреждение должно обеспечить (п. п. 18, 61 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»):

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества и его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, иной информации;

- формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой ее пользователям для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

В силу ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Проверка проведена выборочным методом. При проверке использования бюджетных средств и достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, журнала №4 по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнала №5 расчетов с дебиторами по доходам, оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2019 год, оборотной ведомости «Расчеты с контрагентами» выявлено следующее:

1. Нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (ред. от 13.05.2019).

Порядок определяет правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), используемых для ведения государственными (муниципальными) учреждениями бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Порядок №209н).

1.1. В соответствии с п.2 постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 №354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» обращение с твердыми коммунальными отходами является коммунальной услугой - наряду с отоплением, водо- и электроснабжением.

Руководствуясь положениями Порядка №209н, расходы на приобретение коммунальных услуг, в том числе по обращению с твердыми коммунальными отходами, относятся на **подстатью 223 КОСГУ** «Коммунальные услуги» (пункт 10.2.3).

За счет средств на выполнение муниципального задания 28.01.2019 учреждением заключен договор №0201/00887 на оказание услуг по обращению с твердыми бытовыми отходами на сумму 20 199,66 руб. Согласно универсальным передаточным документам от 20.12.2019 №АХ-2562 на сумму 10401,30 руб., от 20.12.2019 №АХ-6079 на сумму 9798,36 руб. услуги оказаны в полном объеме.

Кроме того, в 2019 году учреждением были учтены и оплачены услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами за 2018 год по договору с ООО «ЭкоЦентр» от 22.01.2018 №0201/00507 на сумму 9062,29 руб. (акт об оказании услуг от 20.12.2019 №АХ-5705).

В нарушение пункта 10.2.3 Порядка №209н затраты на оказание услуг по обращению с твердыми бытовыми отходами отражены в бухгалтерском учете по подстатье 225 КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо подстатьи 223 КОСГУ «Коммунальные услуги» на общую сумму 29 261,95 руб. (20 199,66 руб. «+» 9 062,29 руб.).

1.2. С 01.01.2019 расходы, осуществляемые в связи с приобретением (изготовлением) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, а также с приобретением (изготовлением) бланков строгой отчетности (БСО), относятся на **подстатью 349 КОСГУ** «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» (п.11.4.8 Порядка № 209н).

Согласно применяемой подстатье КОСГУ БСО являются материальными запасами и их учет следует осуществлять на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы».

Согласно п.118 Инструкции № 157н, предусматривающий, что на соответствующих аналитических счетах счета **0 105 00 000** учитываются объекты библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности, а именно бланки ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, **аттестатов**, дипломов, бланки удостоверений, бланки трудовых книжек (вкладышей в них) и другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащие номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования к их хранению, выдаче и уничтожению.

28.05.2019 учреждением заключен договор с ОАО «Киржачская типография» №171333 на изготовление бланков аттестатов на сумму 13 797,88 руб. Было изготовлено и получено по товарной накладной от 31.05.2019 №171333 бланков аттестатов на сумму 13797,88 руб.

*В нарушение п.п.118 Инструкции № 157н, п.11.4.8 Порядка № 209н учреждением в бухгалтерском учете затраты на приобретение бланков строгой отчетности в сумме 13797,88 руб. отражены по подстатье 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги» вместо отражения по подстатье 349 КОСГУ «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» счета учета **4.105.36.349** «Материальные запасы» Данный факт привел к занижению показателей Баланса (ф. 05031730) по состоянию на 1 января 2020 года по строке 080 «Материальные запасы» графы 8 на сумму 13 797,88 руб.*

1.3. На основании распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 03.09.2018 №617-р «О передаче в безвозмездное пользование имущества МО «Ахтубинский район», договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район» от 03.09.2018 №39 Школа предоставляет сторонней организации нежилое помещение пищеблока для осуществления горячего питания обучающихся в соответствии со ст.37 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Организация питания осуществляется на основании договора с ООО «КРУГ» от 01.09.2018 на оказание услуг по организации горячего питания обучающихся.

Пунктом 4.6 договора на оказание услуг по организации горячего питания установлено, что исполнитель должен возмещать расходы на коммунальные услуги.

В случае если передача имущества в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства, а затраты на содержание указанного имущества предусмотрены нормативами затрат и учтены в объеме финансового обеспечения ссудодателя, осуществляющего расходы на содержание указанного имущества, то в рамках указанных отношений объектов учета аренды не возникает (положения Федерального стандарта бухгалтерского учета СГС «Аренда», утвержденные Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, не применяются).

В случае когда возмещение расходов на коммунальные услуги при передаче имущества в безвозмездное пользование для организации питания обучающихся - это компенсация затрат учреждения, возмещение расходов на коммунальные услуги осуществляется с применением счета **209.34 «Расчеты по компенсации затрат»**. Доходы в сумме понесенных учреждением расходов, которые подлежат компенсации, необходимо отражать в учете по **подстатье 134 КОСГУ «Доходы от компенсации затрат»** (п. 9.3.4. Порядка № 209н).

В соответствии с п.220 Инструкции № 157н перечисленная сумма компенсации расходов на оплату коммунальных услуг подлежит отражению в учете бюджетного учреждения в качестве доходной операции по дебету счета 2.209.34.

Согласно п/п от 23.12.2019 №61 от ООО «КРУГ» сумма возмещения расходов на коммунальные услуги составила 21992,60 руб.

В бухгалтерском учете операция по поступлению компенсации возмещения расходов на коммунальные услуги отражены **по подстатье 131 КОСГУ «Доходы от оказания платных услуг (работ)»** по дебету счета 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».

*В нарушение требований, установленных п.220 Инструкции № 157н, п. 9.3.4. Порядка № 209н, учреждением в бухгалтерском учете доходы от компенсации затрат отражены **по подстатье 131 КОСГУ «Доходы от оказания платных услуг (работ)»** в составе доходов (поступлений) на счете 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» вместо отражения **по подстатье 134 КОСГУ «Доходы от компенсации затрат»** на счете 2.209.34 «Расчеты по компенсации затрат» в сумме 21992,60 руб.*

В соответствии с п. п. 50, 53, 55.1 - 55.3 Инструкции № 33н, п. 12 Федерального стандарта № 278н «Отчет о движении денежных средств» коды КОСГУ отражаются по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности учреждений:

- в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- в Отчете о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723).

Следовательно, неправильная классификация характера совершаемых операций, нарушение Порядка № 209н, использование неверного счета бухгалтерского учета является нарушением методологии бухгалтерского учета, что повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности. Степень нарушения отражена в таблицах. При определении степени нарушения использовано примечание к ст.15.15.6 КоАП РФ.

1) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721):

Наименование показателя	КОСГУ	Сумма до выявления ошибки, руб.	Сумма после выявления ошибки, руб.	Сумма искажения, руб.	Процент искажения, % (гр.5/гр.4*100)	Степень нарушения (ст.15.15.6 КоАП РФ)
1	2	3	4	5	6	7
Графа 6 раздел «Доходы»						
Доходы от оказания платных услуг (работ)	131	26 908,60	4 916,0	21 992,60	447%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Доходы от компенсации затрат	134	0	21 992,60	21 992,60	100%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Графа 5 раздел «Расходы»						
Коммунальные услуги	223	378 294,78	407 556,73	29 261,95	7,2%	Незначительное (п.1 ч.2 Примечания)

Работы, услуги по содержанию имущества	225	83 646,55	54 384,60	29 261,95	53,8%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Прочие работы, услуги	226	188 868,88	175 071,0	13 797,88	7,9%	Незначительное (п.1 ч.2 Примечания)
Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения	349	2 238,0	16 035,88	13 797,88	86%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)

2) Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)

Наименование показателя	КОСГУ	Сумма до выявления ошибки, руб.	Сумма после выявления ошибки, руб.	Сумма искажения, руб.	Процент искажения, % (гр.5/гр.4*100)	Степень нарушения (ст.15.15.6 КоАП РФ)
1	2	3	4	5	6	7
Графа 4 раздел «Доходы»						
Доходы от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение муниципального задания	131	26 908,60	4 916,0	21 992,60	447%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Доходы от компенсации затрат	134	0	21 992,60	21 992,60	100%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Графа 4 раздел «Расходы»						
Коммунальные услуги	223	381 301,55	410 563,50	29 261,95	7,1%	Незначительное (п.1 ч.2 Примечания)
Работы, услуги по содержанию имущества	225	834 695,83	805 433,88	29 261,95	3,6%	Незначительное (п.1 ч.2 Примечания)
Прочие работы, услуги	226	243 345,88	229 548,0	13 797,88	6%	Незначительное (п.1 ч.2 Примечания)
Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения	349	2 238,0	16 035,88	13 797,88	86%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)

3) Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до выявления ошибки, руб.	Сумма после выявления ошибки, руб.	Сумма искажения, руб.	Процент искажения, % (гр.5/гр.4*100)	Степень нарушения (ст.15.15.6 КоАП РФ)
1	2	3	4	5	6	7
Графа 8 раздел «Нефинансовые активы»						
Материальные запасы	080	133 434,90	147 232,78	13 797,88	9,4%	Незначительное (п.1 ч.2 Примечания)

2. Нарушение учета бланков строгой отчетности.

В соответствии с п.337 Инструкции № 157н к бланкам строгой отчетности (БСО) относятся бланки трудовых книжек, вкладышей в них, **аттестатов, удостоверений**, дипломов, свидетельств, сертификатов, листков нетрудоспособности, квитанций и др. Из положений п.337 Инструкции № 157н следует, что учет этих объектов ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, установлен в учетной политике учреждения (п.21.1).

28.05.2019 учреждением заключен договор с ОАО «Киржачская типография» №171333 на изготовление бланков аттестатов на сумму 13 797,88 руб. Было изготовлено и получено по товарной накладной от 31.05.2019 №171333 БСО на сумму 13797,88 руб. в составе:

- 1) бланк аттестата об основном общем образовании – 55 шт. на сумму 2098,25 руб.,
- 2) твердая обложка для аттестата об основном общем образовании – 50 шт. на сумму 4824,50 руб.,
- 3) бланк аттестата об основном общем образовании с отличием – 3 шт. на сумму 114,45 руб.,
- 4) твердая обложка для аттестата об основном общем образовании с отличием – 3 шт. на сумму 289,47 руб.,
- 5) бланк приложения к аттестату об основном общем образовании / аттестата об основном общем образовании с отличием – 58 шт. на сумму 2147,74 руб.,
- 6) бланк аттестата о среднем общем образовании – 25 шт. на сумму 953,75 руб.,
- 7) твердая обложка для аттестата о среднем общем образовании – 20 шт. на сумму 1928,80 руб.,

8) бланк аттестата о среднем общем образовании с отличием – 3 шт. на сумму 114,45 руб.,

9) твердая обложка для аттестата о среднем общем образовании с отличием – 3 шт. на сумму 289,47 руб.,

10) бланк приложения к аттестату о среднем общем образовании / аттестата о среднем общем образовании с отличием – 28 шт. на сумму 1036,0 руб.

28.05.2019 учреждением заключен договор №26634 с ООО «НТЦ АРМ-Регистр» на поставку наградной атрибутики в сумме 2238,0 руб. По товарной накладной от 30.05.2019 №26634 получены медали «За особые успехи в учении» в количестве 2 шт. на сумму 1940,80 руб. и **удостоверений к медалям количестве 2 шт. на сумму 297,20 руб.**

В соответствии с п.21 Инструкции № 33н Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам.

В нарушение п.337 Инструкции № 157н, п.21 Инструкции №33н по состоянию на 01.01.2020 учреждением не обеспечен учет БСО на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в сумме 14 095,08 руб.(13 797,88 руб. «+»297,20 руб.) что привело к занижению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503320) в составе показателей Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 1 января 2020 года.

Согласно Приказу № 52н аналитический учет БСО ведется в книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам, с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица.

В книге (ф. 0504045) осуществляется аналитический учет бланков строгой отчетности, имеющих в учреждении (п.338 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Книгу (ф. 0504045) ведет лицо, ответственное за хранение и выдачу этих бланков, с момента их выдачи ему и до момента выбытия, в том числе по причине уничтожения испорченных бланков. С этим лицом заключается договор о материальной ответственности.

Листы такой книги нужно пронумеровать и прошнуровать, скрепить печатью или штампом учреждения, чтобы исключить возможность внесения недостоверных изменений в книгу. Подписать ее должны руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) учреждения.

В проверяемом периоде в бухгалтерском учете списание БСО не осуществлялось в связи с тем, что информация о движении БСО руководителем учреждения в централизованную бухгалтерию не представлялась.

В нарушение п.338 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета руководителем учреждения не обеспечено ведение книги по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

3. Нарушение учета наградной атрибутики.

В соответствии с п.345 Инструкции № 157н материальные ценности, приобретаемые в целях награждения, учитываются в течение всего периода нахождения их в учреждении на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Принимать их к забалансовому учету необходимо в момент приобретения (получения), а по мере их дарения (вручения) списывать со счета.

Аналитический учет по забалансовому счету 07 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (п. 346 Инструкции № 157н).

28.05.2019 учреждением заключен договор №26634 с ООО «НТЦ АРМ-Регистр» на поставку наградной атрибутики в сумме 2238,0 руб. По товарной накладной от 30.05.2019 №26634 получено **медалей «За особые успехи в учении» в количестве 2 шт. на сумму 1940,80 руб.** и удостоверений к медалям количестве 2 шт. на сумму 297,20 руб.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2019 на счете 105.36 в составе материальных запасов числятся медали в количестве 5 шт. на сумму 2643,75 руб.

В нарушение п.345 Инструкции № 157н, п.21 Инструкции №33н по состоянию на 01.01.2020 учреждением не обеспечен учет медалей на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в сумме 4584,55 руб.(1940,80 руб. «+»2643,75 руб.), что привело к занижению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503320) в составе показателей Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 1 января 2020 года.

Определение использования имущества (выборочный осмотр, обследование, инвентаризация муниципального имущества с целью оценки его состояния, выявления неиспользуемого не по назначению муниципального) имущества

В силу п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии со ст.296 ГК РФ. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование.

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

В силу абзаца пятого п.1 ст.216 Гражданского кодекса РФ право хозяйственного ведения и право оперативного управления относятся к вещным правам лиц, не являющихся собственниками. В этой связи право хозяйственного ведения и право оперативного управления на недвижимое имущество возникают с момента их государственной регистрации.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 на балансовом учете учреждения числятся следующие объекты недвижимости:

1) на счете 101.12 «Основные средства»:

- здание школы с балансовой стоимостью 14 944 092,95 руб.

- здание газовой котельной с балансовой стоимостью 1 601 947,20 руб.;

2) на счете 010300000 «Непроизведенные активы»:

- земельный участок 24393 кв.м. с кадастровой стоимостью 42 861 710,10 руб.

К проверке представлены следующие документы:

- свидетельство о государственной регистрации права, выданные Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Астраханской области, на 1 объект недвижимого имущества: от 30.01.2015 на право оперативного управления на здание школы, общей площадью 3121,8 кв.м., этажность: 2. Подземная этажность: подвал, по адресу: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Карла Маркса, д. 125, кадастровый номер: 30:01:150410:6495;

- выписка из ЕГРН от 18.10.2016 на земельный участок кадастровым номером: 30:01:150418:20, площадь 24393 кв.м. по адресу: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Карла Маркса, д. 125, зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на основании постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 20.09.2016 № 980.

1. В соответствии с п.36 Инструкции № 157н объекты недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету в составе основных средств на счете 010100000 «Основные средства» при наличии подтверждающих государственную регистрацию права или сделки документов, приложенных к первичным учетным документам (акту ввода объекта в эксплуатацию, акту приема-передачи нефинансовых активов

На объект учета недвижимого имущества «Здание газовой котельной» с балансовой стоимостью 1 601 947,20 руб. **отсутствуют правоустанавливающие документы.** Согласно

инвентарной карточке учета нефинансовых активов (прилагается) объект принят к учету на основании акта приема-передачи объектов нефинансовых активов от 09.12.2015 №56.

К проверке акт приема-передачи объектов нефинансовых активов от 09.12.2015 №56 не представлен ввиду его отсутствия.

До регистрации права оперативного управления объект недвижимости учитывается бюджетным учреждением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) (п.333 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.02.2019 № 02-06-10/6001).

В нарушение требований, установленных п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.36, п.333 Инструкции № 157н, учреждением приняты к учету объекты недвижимого имущества в отсутствие первичных учетных документов, документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления. В результате завышены показатели, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2020 по строке 010 «Основные средства» на начало и конец отчетного периода (графы 4, 8) на сумму 1 601 947,20 руб.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля в целях устранения нарушений ведения бухгалтерского учета рекомендует руководителю учреждения принять меры по обеспечению учета до регистрации права оперативного управления объекта недвижимости «Здание газовой котельной» стоимостью 1 601 947,20 руб. на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 на балансе учреждения по счету учета 4.101.35 «Транспортные средства» числится автобус КАВ3-397652 балансовой стоимостью 458 850,0 руб., начисленной амортизацией 100%.

В соответствии с пунктом 2 статьи 296 ГК РФ объекты имущества, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления и не используемые по назначению, изымаются собственником данного имущества.

Согласно распоряжению администрации МО «Ахтубинский район» от **18.04.2016 №195-р** «О прекращении права оперативного управления МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5 МО «Ахтубинский район» прекращено право оперативного управления на автобус КАВ3-397652. Пунктом 2 данного распоряжения автобус включен в раздел «Имущество муниципальной Казны» с последующим включением в план приватизации муниципального имущества МО «Ахтубинский район».

Пунктом 3 распоряжения учреждению надлежит представить в комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» акты приема-передачи данного имущества и снять автотранспорт с учета органов ГИБДД.

Копии распоряжения и инвентарной карточки автобуса прилагаются. Автобус закреплен за материально-ответственным лицом директором Исуповой Л.И.

На момент проверки при наличии оснований учреждением не обеспечено выполнение распоряжения от 18.04.2016 №195-р. Акт приема-передачи данного имущества к проверке не представлен.

В соответствии с абзацем третьим п.51 Инструкции № 157н отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств отражается по кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» **в случае передачи в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, объекта имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления (муниципальному органу), государственному (муниципальному) предприятию.**

Контрольным органом была проведена выборочная инвентаризация имущества, числящегося за материально-ответственным лицом Исуповой Л.И. Инвентаризационная опись прилагается.

По результатам инвентаризации выявлено фактическое отсутствие основных средств на сумму 481 850,0 руб.:

1) Автобус КАВЗ 397652 в количестве 1 шт. на сумму 458 850,0 руб.;

2) контрольное устройство Меркурий (установлено в автобусе КАВЗ 397652) в количестве 1 шт. на сумму 23 000,0 руб.

По устному пояснению директора Исуповой Л.И. автобус в настоящее время находится фактически в распоряжении администрации МО «Ахтубинский район».

В виду не снятия транспортного средства с учета органов ГИБДД и наличия его на счетах балансового учета учреждение обязано оплачивать транспортный налог в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ. Сумма транспортного налога в год составляет 3510,0 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета за период с 2016 года по 2020 год учреждением начислен и оплачен транспортный налог в размере 12 872,0 руб. (2340,0 руб. (за 8 мес.2016 года) «+» 3510,0 руб. (за 2017 год) «+» 3512,0 руб. (за 2018 год) «+» 3510,0 руб. (за 2019 год)), что является **неэффективным использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания.**

Статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что инвентаризация активов и обязательств проводится путем сопоставления фактического наличия соответствующих объектов с данными регистров бухгалтерского учета.

Приказом по учреждению от 05.11.2019 №303 в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и годовой отчетности назначена и проведена инвентаризация финансовых активов, имущества и обязательств по состоянию на 29.11.2019 (приказ учреждения от 05.11.2019 №303 прилагается). Инвентаризация проведена инвентаризационной комиссией в составе:

- Председатель комиссии – директор Исупова Л.И.;
- Члены комиссии:
 - зам.директора по УВР Показеева Н.С.;
 - председатель ПК Погорелова С.И.;
 - бухгалтер Москальцова Т.В.

Члены комиссии с приказом ознакомлены.

Согласно актам о результатах инвентаризации инвентаризационной комиссией излишков и недостач не выявлено.

Нарушение требований, установленных ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части не обеспечения качественного проведения инвентаризации активов и обязательств, абзаца третьего п.51 Инструкции № 157н в части бездействия директора учреждения Исуповой Л.И. в отношении своевременного оформления акта-приема передачи автобуса КАВЗ 397652 в муниципальную Казну и представлением документов в централизованную бухгалтерию явилось причиной отражения на балансовых счетах фактически отсутствующего имущества и недостоверности бухгалтерской отчетности. В результате завышены показатели, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2020 по строке 010 «Основные средства» на начало и конец отчетного периода (графы 4, 8) на сумму 481 850,0 руб.

Всего выявлено нарушений, повлекшие завышение показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2020 по строке 010 «Основные средства» в сумме 2 083 797,20 (1 601 947,20 руб. «+» 481 750,0 руб.).

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до выявления ошибки, руб.	Сумма после выявления ошибки, руб.	Сумма искажения, руб.	Процент искажения, % (гр.5/гр.4*100)	Степень нарушения (ст.15.15.6 КоАП РФ)
1	2	3	4	5	6	7
Графа 4 раздел «Нефинансовые активы»						Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)	010	20 363 078,14	18 279 280,94	2 083 797,20	11,4%	
Графа 8 раздел «Нефинансовые активы»						
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)	010	21 660 992,43	19 577 195,23	2 083 797,20	10,6%	

Выявленные нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности содержат признаки правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.6 КоАП РФ.

3. Согласно п.2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010), в состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Как следует из п.2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) **материально ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут.**

В нарушение п.2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) директор учреждения Исупова Л.И. одновременно является материально-ответственным лицом и председателем инвентаризационной комиссии.

4. В соответствии с п.3.8.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89, муниципальное имущество по распоряжению администрации МО «Ахтубинский район» может быть передано в безвозмездное пользование.

На основании распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 30.08.2019 №553-р «О передаче в безвозмездное пользование имущества МО «Ахтубинский район» на период 2019-2020 учебный год для организации горячего питания учреждением заключен договор на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район» от 30.08.2019 №б/н и договор о сотрудничестве в целях организации оказания услуг по обеспечению горячим питанием и буфетной продукцией от 02.09.2019 с ООО «Пифагор». Срок действия договора с 01.09.2019 по 30.08.2020.

Заключение и исполнение договора безвозмездного пользования имуществом (договора ссуды) регулируется нормами главы 36 Гражданского кодекса РФ.

В силу требований п.1 ст.689, ст.695 Гражданского кодекса РФ по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) передает имущество в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю). При этом ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии **и нести все расходы на ее содержание**, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

На момент проверки между учреждением и ООО «Пифагор» не заключен договор на возмещение коммунальных услуг по причине отказа от заключения договора ООО

«Пифагор». Учреждением в контрольный орган представлена справка о том, что по состоянию на 23.03.2020 задолженность по коммунальным услугам за ООО «Пифагор» составляет 9190,90 руб.

В нарушение требований ст.695 Гражданского кодекса РФ учреждением на момент проверки учреждением не обеспечено заключение договора на возмещение расходов на коммунальные услуги при передаче имущества в безвозмездное пользование для организации питания обучающихся с ООО «Пифагор». Не обеспечение руководителем учреждения требований ст.695 Гражданского кодекса РФ влечет неправомерное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания при оплате коммунальных услуг без их соответствующего возмещения за переданное в безвозмездное пользование помещение столовой и необоснованное обогащение ООО «Пифагор».

Орган внутреннего муниципального финансового контроля во избежание неправомерного использования средств субсидии на выполнение муниципального задания заявляет о необходимости принятия мер директором учреждения Исуповой Л.И. по заключению договора на возмещение расходов на коммунальные услуги с ООО «Пифагор» до окончания действия договора на право безвозмездного пользования объектом нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности МО «Ахтубинский район» от 30.08.2019 №б/н.

Согласно распоряжению от 30.08.2019 №553-р и договору на право безвозмездного пользования имуществом от 30.08.2019 №б/н учреждение передает следующее недвижимое и движимое имущество:

- нежилое помещение пищеблока, общей площадью 88,4 кв.м., в том числе: склад площадью 19 кв.м., коридор площадью 11,6 кв.м., туалет 1,7 кв.м., кухня площадью 37,9 кв.м, мойка площадью 18,2 кв.м.;

- холодильники бытовые -2 шт., шкаф жарочный – 1 шт., мясорубка электрическая – 1 шт., электрическая плита – 1 шт.

В силу п. 383 Инструкции № 157н для учета данных об объекте, предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением предназначен забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Между учреждением и ООО «Пифагор» оформлен акт приема-передачи оборудования (движимого имущества) от 02.09.2019 балансовой стоимостью 50 947,30 руб. (прилагается).

В нарушение требований, установленных п. 383 Инструкции № 157н, учреждением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражены объекты, переданные по договору на право безвозмездного пользования имуществом от 30.08.2019 №б/н, в результате чего занижены данные, отраженные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на сумму 50 947,30 руб.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

При проведении плановой проверки МБОУ «СОШ №5 МО «Ахтубинский район» по вопросу соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, за 2019 год установлено:

1. При формировании отчетов о выполнении муниципального задания учреждением не соблюдена форма отчета, установленная органом-учредителем. Выявлено несоответствие показателей муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания в части наименования муниципальных услуг. Искажены плановые показатели отчета о выполнении муниципального задания за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года, перенесенные из муниципального задания.

2. В нарушение п.15 Порядка №86н, п.7 Порядка от 29.12.2018 № 845 учреждением не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru отдельных документов и информации в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов).

За нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания предусмотрена административная ответственность по ст.15.15.15 КоАП РФ.

3. Выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год в общей сумме 39 500,26 руб., в том числе в части уплаты транспортного налога за период с 2016 по 2019 годы за фактически отсутствующее транспортное средство (автобус КАВЗ) в размере 12 872,0 руб.

4. В нарушение п.4.3.4 Соглашения от 30.01.2019 №2 о предоставлении субсидии на изготовление проектной документации на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса, п.4.3.4 Соглашения от 30.07.2019 №28 о предоставлении субсидии на замену окон отчеты о расходовании субсидий сформированы учреждением в ходе проверки.

5. Выявлено неправомерное использование бюджетных средств в размере 28 000,0 руб., предоставленных учреждению в соответствии с Соглашением от 08.04.2019 №4 о предоставлении субсидии в соответствии с п.1 ст.78.2 БК РФ, выразившиеся в оплате невыполненных работ и в отсутствии отчетной документации, предусмотренной условиями контракта от 28.01.2019 №12АС с ООО «ТехноПРОГРЕСС». Неправомерно использованные бюджетные средства подлежат возмещению в бюджет МО «Ахтубинский район».

6. В нарушение п.2.2.5 Соглашение от 08.04.2019 №4 о предоставлении субсидии на изготовление проектно-сметной документации на строительство ФОК отчеты о расходовании субсидии сформированы учреждением в ходе проверки.

7. В нарушение п. 16 Требований от 15.09.2017 № 233 показатели Плана ФХД на 2019 год не скорректированы на конец отчетного периода и не соответствуют данным бухгалтерского учета - Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

8. В нарушение ч.4 ст.27 Федерального закона № 426-ФЗ работодателем не проведена специальная оценка условий труда по окончании срока действия аттестации рабочих мест. Что привело к неправомерному установлению доплат компенсационного характера за работу во вредных и (или) опасных условиях труда секретарю и уборщикам служебных помещений.

9. Выявлено нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (ред. от 13.05.2019), использование неверного счета бухгалтерского учета, повлекшие искажение показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2020.

10. Выявлено нарушение учета бланков строгой отчетности на сумму 14095,08 руб.

11. Выявлено нарушение учета наградной атрибутики на сумму 4584,55 руб.

12. В нарушение требований, установленных п. 383 Инструкции № 157н, учреждением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражены объекты, переданные по договору на право безвозмездного пользования имуществом от 30.08.2019 №б/н на сумму 50 947,30 руб.

Данные нарушения привели к занижению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503320) в составе показателей Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2020.

13. В нарушение требований, установленных п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.36, п.333 Инструкции № 157н, учреждением приняты к учету объекты недвижимого имущества «Здание газовой котельной» в отсутствие первичных учетных документов, документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления. В результате завышены показатели, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2020 по строке 010

«Основные средства» на начало и конец отчетного периода (графы 4, 8) на сумму 1 601 947,20 руб.

14. Нарушение требований, установленных ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части не обеспечения качественного проведения инвентаризации активов и обязательств, абзаца третьего п.51 Инструкции № 157н в части бездействия директора учреждения Исуповой Л.И. в отношении своевременного оформления акта-приема передачи автобуса КАВЗ в муниципальную Казну и представлением документов централизованную бухгалтерию явилось причиной отражения на балансовых счетах фактически отсутствующего имущества и недостоверности бухгалтерской отчетности. В результате завышены показатели, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2020 по строке 010 «Основные средства» на начало и конец отчетного периода (графы 4, 8) на сумму 481 850,0 руб.

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекли представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, содержащей грубые искажения показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Указанные нарушения содержат признаки правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.6 КоАП РФ.

15. В нарушение требований ст.695 Гражданского кодекса РФ учреждением на момент проверки руководителем учреждением не обеспечено заключение договора на возмещение расходов на коммунальные услуги при передаче имущества в безвозмездное пользование для организации питания обучающихся с ООО «Пифагор». Не обеспечение руководителем учреждения требований ст.695 Гражданского кодекса РФ влечет неправомерное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания при оплате коммунальных услуг без их соответствующего возмещения за переданное в безвозмездное пользование помещение столовой и необоснованное обогащение ООО «Пифагор».

По итогам проверки:

1. Возбудить дело по ст.15.15.15 КоАП РФ в отношении ответственного лица за размещение информации на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети интернет за нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.

2. Возбудить дело по ст.15.15.6 КоАП РФ в отношении руководителя учреждения за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшие представление бухгалтерской отчетности, содержащей грубые искажения показателей бухгалтерской отчетности.

3. Направить в адрес руководителя учреждения Исуповой Л.И. требование о возмещении в бюджет МО «Ахтубинский район» неправомерно использованные бюджетные средства в размере 28 000,0 руб.

4. Руководителю учреждения принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений, в том числе:

- формировать отчеты по исполнению муниципального задания по показателям, установленным муниципальным заданием;

- осуществлять составление и ведение Плана ФХД в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»;

- обеспечить эффективное и правомерное использование средств, предоставляемых из бюджета МО «Ахтубинский район»;

- обеспечивать эффективность внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете» с целью выявления рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- провести специальную оценку условий труда в соответствии с требованиями Федерального закона № 426-ФЗ;

- принять меры для заключения договора (соглашения) с ООО «Пифагор» о возмещении коммунальных услуг;

- обеспечить исполнение распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 18.04.2016 № 195-р и снять с учета органов ГИБДД автобус КАВЗ-397652 в течение 30 календарных дней с момента получения акта проверки. Проинформировать о выполнении орган внутреннего муниципального финансового контроля;

- обеспечить своевременность размещения на официальном сайте в сети Интернет по адресу www.bus.gov.ru в полном объеме информацию, соблюдать сроки размещения информации о государственно муниципальном задании на оказание услуг согласно п.15 раздела II Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

5. Направить 1 экземпляр настоящего акта учредителю - начальнику управления образования администрации МО «Ахтубинский район» Мещаниновой М.А. для рассмотрения и принятия мер.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

Кашкарева С.В. _____

«Получено» _____ директор Исупова Л.И. « ____ » _____ 2020 г.

«Получено» _____ начальник управления образованием администрации МО

«Ахтубинский район» Мещанинова М.А. « ____ » _____ 2020 г.