

А К Т № 12

**по результатам проверки законности, результативности
(эффективности и экономности) использования средств бюджета
Семикаракорского района, а также соблюдения условий их получения
муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением
«Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» за
проверяемый период
с 01.01.2017 по 31.08.2018.**

«24» октября 2018 г.

г. Семикаракорск

Председателем А.Я. Радзевил, аудитором И.В. Ивановой, инспектором И.А. Паутовой Контрольно-счетной палаты Семикаракорского района проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Семикаракорского района, а также соблюдения условий их получения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» за проверяемый период с 01.01.2017 по 31.08.2018.

Основание для проведения проверки: пункт 1.3.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Семикаракорского района на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Семикаракорского района от 14.12.2017 № 62, удостоверение на право проведения проверки № 13 от 21.09.2018.

Цель, предмет проверки: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Семикаракорского района, а также соблюдения условий их получения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» за проверяемый период с 01.01.2017 по 31.08.2018.

Проверяемый объект: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Старокузнецовская ООШ).

Сроки проведения проверки: с 27.09.2018 г. по 19.10.2018 г.

В ходе контрольного мероприятия проверены и проанализированы следующие документы:

- учредительные документы;
- Положения об оплате труда;
- штатные расписания;
- кассовые и банковские документы;
- договора на поставку товаров, на предоставление услуг, счета, накладные;

- документы, отражающие операции по учету, перемещению и выбытию имущества;

- нормативные и локальные акты, регулирующие вопросы оплаты труда, а также стимулирующие и компенсационные выплаты;

- приказы по основной деятельности и личному составу;

- трудовые договоры;

- графики работы сотрудников, табеля учета рабочего времени, лицевые счета;

- журналы операций бухгалтерского учета;

- муниципальные задания, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), планы финансово-хозяйственной деятельности, отчеты о выполнении муниципального задания;

- бухгалтерская, статистическая отчетность и др.

В проверяемом периоде право подписи документов имели:

- директор МБОУ Старокузнецовская ООШ – Якименко Л.В., работающая с 06.09.2016г. по настоящее время;

- главный бухгалтер МБОУ Старокузнецовская ООШ – Герасименко О.В., работающая с 04.09.2014г. по настоящее время.

Общая информация:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законом Ростовской области № 26-ЗС «Об образовании в Ростовской области», нормативными актами Министерства образования и науки Российской Федерации, Ростовской области, Администрации Семикаракорского района полномочий в сфере образования.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Устав Учреждения утвержден Заведующим Отделом образования Администрации Семикаракорского района Е.А. Турик (приказ Отдела образования Администрации Семикаракорского района от 09.06.2018 г. № 416), зарегистрирован МИФНС № 13 по РО 26.06.2018 года.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа».

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ Старокузнецовская ООШ.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Администрация Семикаракорского района. Функции и полномочия учредителя

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Администрация Семикаракорского района. Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции Отдел образования Администрации Семикаракорского района на основании Положения об Отделе образования Администрации Семикаракорского района.

Необходимо отметить, что пункт 1.5. Устава МБОУ Старокузнецовская ООШ «Учредителем и собственником имущества Учреждения является Администрация Семикаракорского района» не соответствует пункту 9 статьи 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 с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование».

Учреждение создано без ограничения срока деятельности.

Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение вправе создавать филиалы и открывать представительства. Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени создавшего их Учреждения. Учреждение несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств.

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего и основного общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха обучающихся, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация образовательных программ начального общего и основного общего образования. Учреждение осуществляет образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам, реализация которых не является основной целью его деятельности – образовательные программы дошкольного образования, дополнительные общеразвивающие программы, дополнительные предпрофессиональные программы.

Использование при реализации образовательных программ методов и средств обучения и воспитания, образовательных технологий, наносящих вред физическому или психическому здоровью обучающихся, запрещается.

Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области, Учредителя и настоящим Уставом.

Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является Учредитель.

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

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, Ростовской области, Семикаракорского района.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе муниципального образования «Семикаракорский район» в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

*Необходимо отметить, что пункт 4.5. Устава МБОУ Старокузнецовская ООШ «Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе муниципального образования «Семикаракорский район» в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ» не соответствует пункту 8 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: «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**».*

Учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств, в соответствии с пунктом 3.3. статьи 32 Федерального закона от

12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде с 01.01.2017г. по 31.08.2018г. МБОУ Старокузнецовская ООШ имело следующий расчетный счет в Отделении Ростов-на-Дону г.Ростов -на-Дону:

- № 40701810560151000007.

Лицевые счета в УФК по РО:

- № 20586Х63510 для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

- № 21586Х63510 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Учреждение имеет статус юридического лица и считается созданным с момента его государственной регистрации.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. № 129-ФЗ, МБОУ Старокузнецовская ООШ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1036132001025.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6132008293, КПП 613201001, ОКПО – 27222906, ОКТМО – 60651415116, ОКАТО – 6025185000, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403, ОКВЭД – 85.13.

Место нахождения и юридический адрес МБОУ Старокузнецовская ООШ: 346645, Ростовская область, Семикаракорский район, хутор Лиманский, улица Степная, д.26.

В результате проверки установлено следующее.

1. Проверка формирования и исполнения муниципального задания и планов финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлением Администрации Семикаракорского района от 09.11.2015 № 1028 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Семикаракорского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями и дополнениями) (далее - Постановление от 09.11.2015 № 1028) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Семикаракорского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее - Положение о формировании).

Согласно утвержденному Положению о формировании, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ Старокузнецовская ООШ осуществляется в виде субсидии, объем которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В целях реализации полномочий Семикаракорского района по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) Отделом образования Администрации Семикаракорского района утверждены нормативные затраты МБОУ Старокузнецовская ООШ на оказание муниципальных услуг на:

- 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Приказ Отдела образования Администрации Семикаракорского района от 30.12.2016 № 823);

- 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (Приказ Отдела образования Администрации Семикаракорского района от 27.12.2017 № 847).

Муниципальное задание МБОУ Старокузнецовская ООШ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформировано и утверждено заведующим Отделом образования Администрации Семикаракорского района Е.А. Турик приказом от 30.12.2016 года № 809.

Муниципальное задание МБОУ Старокузнецовская ООШ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформировано и утверждено заведующим Отделом образования Администрации Семикаракорского района Е.А. Турик приказом от 27.12.2017 года № 846.

С учётом внесённых изменений в постановление Администрации Семикаракорского района от 09.11.2015 №1028 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Семикаракорского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» МБОУ Старокузнецовская ООШ сформировано и утверждено уточнённое муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов заведующим Отделом образования Администрации Семикаракорского района Е.А. Турик приказом от 15.03.2018 года № 171.

Согласно пункту 2.7 Постановления от 09.11.2015 № 1028 муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» главных распорядителей средств бюджета района.

Анализ муниципального задания на соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам показал, что муниципальное задание

сформировано по форме, которая соответствует форме, утвержденной Постановлением от 09.11.2015 № 1028.

В проверяемом периоде МБОУ Старокузнецовская ООШ оказывало муниципальные услуги по реализации образовательных программ начального общего, основного общего (пункт 2.2 Устава муниципального бюджетного образовательного учреждения «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа»).

Для достижения реализации указанных услуг Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

Муниципальные задание МБОУ Старокузнецовская ООШ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы по видам деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

Муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов МБОУ Старокузнецовская ООШ утверждено с показателем обучающихся по программам:

- начального общего образования – 11 человек;

- основного общего образования – 15 человек.

Отделом образования Администрации Семикаракорского района 1 ноября 2017 года утверждено муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов МБОУ Старокузнецовская ООШ с показателем обучающихся по программам:

- начального общего образования – 14 человек;

- основного общего образования – 17 человек.

Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБОУ Старокузнецовская ООШ утверждено с показателем обучающихся по программам:

- начального общего образования – 14 человек;

- основного общего образования – 17 человек.

Приказом Отдела образования Администрации Семикаракорского района от 15 марта 2018 № 171 МБОУ Старокузнецовская ООШ утверждено муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБОУ с показателем обучающихся по программам:

- начального общего образования – 14 человек;

- основного общего образования – 17 человек.

Согласно пункту 2.4 Постановления от 09.11.2015 № 1028 в случае

внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

Необходимо отметить, что сформированное муниципальное задание с учетом изменений не размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» главного распорядителя средств бюджета района - Отдела образования Администрации Семикаракорского района.

Анализ выполнения муниципального задания за 2017 год и второй квартал 2018 года по видам муниципальных услуг и показателям качества и объема работы характеризуются данными таблицы 1.

Таблица 1.

№ п/п	Наименование показателя качества и объема муниципальной услуги	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено	Отклонение исполнения от утвержденного показателя
Муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»					
1.	Доля итоговых образовательных результатов обучающихся подтверждённых при переходе из одной ступени образования на следующую ступень образования	%	Не менее 99	100	-
2.	Доля обучающихся, занятых во внеурочной деятельности в ОУ, всего	%	Не менее 80	100	-
3.	Доля обучающихся, которая может записывать, фиксировать информацию об окружающем мире с помощью инструментов ИКТ и обмениваться ею в образовательном процессе (через электронную почту, чат, видеоконференцию, форум, блог) при переходе на	%	Не менее 99	100	

	следующую ступень обучения				
4.	Доля обучающихся, имеющих фиксацию индивидуального прогресса по всем группам результатов ООП НОО (по итогам промежуточной аттестации)	%	Положительная динамика	Положительная динамика	
5.	Укомплектованность штатов педагогическими работниками для освоения обучающимися учебных предметов	%	100	100	
6.	Уровень образования педагогических работников, преподающих учебные предметы	%	100	100	
7.	Доля педагогов, прошедших повышение квалификации по профилю осуществляемой ими образовательной деятельности не реже 1 раза в три года не менее 72 часов	%	Не менее 95 педагогов	100	
8.	Оснащённость образовательного процесса учебным оборудованием для выполнения практических видов занятий, работ в соответствии с рабочими программами учебных предметов инвариантной части учебного плана	%	100	100	
9.	Оснащённость образовательного	%	Не менее 80 от максимального	80	

	процесса учебно-наглядными средствами обучения в соответствии с рабочими программами учебных предметов вариантной части учебного плана ООП		перечня необходимого оборудования		
10.	Степень обеспечения информационных ресурсов по сопровождению образовательного процесса: наличие свободного доступа к сети интернет (технология WI-FI)		да	да	
11.	Доля обучающихся, которым обеспечена возможность пользоваться интерактивными учебными пособиями (доска, мультимедийные установки)	%	100	100	
12.	Количество учителей, использующих современные оценочные процедуры (механизмы накопительной системы оценивания (портфолио и др.)	%	Не менее 80	80	
13.	Число обучающихся	человек			
	2017 год		14	14	
	II квартал 2018 года		14	14	
Муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»					
1.	Доля обучающихся классов, имеющих положительные	%	Не менее 90 выше порогового	100	-

	результаты по итогам внешней (независимой) оценки качества образования по учебным предметам инвариантной части УП ООП в ходе ее реализации		уровня по таким предметам как русский язык, математика		
2.	Доля итоговых образовательных результатов обучающихся подтверждённых при переходе из одной ступени образования на следующую ступень образования	%	Не менее 100	100	-
3.	Доля обучающихся, у которых сформированы коммуникативная грамотность на основе внутреннего мониторинга и внешней (независимой) оценки	%	До 50 общего числа выпускников основной школы	0	
4.	Доля обучающихся, у которых сформирована информационная грамотность на основе внешней (независимой) оценки	%	До 50 общего числа выпускников основной школы	0	
5.	Доля выпускников 9 классов, преодолевших на ГИА по русскому языку, математике и предмету регионального уровня пороговый уровень	%	Не менее 80 от всех учащихся прошедших ГИА	0	
6.	Доля обучающихся, занятых во внеурочной деятельности в ОУ, всего	%	Не менее 80	80	

7.	Укомплектованность штатов педагогическими работниками для освоения обучающимися учебных предметов	%	100	100	
8.	Уровень образования педагогических работников, преподающих учебные предметы	%	100	100	
9.	Доля педагогов, прошедших повышение квалификации по профилю осуществляемой ими образовательной деятельности не реже 1 раза в три года не менее 72 часов	%	Не менее 95	100	
10.	Оснащённость образовательного процесса учебным оборудованием для выполнения практических видов занятий, работ в соответствии с рабочими программами учебных предметов инвариантной части учебного плана	%	100	100	
11.	Оснащённость образовательного процесса учебно-наглядными средствами обучения в соответствии с рабочими программами учебных предметов вариантной части учебного плана ООП	%	Не менее 80	80	

	использующих современные оценочные процедуры (механизмы накопительной системы оценивания (портфолио и др.)				
15.	Число обучающихся	человек			
	2017 год		17	17	
	II квартал 2018 года		17	17	

Согласно пункта 6 статьи 69.2 «Государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих **объем** оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих **качество**, оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Муниципальное задание за 2017 год является невыполненным по показателям муниципального задания, характеризующих качество, оказываемых муниципальных услуг:

- доля обучающихся, у которых сформированы коммуникативная грамотность на основе внутреннего мониторинга и внешней (независимой) оценки составляет 0 процентов;
- доля обучающихся, у которых сформирована информационная грамотность на основе внешней (независимой оценки) составляет 0 процентов;
- доля выпускников 9 классов, преодолевших на ГИА по русскому языку, математике и предмету регионального уровня пороговый уровень составляет 0 процентов;
- доля обучающихся, занятых во внеурочной деятельности в ОУ, всего составляет 50 процентов.

Согласно пункту 3.27 Постановления от 09.11.2015 № 1028 перечисление субсидии в декабре осуществляется не позднее двух рабочих дней со дня представления муниципальным бюджетным учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

Отчёт о выполнении муниципального задания за 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов МБОУ Старокузнецовская ООШ предоставлен 10 ноября 2017 с исполненным показателем обучающихся по программам:

- начального общего образования – 11 человек;
- основного общего образования – 15 человек.

Предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке

- доля обучающихся, у которых сформированы коммуникативная грамотность на основе внутреннего мониторинга и внешней (независимой) оценки составляет 0 процентов;

- доля обучающихся, у которых сформирована информационная грамотность на основе внешней (независимой оценки) составляет 0 процентов;

- доля выпускников 9 классов, преодолевших на ГИА по русскому языку, математике и предмету регионального уровня пороговый уровень составляет 0 процентов;

- доля обучающихся, занятых во внеурочной деятельности в ОУ, всего составляет 50 процентов.

Согласно пункту 3.27 Постановления от 09.11.2015 № 1028 перечисление субсидии в декабре осуществляется не позднее двух рабочих дней со дня представления муниципальным бюджетным учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

Отчёт о выполнении муниципального задания за 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов МБОУ Старокузнецовская ООШ предоставлен 10 ноября 2017 с исполненным показателем обучающихся по программам:

- начального общего образования – 11 человек;

- основного общего образования – 15 человек.

Предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключенного бюджетным учреждением и органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (далее - Соглашение).

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Между Отделом образования Администрации Семикаракорского района и МБОУ Старокузнецовская ООШ 27 декабря 2016 года было заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год на общую сумму 7 130,8 тыс. рублей.

Согласно заключенного соглашения (пункт 2.3.1.) муниципальное бюджетное учреждение осуществляет использование Субсидии в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в муниципальном задании.

Также согласно пункту 2.2.1. соглашения учредитель вправе изменять размер предоставляемой в соответствии с настоящим соглашением Субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от

12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объема субсидии, предоставляемой на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания.

В 2017 году десять раз был изменён объём Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (дополнительные соглашения от 22.02.2017; 26.04.2017; 10.05.2017; 22.05.2017; 31.07.2017; 04.08.2017; 31.08.2017; 29.09.2017; 31.10.2017; 07.11.2017).

Размер предоставляемой в соответствии с соглашением Субсидии в течение срока выполнения муниципального задания увеличился на общую сумму 143,2 тыс. рублей и составил 7 274,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 26 апреля 2017 года к соглашению от 27.12.2016 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) внесены изменения **в части уменьшения** финансового обеспечения субсидии на выполнения муниципального задания МБОУ Старокузнецовская ООШ **на сумму 86,0 тыс. рублей** и одновременного увеличения субсидии на иные цели в сумме 86,0 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по аттестации рабочего места АИС «Контингент» в сумме 25,0 тыс. рублей, расходы на обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных учреждениях в сумме 61,0 тыс. рублей (соглашение о порядке и условиях предоставлении субсидии на иные цели от 26 апреля 2017 года).

В результате Отделом образования Администрации Семикаракорского района допущено нарушение условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБОУ Старокузнецовская ООШ, связанные с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Перечисление Отделом образования Администрации Семикаракорского района МБОУ Старокузнецовская ООШ Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в течение 2017 года осуществлялось в сроки согласно заключенного соглашения с учетом внесенных изменений.

Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ Старокузнецовская ООШ по состоянию на 01.01.2018 года отсутствовали.

Между Отделом образования Администрации Семикаракорского района и МБОУ Старокузнецовская ООШ 26 декабря 2017 года было заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год на общую сумму 6 964,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде 2018 года два раза изменён объём Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (дополнительные соглашения от 05.04.2018 и от 07.05.2018).

Размер предоставляемой в соответствии с соглашением Субсидии в течение срока выполнения муниципального задания увеличился на сумму 249,1 тыс. рублей и составил 7 213,9 тыс. рублей.

Перечисление Отделом образования Администрации Семикаракорского района МБОУ Старокузнецовская ООШ Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в проверяемом периоде 2018 года осуществлялось в сроки согласно заключённого соглашения с учётом внесённых изменений.

Финансирование Учреждения осуществляется частично за счёт субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), за счёт собственных средств бюджета Семикаракорского района и за счёт доходов от аренды основных средств.

В целях расширения объема и повышения самостоятельности бюджетных учреждений, создания условий и стимулов для более эффективного использования бюджетными учреждениями средств, предоставленных из бюджета согласно пункту 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), предусмотрено составление бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности формируется учреждением и утверждается в порядке, определенном учредителем в соответствии с требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с дополнениями и изменениями).

В соответствии с постановлением Администрации Семикаракорского района от 30.03.2016 № 186 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Семикаракорского района» с учётом внесённых изменений утверждён Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Семикаракорского района.

В соответствии с требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Семикаракорского района обязанность по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности возложена на учреждение. План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Старокузнецовская ООШ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден директором Л.В. Якименко 30.12.2016 года и составил:

поступления по доходам в сумме 7 130,8 тыс. рублей, в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7 130,8 тыс. рублей;

выплаты по расходам, всего в сумме 7 130,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7 130,8 тыс. рублей;

План финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 27 декабря 2017 года утвержден директором МБОУ Старокузнецовская ООШ. Л.В. Якименко и составил:

поступления по доходам в сумме 7 386,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7 274,0 тыс. рублей;

выплаты по расходам, всего в сумме 7 386,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7 274,0 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, увеличение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году составило 143,2 тыс. рублей (уменьшены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 822,5 тыс. рублей; расходы на уплату налогов и сборов, и иных платежей – 20,0 тыс. рублей; увеличены расходы на закупку товаров, работ и услуг – 985,7 тыс. рублей).

Выплаты по расходам за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году производились согласно утвержденному плану и сложились в сумме 7 274,0 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 5 079,9 тыс. рублей;

- уплата налогов и сборов и иных платежей - 90,0 тыс. рублей.

- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 2 104,1 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности Старокузнецовская ООШ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден директором Л.В. Якименко 27.12.2017 года и составил:

поступления по доходам в сумме 7 134,8 тыс. рублей, в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 6 964,8 тыс. рублей;

выплаты по расходам, всего в сумме 7 134,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 6 964,8 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 раздела 1 приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения «План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период». К представляемому Старокузнецовская ООШ Плану прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану.

План финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 7 августа 2018 года утвержден директором Старокузнецовская ООШ Якименко Л.В. и составил:

поступления по доходам в сумме 7 298,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7 213,9 тыс. рублей;

выплаты по расходам, всего в сумме 7 298,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7 213,9 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, увеличение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом 2018 года составило 249,1 тыс. рублей (увеличены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 139,1 тыс. рублей; расходы на закупку товаров, работ и услуг – 152,0 тыс. рублей; уменьшены расходы на уплату налогов и сборов, и иных платежей – 42,0 тыс. рублей).

Анализируя предоставленную информацию за 2017 год и январь – август 2018 года по расходам за счет собственных необходимо отметить:

- в объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания включены расходы на оплату пеней, штрафов в сумме 12,5 тыс. рублей в 2017 году (отсутствие в нормативных затратах в постановлении Администрации Семикаракорского района от 09.11.2015 года № 1028 и в приказе Отдела образования Администрации Семикаракорского района от 30.12.2016 № 823).

Расходование бюджетных средств на оплату пеней и штрафов свидетельствует о неэффективной работе Старокузнецовская ООШ, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 12,5 тыс. рублей (9 фактов).

2. Оплата труда в Учреждении

В проверяемом периоде в Семикаракорском районе действовали следующие нормативные документы, регулирующие вопросы оплаты труда в сфере образования:

- постановление Администрации Семикаракорского района от 01.11.2016 № 1005 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений в сфере образования Семикаракорского района»;

- постановление Администрации Семикаракорского района от 21.03.2018 № 440 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений в сфере образования Семикаракорского района».

В МБОУ Старокузнецовская ООШ в проверяемом периоде действовали Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» (приказ от 30.12.2016 № 362 о/д, от 31.08.2017 № 220 о/д, от 29.12.2017 № 379 о/д). **Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа», утвержденное приказом от 29.12.2017 № 379 содержит ссылку на недействующее постановление Администрации Семикаракорского района от 01.11.2016 № 1005 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений в сфере образования Семикаракорского района».**

В МБОУ Старокузнецовская ООШ принят Коллективный договор на 2016-2018 годы, зарегистрированный в Министерстве труда и социального развития Ростовской области (регистрационный № 4929/16-2229 от 22.09.2016).

Во исполнение п.4.8 постановления Администрации Семикаракорского района от 01.11.2016 № 1005 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений в сфере образования Семикаракорского района» (в редакции постановления Администрации Семикаракорского района от 21.03.2018 № 440) в МБОУ Старокузнецовская ООШ разработана система показателей и условия премирования работников. **В тоже время премии работникам выплачиваются регулярно за добросовестное исполнение своих должностных обязанностей, а положенные стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы (в соответствии с утвержденными критериями оценки) не выплачиваются.**

Проведена проверка правильности формирования штатных расписаний, фонда оплаты труда, начисления и выплаты заработной платы сотрудников МБОУ Старокузнецовская ООШ за период с 01.01.2017г. по 31.08.2018г.

Заработная плата сотрудникам МБОУ Старокузнецовская ООШ начисляется и выплачивается в соответствии с Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» (далее – Положение об оплате труда), штатным расписанием, тарификационными списками. Нарушений при начислении и выплате заработной платы не выявлено.

В нарушение ст.57, ст.284 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) были заключены трудовые договора с работниками по совместительству на 1,2 ставки (от 03.10.2017 № 109 и № 110). В ходе проверки данное нарушение устранено.

Анализ средней заработной платы по Учреждению в соответствии с статистическим отчетом ЗП-образование:

Категория персонала	Тыс. руб.	
	За 2017 год	За 8 месяцев 2018 года
Руководитель	35,5	39,0
Педагогические работники	25,4	27,2
Прочий персонал	10,8	11,2
Итого по учреждению:	19,5	19,9

Мероприятия «дорожной карты» в части повышения оплаты труда педагогическим работникам в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» исполняются.

3. Бухгалтерский (финансовый) учет в Учреждении

Учетная политика на 2017 год в МБОУ Старокузнецовская ООШ утверждена приказом от 30.12.2016 № 367 о/д «Об утверждении учетной политики Муниципального общеобразовательного учреждения «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа», на 2018 приказом от 29.12.2017 № 382 о/д.

Согласно ст.136 Трудового Кодекса Российской Федерации - заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена, в соответствии со ст. 9 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., ст. 91 Трудового Кодекса Российской Федерации, ст. 129 Трудового Кодекса Российской Федерации начисление и выплата заработной платы должна производиться с учетом фактически отработанного времени, соответственно табель учета использования рабочего времени составляется за 1 половину месяца, и 2 половину месяца. В результате проверки табелей учета использования рабочего времени (далее табель) выявлены следующие **нарушения:**

- **табель в 2017 году формировался за месяц, с 01.01.2018 по 31.08.2018 за первую и вторую половину месяца;**

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - приказ от 30.03.2015 № 52н) **табель ведется по форме не предусмотренной данным приказом**, согласно методических указаний в табеле должны регистрироваться только случаи отклонения от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

При проверке Журнала операций с безналичными денежными средствами с 01.01.2017 по 31.08.2018 установлено следующее: в нарушение п.8. инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – приказ Министерства финансов РФ № 157н), первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, и при **наличии на документе подписи руководителя** субъекта учета или уполномоченных им на то лиц, тогда как **не во всех документах** на оплату работ, услуг, приложенных к платежным поручениям, **есть виза руководителя, не приложены оригиналы документов.**

При проверке Журнала операций расчетов по оплате труда согласно методических указаний приказа от 30.03.2015 № 52н - Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (форма по ОКУД 0504071) - составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (форма по ОКУД 0504401), (Расчетных ведомостей (форма по ОКУД 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421); приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций, что было нарушено. К журналу операций не приложены первичные документы, предусмотренные методическими указаниями приказа от 30.03.2015 № 52н.

При проверке расчетных ведомостей выявлено следующее нарушения приказа от 30.03.2015 № 52н - **ведомости не подписаны исполнителем.**

При проверке карточки - справки за 2017 год (ф.0504417) выявлено что, в нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н **не все графы заполнены.**

При выборочной проверке товарных накладных выявлено **нарушение ст.185 Гражданского кодекса Российской Федерации: при подписании товарной накладной отсутствует доверенность организации для представительства перед третьими лицами.** Само по себе отсутствие указанной доверенности не влечет налоговых или иных рисков для покупателя, если факт получения товара подтверждается иными документами. В то же время у покупателя возникают риски на стадии приемки товара, поскольку продавец может отказать в передаче товара в отсутствие соответствующей доверенности у работника покупателя. Поэтому наряду с закреплением полномочий работников на подписание накладных путем издания приказа по организации для подтверждения таких полномочий в отношениях с третьими лицами указанным сотрудникам следует выдавать соответствующие доверенности.

Приказом МБОУ Старокузнецовской ООШ от 29.09.2017 № 287 о/д назначена комиссия для проведения инвентаризации нефинансовых активов МБОУ Старокузнецовской ООШ по состоянию на 01.10.2017г. Согласно утвержденной учетной политики для целей бухгалтерского учета, инвентаризация проводится раз в год перед составлением годовой отчетности. Инвентаризация расчетов производится с подотчетными лицами – один раз в три месяца, с организациями и учреждениями – один раз в год.

Согласно ст.11 п.2 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. При проверке инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов предоставленных МБОУ Старокузнецовская ООШ установлено, что описи сформированы не в разрезе рабочего плана счетов, это не дает возможности сверить данные бухгалтерского учета по счетам. В нарушение пп.31,32 приказа Министерства финансов РФ № 157н в МБОУ Старокузнецовская ООШ при проверке инвентаризационных описей обнаружены неучтенные нефинансовые активы.

Инвентаризация финансовых активов, ревизий кассы, соблюдения порядка ведения кассовых операций, проверки наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности, а также инвентаризации обязательств с подотчетными лицами, с организациями и учреждениями предоставлено не было.

В результате выборочной проверке инвентарных карточек учета нефинансовых активов выявлено следующее: в нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н не заполнены обязательные реквизиты карточки, а именно «назначение объекта», «организация-изготовитель (поставщик)», «местонахождение объекта(адрес)», раздел 1. «Сведения об объекте», раздел 5. «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

В соответствии со статьями 214, 215 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, находящееся в государственной (муниципальной) собственности, закрепляется за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются и распоряжаются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника этого имущества и назначением этого имущества согласно п.1 ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации. При этом бюджетное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества (пункт 1 статья 298 Гражданского кодекса Российской Федерации). Таким образом списывать с баланса имущество бюджетное учреждение может только при наличии решения органа власти, уполномоченного представлять интересы собственника по управлению имуществом. **В нарушение вышеуказанных нормативных актов МБОУ Старокузнецовская ООШ списывает с баланса:**

№ п/п	наименование	Стоимость (руб.)
1	картофелечистка	16 700,04
2	персональный компьютер-рабочее место ученика	19 100,00
3	компьютерное оборудование	27 900,00
4	компьютер переносной ACER 4	24 990,00

4. Проверка использования средств бюджета на закупку коммунальных услуг

В результате проверки законности использования средств бюджета на закупку Учреждением коммунальных услуг. МБОУ Старокузнецовская ООШ предоставлены следующие документы: лимиты на коммунальные услуги, муниципальные контракты, счета-фактуры, акты об оказанных услугах.

Энергоснабжение учреждения в периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. осуществляла организация ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в лице начальника Семикаракорского ПУ Волгодонского МО.

Показатели по энергоснабжению за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года:

ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тыс. кВт/час.	33,00	30,64	2,36
тыс. руб.	213,862	200,1708	13,6912

Лимит по энергоснабжению учреждения за 2017 год **не превышен, по итогам года образовалась экономия – 2,36 тыс. кВт/час, что составляет 13 691,20 рубль.**

Поставку угля учреждению в периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017 года осуществляла организация Константиновский райтопсбыт - филиал АО «Ростовтоппром» в лице директора. В данном периоде заключено два договора, предметом которых является поставка угля.

Показатели по поставке угля за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года:

УГОЛЬ			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тонн	71,8	62,8	9,00
тыс. руб.	607,86	522,62	85,240

Лимит по поставке угля учреждению за 2017 год **не превышен, по итогам года образовалась экономия – 9 тонн, что составляет 85 240,00 рублей.**

Подвоз воды в учреждение в периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. осуществляла организация ООО «Юг».

Показатели по подвозу воды за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года:

ВОДА			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тыс.куб.м.	0,088	0,06006	0,0279
тыс. руб.	57,20	57,20	0,00

Лимит по подвозу воды учреждению за 2017 год **не превышен (использован в полном объеме).**

Вывоз ЖБО учреждением в периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. не осуществлялся.

Показатели по вывозу ЖБО за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года:

Вывоз ЖБО			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тыс.куб.м.	0,010	0,00	0,010
тыс. руб.	5,46	0,00	5,46

По итогам года образовалась экономия – 10,00 куб.м., что составило **5 460,00 рублей.**

Итого по результатам 2017 года по учреждению образовалась экономия по расходам на коммунальные услуги в сумме 104 391,20 рубль.

Энергоснабжение учреждения за период с 01.01.2018 по настоящее время осуществляет организация: ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в лице начальника Семикаракорского ПУ Волгодонского МО.

Показатели по энергоснабжению за период с 01.01.2018 по 31.07.2018 года:

ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тыс. кВт/час.	34,70	19,82	14,88
тыс. руб.	247,65	135,719	111,93023

На момент проверки лимит по энергоснабжению учреждения за истекший период 2018 года **не превышен**.

Поставку угля в учреждение за период с 01.01.2018 по настоящее время осуществляет организация Константиновский райтопсбыт - филиал АО «Ростовтоппром» в лице директора. В данном периоде заключено два договора, предметом которых является поставка угля.

Показатели по поставке угля за период с 01.01.2018 по 31.03.2018 года:

УГОЛЬ			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тонн	71,1	39,90	31,20
тыс. руб.	625,68	288,31	337,37

По расходам на поставку угля учреждением за истекший период 2018 года **лимит не превышен**.

Подвоз воды в учреждение в периоде с 01.01.2018 по 31.07.2018г. осуществляла организация ООО «Юг».

Показатели по подвозу воды за период с 01.01.2018 по 31.07.2018 года:

ВОДОСНАБЖЕНИЕ			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тыс.куб.м.	0,055	0,004	51,00
тыс. руб.	47,147	3,809	43,33748

Лимит по водоснабжению Учреждения за 2018 год **не превышен**

Вывоз жидких канализационных стоков Учреждения в периоде с 01.01.2018 по настоящее время не осуществлялся.

Показатели по вывозу Стоков Учреждения за период с 01.01.2018 по 31.07.2018 года:

Вывоз ЖБО			
Ед. измерения	Лимит	Принято обязательств	Превышение (-), Экономия (+)
тыс.куб.м.	0,112	0,00	0,112
тыс. руб.	36,745	0,00	36,745

По вывозу Стоков Учреждением за истекший период 2018 года **лимит не превышен**.

5. Осуществление закупок в Учреждении

Закупки в МБОУ Старокузнецовская ООШ осуществляются 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Во исполнение ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ, приказом МБОУ Старокузнецовская ООШ от 09.01.2017 № 9 о/д (в редакции от 02.05.2017 № 166 о/д, от 09.01.2018 № 9 о/д) «О создании контрактной службы Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» создана контрактная служба в следующем составе:

Руководитель – директор Л.В. Якименко;

Работники контрактной службы – Герасименко О.В., главный бухгалтер,
Рябущенко Г.В., зам.директора по

УВР,

Бондарь О.А., учитель,

Кневец Т.Н., учитель.

Приказом МБОУ Старокузнецовская ООШ от 29.12.2015 № 272 о/д утверждено Положение о контрактной службе.

Должностные инструкции руководителя и работников контрактной службы соответствуют их функциональным обязанностям.

Во исполнение ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ, приказом МБОУ Старокузнецовская ООШ от 09.01.2017 № 08 о/д (в редакции от 09.01.2018 № 08 о/д) «О создании единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» создана единая комиссия по осуществлению закупок в следующем составе:

Председатель комиссии – директор Л.В. Якименко

Члены комиссии – Г.В. Рябущенко, зам.директора по ВР,

О.В. Герасименко, главный бухгалтер.

В нарушение ч.3 ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ единая комиссия по осуществлению закупок состоит из трех человек вместо пяти.

Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Старокузнецовская основная общеобразовательная школа» утверждено приказом МБОУ Старокузнецовская ООШ от 29.12.2015 № 273.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлены документы, подтверждающие исполнение требований ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ (удостоверения о повышении квалификации), что указывает на обеспечение соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного ст.9 Федерального закона № 44-ФЗ.

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-

телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) планы закупок и планы-графики размещаются на официальном сайте в сроки, установленные законодательством.

Совокупный годовой объем закупок в планах-графиках соответствует разделу плана финансово-хозяйственной деятельности «Показатели выплат по расходам на закупки товаров, работ услуг учреждения».

Выборочной проверкой заключенных контрактов (договоров) выявлено:

- в нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ (вступила в силу с 01.01.2016) в заключенных контрактах 2017 года отсутствует идентификационный код закупки;

- договора на оказание услуг по подвозу питьевой воды не содержат обязательных условий, предусмотренных ч.13 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Привести в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами следующие документы:

- Положение об оплате труда;
- документы бухгалтерского учета.

2. Разработать и утвердить систему показателей и условия премирования работников МБОУ Старокузнецовская ООШ.

3. Выполнять муниципальное задание достижением (не превышением допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг.

4. Не допускать нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг связанные с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без соответствующих изменений в муниципальное задание.

5. Не допускать нарушений норм трудового законодательства в части приема на работу по совместительству, оформления трудового договора.

6. При осуществлении закупок не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе дополнить единую комиссию по осуществлению закупок не менее чем двумя членами комиссии.

7. Соблюдать принцип эффективности (не осуществлять расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) – оплата пеней и штрафов за нарушение действующего законодательства.

8. Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверки, принять к бухгалтерскому учету. Списание основных средств осуществлять в соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия нарушения подлежат устранению. По фактам выявленных нарушений представить пояснения в срок до 24.11.2018.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Семикаракорского района

А.Я. Радзевил

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Семикаракорского района

И.В. Иванова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Семикаракорского района

И.А. Паутова

С актом ознакомлены:

Директор
МБОУ Старокузнецовская ООШ

Л.В. Якименко

Главный бухгалтер
МБОУ Старокузнецовская ООШ

О.В. Герасименко

Один экземпляр акта получен:

Директор
МБОУ Старокузнецовская ООШ

Л.В. Якименко

«24» октября 2018г.