**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 03-З**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБОУ Закулейская СОШ за 2020 год».**

5 марта 2021 год п. Новонукутский

Настоящее заключение составлено на основании акта проверки от 26 февраля 2021 года № 05-А финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Закулейская СОШ.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 3.2 раздела 3 Плана деятельности Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» от 28.12.2020 № 49-п.

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка обоснованности, правомерности, целевого использования бюджетных средств, выделенных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности, на оплату труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Закулейская СОШ.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Нормативные правовые акты, распорядительные, финансовые документы, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к теме проверки.

**Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15.01.2021 по 28.02.2021 года.

**Результаты контрольного мероприятия.**

1. **Общие положения.**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Закулейская средняя общеобразовательная школа (далее-Учреждение), создано и действует на основании законодательства Российской Федерации, Иркутской области, Устава, муниципальных правовых актов муниципального образования «Нукутский район».

**Тип Учреждения:** бюджетное.

МБОУ Закулейская СОШ является некоммерческой организацией.

Статус учреждения:

Организационно-правовая форма - муниципальное учреждение;

Тип образовательной организации - общеобразовательная организация.

Учреждение имеет статус юридического лица (некоммерческая организация) с момента государственной регистрации, самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, расчетный счет и печать.

Адрес места осуществления образовательной деятельности:

669408, Россия, Иркутская область, Нукутский район, с. Закулей, улица Школьная, д. 1, тел. 8(39549)92122.

МБОУ Закулейская СОШ создано с целью реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Школе Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области от 03.10.2012 № 5614, лицензия предоставлена на бессрочный срок.

Свидетельство о государственной аккредитации выдано службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области 26 декабря 2014 года № 2670 сроком действия до 26 декабря 2026 года.

Учреждение имеет структурное подразделение:

-Мельхитуйская начальная общеобразовательная школа МБОУ Закулейская СОШ, расположенная по адресу: 669408, Иркутская область, Нукутский район, д. Мельхитуй, ул.Центральная,д.4.

Устав Школы утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Нукутский район» от 10.09.2019 № 530, зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 17 по Иркутской области

25.11.2019 года.

В соответствии с п.п.1.7.,1.8., 1.9. раздела «Общие положения» Устава МБОУ Закулейская СОШ:

- учредителем Учреждения и собственником ее имущества является муниципальное образование «Нукутский район»;

- функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Нукутский район» исполняет Администрация муниципального образования «Нукутский район»;

- функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени МО «Нукутский район» исполняет Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Нукутский район».

Из чего следует, что Администрация МО «Нукутский район» является учредителем для МБОУ Закулейская СОШ, тогда как в соответствии с п.10 Устава МКУ «Центр образования Нукутского района» главным распорядителем бюджетных средств, выделяемых на развитие в сфере образования муниципального образования «Нукутский район» является МКУ «Центр образования Нукутского района», который в соответствии с п. 4.6. осуществляет распределение бюджетных средств по образовательным учреждениям, утверждает и формирует муниципальное задание для образовательных учреждений, определяет перечень муниципальных услуг, утверждает планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, утверждает Порядок расчета нормативных затрат на оказание бюджетными и автономными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, в пределах объемов бюджетных ассигнований, осуществляет функции по закупкам, товарам, работам и услугам согласно действующему законодательству, проводит организацию экономического анализа хозяйственной деятельности образовательных учреждений, согласовывает штатные расписания и тарификационные ведомости муниципальных образовательных учреждений, формирует консолидированный бюджет по разделу «Образование», контролирует за рациональным, экономичным и эффективным расходованием бюджетных средств в соответствии с их целевым назначением. Таким образом, установлено разночтение Уставов МБОУ Закулейская СОШ и МКУ «Центр образования Нукутского района». Кроме того при проведении контрольного мероприятия так же было установлено, что муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год утвержден директором МКУ «Центр образования Нукутский район», что является нарушением п. 2 (б) Положения о порядке формирования муниципального задания, в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Нукутский район» и финансового выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 06.06.2011 года № 255, п.3.1. раздела 3 Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Нукутский район», утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 01.11.2011 года № 545, где указано, что план муниципального бюджетного учреждения, утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, которым согласно п.1.8. Устава Закулейской СОШ является Администрация МО «Нукутский район».

Приказом № 77.1 от 28.12.2019 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», утвержденного директором Закулейской СОШ И.В.Хабаловым определено, что ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения, бухгалтерский учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. В проверяемом периоде функции бухгалтера осуществляла Сыдыкова А.Б.

1. **Формирование муниципального задания**

В соответствии со ст. 9.2 Закона РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее-Закон № 7-ФЗ), бюджетные учреждения создаются муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, в сфере образования.

Требования к составу, качеству и объему, условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг, предоставляемых бюджетным учреждением населению, устанавливаются в специальном документе – **муниципальном задании.**

В соответствии с п.3, ст.9.2 Закона № 7 –ФЗ бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Муниципальное задание для бюджетных учреждений Нукутского района формирует и утверждает орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя - муниципальное образование «Нукутский район» в соответствии с порядком на его формирование.

Положение о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Нукутский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждено постановлением Администрации муниципального образования «Нукутский район» от 6 июня 2011 года № 255 (далее-Положение). При разработке и утверждении Положения Администрация МО «Нукутский район» руководствовалась ст.69.2 БК РФ, постановлением Правительства Иркутской области от 31 декабря 2010 года № 348-пп «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» в которые вносились многочисленные изменения (16 изменений), но как установлено в ходе проведения проверки, что Администрацией МО «Нукутский район» изменения в Положение с момента его утверждения не вносились.

В соответствии с п.2 Положения муниципальное задание формируется при составлении проекта районного бюджета на соответствующий финансовый год и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Думы МО «Нукутский район» о бюджете муниципального образования «Нукутский район» на соответствующий финансовый год (опубликован 30.12.2019 г.).

На проверку предоставлено муниципальное задание МБОУ Закулейская СОШ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденное директором МКУ «Центр образования Нукутский район» А.П. Тапхаровой 9 января 2020 года, т.е. в сроки установленные Положением.

Муниципальным задание предусмотрено выполнение трех муниципальных услуг на период обучения с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. для обучения 147 человек, в том числе:

- «реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» - число обучающихся 56 человек (далее – Услуга № 1);

- « реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» число обучающихся 71 человек (далее – Услуга № 2»;

- «реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» - число обучающихся 20 человек (далее Услуга № 3).

В соответствии с п.10 Положения в муниципальное задание могут быть внесены изменения. В проверяемом периоде в муниципальное задание МБОУ Закулейская СОШ изменения не вносились.

На проверку предоставлен отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год, показатели отчета предоставлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | Значение, утвержденное в муниципальном задании на начало года | Фактическое значение за отчетный период | % исполнения | Характеристика причин отклонений от начального показателя |
| 1. Количество обучающихся | человек | 147 | 137 | 93,2 | Согласно пояснениям директора школы в течении годы выбыло 17, прибыло 7 обучающихся |

Предметом деятельности МБОУ Закулейская СОШ является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства.

Для проведения контрольного мероприятия Учреждением были представлены следующие документы: учредительные документы, муниципальное задание на 2020 год, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год, приказы по основнойдеятельности, штатное расписание, расчетно-платежные ведомости, расчеты с поставщиками и подрядчиками, банковские документы, кассовые документы, договора.

Согласно Федерального закона № 83-ФЗ от 08.05.2010 г**.** бюджетные учреждения составляют **план финансово хозяйственной деятельности**.

Для бюджетной организации учредитель (главный распорядитель бюджетных средств) утверждает перечень услуг, устанавливает финансовые нормативы на их выполнение и доводит задание на услуги в натуральных единицах. Исходя из доведенного задания и нормативов рассчитывается объем денежной субсидии на его выполнение. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Финансовое обеспечение деятельностиМБОУ Закулейская СОШ осуществляется за счет средств бюджета МО «Нукутский район» и на основании **плана финансово-хозяйственной деятельности.** Полученные средства используются в соответствии с составленным и утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем выделения Учреждению субсидии на его выполнение и также субсидии с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на оплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Между МКУ «Центр образования Нукутского района» и МБОУ Закулейская СОШ заключено соглашение № 2 от 13 января 2020 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предметом которого является определение порядка и условий предоставления Учредителем субсидии из районного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

На 2020 год субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составили в размере 25296341,32 рублей. На начало 2020 года субсидии доведены в размере 23074795,30 рублей, на конец года в размере 25296341,32 рублей.

Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2020 год с поквартальной разбивкой доведено до МБОУ Закулейская СОШ 10.01.2020 г., в течение года бюджетные ассигнования были увеличены, что подтверждается уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 28.12.2020. При проведении проверки установлено, что уведомления о бюджетных ассигнованиях с учетом дополнительных соглашений МКУ «Центр образования Нукутского района» до МБОУ Закулейская СОШ доводятся не своевременно либо вообще не доводятся.

По данным годового отчета за 2020 год по форме № 0503128 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания предусмотрены на сумму 25400969,28 рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 19344915,93 рубля. Исполнение за 2020 год составило 25400969,28 рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 19344915,93 рублей.

На основании постановления Администрации МО «Нукутский район» № 369 от 23 августа 2010 года «О закреплении объектов недвижимости» в оперативное управление» и в соответствии с договором б/н от 22 ноября 2005 года «О передаче объектов муниципальной собственности в оперативное управление муниципальному образовательному учреждению» МБОУ Закулейская СОШ передано в оперативное управление имущество, в т.ч.:

-школа, расположенная по адресу: Иркутская обл., Нукутский район, с. Закулей, ул. Школьная, д.1 кадастровый номер 885:04:020101:10:25:132:001:010105490, свидетельство о государственной регистрации права - оперативное управление за № 19588345 от 05.110.2010 года;

-мастерская, расположенная по адресу: Иркутская обл., Нукутский район, с.Закулей, ул. Школьная, д.1, кадастровый номер 85:04:020101:10:25:132:001:010105490, свидетельство о государственной регистрации права - оперативное управление за № 195835 от 05.10.2010 года;

-интернат, расположенный по адресу: Иркутская обл., Нукутский район, с. Закулей, ул. Школьная д.6, кадастровый номер 85:04:020101:11::25:132:001:010111020, постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 09.11.2016 года № 230 «Об изъятии муниципального имущества из оперативного управления МБОУ Закулейская СОШ», указанное помещение изъято из оперативного управления МБОУ Закулейская СОШ в связи с неиспользованием;

-школа начальная, расположенная по адресу: Иркутская обл., Нукутский район, с.Закулей, ул. Школьная, д.6, кадастровый номер 85:04:020101:11:258:132:001:010111020, свидетельство о государственной регистрации права – оперативное управление за № 195836 от 05.10.2010 года;

-школа начальная, расположенная по адресу: Иркутская обл., Нукутский район, д.Бурятский- Мельхитуй, ул. Центральная, д.4, кадастровый номер 85:04:020201:2:25:132:001:010113660, свидетельство о государственной регистрации права – оперативное управление № 195837 от 05.10.2010 г.

На основании постановления Администрации муниципального образования «Нукутский район» от 11.12.2020г. №546 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Закулейская средняя общеобразовательная школа» предоставлено в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым номером 85:04:020101:1200, находящийся по адресу: Иркутская область, Нукутский район, с. Закулей, ул. Школьная,6 б общей площадью 1042 кв.м., для использования в целях: объекты дошкольного, начального общего и среднего (полного) общего образования, детские сады, иные объекты дошкольного воспитания и многопрофильные учреждениия дополнительного образования (музыкальные, художественные, хореографические школы, станции юных техников и т.п.). Государственная собственность на вышеуказанный земельный участок не разграничена.

Согласно указанному постановлению МБОУ Закулейская СОШ обязана обеспечить государственную регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования вышеуказанного земельного участка в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». На момент проведения проверки регистрация права пользования оформлена, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 14 января 2021 года.

На основании постановления Администрации МО «Нукутский район» от 24 декабря 2020 № 564 «О закреплении имущества» КУМИ МО «Нукутский район» передало МБОУ Закулейская СОШ борцовский зал, площадью 242,9 кв.м., кадастровый номер: 85:04:020101:206, расположенный по адресу: Иркутская область, Нукутский район, с. Закулей, ул. Школьная, 6б стоимостью 3300000,00 рублей, на основании приказа директора МБОУ Закулейская СОШ от 25.12.2020 года указанный объект закреплен на праве оперативного управления и поставлен на балансовый учет. В соответствии с законодательной базой любой переход права на недвижимое имущество должен проходить процедуру госрегистрации. Проверкой установлено, МБОУ Закулейская СОШ процедура госрегистрации по борцовскому залу не проведена.

Также МБОУ Закулейская СОШ в 2012 году было осуществлено строительство теплого туалета, данное мероприятие проведено, с целью обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся. Указанный объект на основании приказа директора школы от 01.01.2013 г. № 1 п.1 поставлен на баланс школы с общей балансовой стоимостью 788332,70 рублей, но при этом не поставлен на кадастровый учет и не проведена процедура госрегистрации.

**Проверка использования субсидии на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего (полного) общего образования**

МКУ «Центр образования Нукутского района» до МБОУ «Закулейская СОШ» доведено муниципальное задание на 2020 год:

-по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования**,** потребителями муниципальной услугиявляется население муниципальн6ого района от 6 лет 6 месяцев до 12 лет, подпунктом 3.2 муниципального задания установлен объем натуральной услуги на отчетный финансовый год – 56 обучающихся;

- по реализации основных общеобразовательных программ основного общего образования, потребителями муниципальн6ой услуги является население муниципального района от 10 лет до 18 лет, …-71 обучающихся;

- по реализации основных общеобразовательных программ среднего общего образования, потребителями муниципальной услуги является население муниципального района от 14 лет до 18 лет,...- 20 обучающихся. Всего 147 обучающихся.

Постановлением Администрации муниципального образования «Нукутский район» № 668 от 03.12.2014 года «Об утверждении Стандарта качества оказания муниципальных услуг в сфере образования» утвержден Стандарт качества оказания муниципальных услуг в сфере образования, который устанавливает требования к качеству оказания муниципальной услуги.

Утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год. Доведены показатели финансового состояния Учреждения, объемы финансовых активов, обязательств, показатели по поступлениям и выплатам с поквартальной разбивкой;

Заключены следующие соглашения на 2020 год между муниципальным казенным учреждением «Центр образования Нукутского района» и МБОУ «Новонукутская СОШ»:

- № 2 от 13.01.2020 года «О порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ) на оказание муниципальных услуг в 2020 году предусмотрены в размере 21151270,0 руб., так же заключены дополнительные соглашения: № 2-1 от 3 июля 2020 г. на сумму 20201270,0 руб., № 2-2 от 1 сентября 2020 г. на сумму 20501270,0 руб., № 2-3 от 10 сентября 2020 г. на сумму 20751270,0 руб., № 2-4 от 30.сентября 2020 г. на сумму 21278779,0 руб., № 2-5 от 20 сентября 2020 г. на сумму 21343779,0 руб., № 2-6 от сентября 2020 г. на сумму 21373779,0 руб., № 2-7 от 19 ноября 2020 года на сумму 21388779,0 руб., № 2-8 от 4 декабря 2020 г. на сумму 21416779,0 руб., № 2-9 от 14 декабря 2020 г. на сумму 21456779,0 руб., № 2-10 от 17 декабря 2020 г. на сумму 21165611,52 руб., № 2-11 от 24 декабря 2020 г. на сумму 21684064,24 руб., № 2-12 от 258 декабря 2020 г. на сумму 21685806,247 руб., № 2-13 от 28 декабря 2020 г. на сумму 21703362,72 руб., что не соответствует данным плана ФХД;

- №18 от 17.01. 2020 года «О порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» на 2020 год предусмотрен размер субсидии в размере 1923525,30 руб., в т.ч. по направлениям расходов: осуществление отдельных областных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетных и малоимущим семьям в размере 1506500,0 руб., софинансирование расходных обязательств ОМСУ МО «Нукутский район» по вопросам местного значения на мероприятия по организации питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области в размере 348600,0 руб., на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области в размере 61677,0 руб., на реализацию направлений расходов основного мероприятия и ведомственной целевой программы МО «Труд и занятость в МО «Нукутский район» на 2019-2023 годы в размере 6748,30 руб., так же в течение года были заключены дополнительные соглашения: № 18-1 от 28 мая 2020 г. на сумму 1923525,30 руб.,№ 18-2 от 22 июня 2020 г. на сумму 3829723,30 руб., № 18-3 от 10 сентября 2020 года на сумму 3138220,30 руб., № 18-4 от 30 сентября 2020 г. на сумму 3435045,30 руб., № 18-5 от 22 октября 2020 г. на сумму 3472795,57 руб., № 18-6 от 16 ноября 2020 г. на сумму 3581568,57 руб., № 18-7 от 21 декабря 2020 г. на сумму 3592978,60 руб., что не соответствует данным плана ФХД на 2020 год.

В соответствии с п.2.14 Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Нукутский район» утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутскийи район» от 01.11.2011 года № 545 после утверждения в установленном порядке решения о бюджете план и Сведения при необходимости уточняются учреждением и направляются на утверждение. Уточнение показателей Плана, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в муниципальное задание МБОУ Закулейская СОШ в течение 2020 года были внесены множественные изменения, но при этом План ФХД уточнялся только один раз 23.06.2020г., в связи с чем данные Плана ФХД по состоянию на 31.12.2020 года не соответствуют данным муниципального задания.

МКУ «Центр образования Нукутского района» уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 10.01.2020г. доведены лимиты бюджетных обязательств в первоначальной редакции о бюджете муниципального образования «Нукутский район» на 2020 год в размере 25022193,30 руб.

С учетом изменений вносимых в бюджет МО «Нукутский район» лимиты бюджетных обязательств составили 25400969,18 руб., что подтверждается уведомлением МКУ «Центр образования Нукутского района» о бюджетных ассигнованиях от 28.12.2020 г. и соответствует Плану ФХД по состоянию на 30.12.2020 г., форме 0503128 по состоянию на 29.12.2020 г., но не соответствует данным муниципального задания по состоянию на 28.12.2020 г.

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год (форма 0503737) расходы за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования исполнение составили 21703362,72 руб.:

**руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателей | Код  строки | плановые назначения | исполнено | Отклонение  +; - |
|  | Расходы - всего: | х | 21703362,72 | 21703362,72 | - |
| 1. | Расходы на выплаты персоналу | 200 | 19762199,93 | 19762199,93 | - |
|  | - заработная плата | 200 | 158376691,25 | 15376691,25 | - |
|  | -прочие выплаты | 200 | - | - | - |
|  | -начисления на  выплаты по оплате  труда | 200 | 4385508,68 | 4385508,68 | - |
| 2. | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд | 200 | 1844039,88 | 1844039,88 | - |
| 3. | Иные бюджетные ассигнования | 200 | 97122,91 | 97122,91 | - |
|  | - исполнение судебных актов | 200 | 17328,04 | 17328,04 |  |
|  | - уплата налогов, сборов и иных платежей в т.ч. | 200 | 79794,87 | 79794,87 | - |
|  | -уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 200 | 68887,0 | 68887,00 | - |
|  | - уплата прочих налогов, сборов | 200 | 3264,0 | 3264,0 | - |
|  | - уплата иных платежей | 200 | 7623,87 | 7623,87 | - |
| Не исполненных назначений за 2020 год нет.  По данным отчета об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности зав 2020 год (форма 0503737) расходы за счет субсидии на иные цели составили в размере 3592978,60 руб.: | | | | | |

**руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код  строки | плановые назначения | исполнено | Отклонение  +; - |
| Расходы - всего: | х | 3592978,60 | 3592978,60 | - |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 3572726,60 | 3572726,60 | - |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 200 | 20252,0 | 20252,0 | - |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |

По данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения по приносящей доход деятельности (родительская плата за питание детей) за 2020 год (форма 0503721) расходы составили 39500,0 руб., в том числе доходы от оказания платных услуг (род.плата) – 19491,03 руб., прочие безвозмездные поступления (спонсорская помощь) - 20008,97 руб.

**При проверке порядка формирования фонда оплаты труда, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы работникам МБОУ «Закулейская СОШ» за проверяемый период установлено следующее:**

В проверяемом периоде расходы на выплату персоналу осуществлялись за счет средств областного бюджета. Начисление заработной платы работникам Школы производилось согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам, табелям учета и использования рабочего времени и приказам директора.

Между работодателем МБОУ «Закулейскаяя СОШ» в лице директора Хабаловым И.В. и работниками Учреждения в лице председателя первичной профсоюзной организации МБОУ «Закулейская СОШ» Каймонова А.В. заключен коллективный договор, который является правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в Учреждении.

Оплата труда работников МБОУ «Закулей ская СОШ» производится на основании Положения «Об оплате труда работников МБОУ «Закулей ская СОШ» отличной от Единой тарифной сетки». Положение утверждено директором школы Хабаловым И.В. от 20.06.2018 года, которое определяет порядок и условия формирования системы оплаты труда и стимулирования работников организации.

Положение является основанием для установления системы оплаты труда работников МБОУ «Закулейская СОШ».

При проверке текста Положения установлено, что в п.1 раздела 1 указано Настоящее Примерное положение ..., Положение является НПА Учреждения и не может быть примерным.

По состоянию на 01.01.2020 года утверждено штатное расписание и тарификационный список на 2020 учебный год с общим количеством ставок в размере 47,89 штатных единиц, в т.ч. по педагогическому составу 20,89 штатных единиц, административно-управленческому персоналу - 4,0 штатных единиц, учебно-вспомогательному персоналу 7,0 штатных единиц, младшего обслуживающего персонал – 16,0 штатных единиц. Фонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работникамв штатном расписании в месяц определен в размере 1209716,75 руб.

По состоянию на 01.09.2020г. утверждено штатное расписание и тарификационный список на 2020 учебный год с общим количеством ставок в размере 49,72 штатных единиц, в том числе по педагогическому составу - 22,72 штатных единиц, административно-управленческому персоналу - 4,0 штатных единицы, учебно-вспомогательному персоналу 7,0 штатных единиц, младшего обслуживающего персонала - 16 штатных единиц. Фонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работниковв штатном расписании в месяц определен в размере 1287910,15 руб.

Тарификационные списки учителей разработаны в разрезе учебных предметов, по каждому педагогическому работнику. При разработке тарификационных списков учтено количество часов преподавания, количество учащихся, применены коэффициенты, учитывающие стаж педагогической работы, квалификацию педагогических работников, уровень образования. Количество часов преподавания (педагогическая нагрузка) определено приказами директора Школы.

Проверка приказов директора Школы, регламентирующих оплату труда, выявила следующее:

- отсутствует единообразие в применении форм приказов - часть приказов издается по унифицированным формам, часть в произвольных формах;

- с приказами, предусматривающими ознакомление работника под роспись, работники не ознакомлены.

Ведение табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее-Табель) регламентируется Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н). В нарушение указанного Приказа табель учета использования рабочего времени ведется в произвольной форме, допускаются многочисленные поправки.

Имеются приказы директора Школы, согласно которым работники находились в отпусках без сохранения заработной платы. В представленных к проверке Табелях отпуск без сохранения заработной платы указывается кодом условного обозначения «О», который в соответствии с Приказом № 52н используется для показателя «Очередные и дополнительные отпуска».

Необходимо отметить, что согласно Приказу № 52-н учреждение вправе самостоятельно дополнить при необходимости буквенные обозначения в целях конкретизации случаев отклонения от нормального использования рабочего времени, перечень которых необходимо закрепить в локальном документе. В проверяемом периоде такой документ отсутствует.

В соответствии с порядком проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 7 апреля 2014 года № 276 аттестация педагогических работников проводится в целях подтверждения соответствия педагогических работников занимаемым ими должностями на основе оценки их профессиональной деятельности и по желанию педагогических работников в целях установления квалификационной категории.

Аттестация педагогических работников в целях подтверждения соответствия педагогических работников занимаемым ими должностями проводится один раз в пять лет на основе оценки их профессиональной деятельности аттестационными комиссиями, самостоятельно формируемыми организациями.

Аттестация педагогических работников должна проводиться в соответствии с распорядительным актом работодателя.

Приказы о подтверждении соответствия занимаемой должности, данные по аттестации педагогических работников МБОУ Закулейская СОШ на проверку представлены, из которых видно, что все пед. работники проходят аттестацию своевременно, с соблюдением сроков, установленных Порядком аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений, утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 07.04.2014 г. № 276. Замечаний нет.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МБОУ Закулейская СОШ проведена выборочным методом, в ходе которой установлено следующее:

Согласно разделу 4 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» Положения об оплате труда работников МБОУ Закулейская СОШ работникам образовательного учреждения выплачиваются стимулирующие выплаты, которые носят регулярный или разовый (единовременный) характер.

Выплаты стимулирующего характера, их виды, размеры и условия осуществления выплат устанавливаются в соответствии с Положением о системе оплаты труда учреждения.

Размеры выплат стимулирующей части ФОТ работникам по результатам труда определяются директором учреждения согласно критериям и показателям качества и результативности труда, на основании сведений, предоставленных руководителями структурных подразделений, советов, комиссий. Состав комиссии формируется из работников школы с обязательным участием представителя профсоюзного комитета школы.

Перечень (конкретные наименования) и размеры выплат стимулирующего характера по результатам профессиональной деятельности формируются на основе установленных в образовательном учреждении критериев и показателей определения стимулирующей части оплаты труда работников. Критерии пересматриваются 2 раза в год по результатам работы за истекший период.

Каждому критерию присваивается определенное максимальное количество баллов. Итоговый коэффициент стимулирующих выплат определяется на основании подсчета баллов по утвержденным критериям и показателям профессиональной деятельности за истекший период.

Расчет выплаты надбавок каждого работника Учреждения определяется путем умножения стоимости одного балла на количество баллов, которое набрал работник. «Стоимость» 1 балла определяется делением суммы средств надбавок, приходящихся на соответствующую категорию работников на общее количество баллов.

В 2020 году (с января по август) проведено 2 заседания комиссии по распределению стимулирующей и компенсационной части фонда оплаты труда. На заседании комиссии от 14.01.2020 года утверждены баллы каждого педагога, являющиеся основанием для начисления стимулирующих выплат педагогическому и учебно-вспомогательному персоналу на 1 полугодие 2020 года, от 25.08.2020 года утверждены баллы каждого педагога, являющиеся основанием для начисления стимулирующих выплат на 2 полугодие 2020 года.

Проверкой установлено, что отдельным работникам во 2 полугодии 2020 года стимулирующие выплаты (балы) выплачивались в завышенном виде, при этом изменения в Протокол № 2 от 25.08.2020 г. по распределению стимулирующей и компенсационной части фонда оплаты труда не вносились. Согласно представленного на проверку расчета цена одного бала во втором полугодии 2020 года по пед. работникам составила - 90,0 руб., по АУП - 363,29 руб.

Информация по начисленным балам представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | | Кол-во баллов по протоколу |  | Фактически | | | выплаченные баллы | | | |
| сентябрь |  | октябрь | |  | ноябрь | | декабрь |
| 1. | Имеева С.И. | | 55 | 60 | | 60 | |  | 60 | | 72 |
| 2. | Дарханов И.А. |  | 38,9 | 38,9 |  |  | 38,9 |  | 38,9 | | 47,9 |
| 3. | Хандалова Н.Э. |  | 39 | 39 |  |  | 42 |  |  | 42 | 42 |
| 4. | Ангарова С.И. | | 45 | 49 |  |  | 49 |  |  | 44 | 49 |
| 5. | Изыкенова В.В. | | 72,6 | 72,6 |  |  | 72,6 |  | 72,6 | | 87,6 |
| 6. | Далбаев В.В. | | 27 | 35 |  | 31 |  |  | 29 | | 35 |
| 7. | Иванова С.Б. | | 15 | 15 |  | 18 |  |  | 18 | | 18 |

Из таблицы видно, что указанным работникам фактически балы были завышены. Излишне начисленная сумма по стимулирующим выплатам составила –12089,61 руб., в том числе:

- Имеевой С.И.-2880,0 руб.;

- Хандаловой Н.Э.- 810,0 руб.;

- Дарханову И.А.- 810,0 руб.;

- Ангаровой С.И.- 990,0 руб.;

- Изыкеновой В.В.- 1350,0 руб.;

-Далбаеву В.В. -1980,0 руб.;

- Ивановой С.Б.- 3269,61 руб.

Проведена проверка начисления и выплаты отпускных директору и главному бухгалтеру Закулейской СОШ в ходе, которой установлено, что при начислении отпускных была допущена счетная ошибка в результате чего:

-Хабалову И.В. начислено -144659,48 руб., следовало – 141308,02 руб., переплата составила 3351,46 руб.;

- Сыдыковой А.Б. начислено- 47979,62 руб., следовало- 47677,32 руб., переплата составила 302,30 руб.

В целом переплата составила по стимулирующим выплатам и отпускным в размере 15743,21 руб. и квалифицируется как не целевое использование бюджетных средств.

Текущая задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2021 года составила 885496,97 руб., в том числе оплате труда 470343,96 руб., 3 дня больничных за счет работодателя 10870,32 руб., начисления на оплату труда 404282,69 руб.

**При проверке использования субсидии на осуществление органами местного самоуправления отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям установлено следующее.**

На территории Иркутской области с целью поддержки семей, имеющих детей, принят Областной закон от 23.10.2006 № 63-ОЗ «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей» (далее - Закон № 63-ОЗ).

Обеспечение учащихся бесплатным питанием осуществляется муниципальными образованиями в рамках Закона Иркутской области от 08.10.2007 № 76-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям» (далее - Закон № 76-ОЗ).

Постановлением Правительства Иркутской области от 16.06.2020г. № 456-пп, стоимостьбесплатного питания определена на 2020 год для возрастной группы 7-10 лет из расчета 64,0 рублей в день на 1 полугодие, 69,0 рублей 2 полугодие, для возрастной группы 11-18 лет из расчета 74,0 рубля на 1 полугодие, 79,0 рублей на 2 полугодие.

Количество учащихся, нуждающихся на 01.01.2020 года в предоставлении бесплатного питания, составило 93 учащихся, в том числе в возрастной группе от 7 до 10 лет 38 человек, от 11 до 18 лет 55 человек.

Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2020 годы» муниципальному образованию на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям по состоянию на 01.01.2020 г. предусматривалась субсидия в объеме 1916777,0 руб., в течение года были внесены изменения и субсидия на конец года составила 1504190,03 руб.

В 2020 году обеспечение питанием учащихся МБОУ «Закулейская СОШ» предоставлялось в виде качественного горячего питания. В школе имеется столовая, в штатном расписании которой предусмотрено 1,5 единицы повара и 0,5 мойщика посуды. Стоимость питания составляла из средств областного бюджета в день на одного учащегося в размере 69,0 руб. и 79,0 руб. рублей в день.

При проверке **соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций** установлено, что при оформлении и учете кассовых операций в проверяемом периоде МБОУ «Закулейская СОШ» руководствовалась Указанием Банка России от11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Порядок).

**При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в МБОУ «Закулейская СОШ»** установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 1162812,28 рублей, в том числе текущая- 905355,57 руб., просроченная- 257456,71 руб. из них:

**текущая:**

- оплата труда -470343,96 руб.;

- 3 дня больничных – 10870,32 руб.;

- начисления на оплату труда – 404282,69;

- кл.руководство(1000,0 руб.)- 752,55 руб.;

- налоги на кл.руководство – 18656,05 руб.;

- оплата услуг связи -450,0 руб.

**просроченная:**

**-** мониторинг КТС – 24345,0 руб. (ООО»ЧОП-ГЭСЭР»;

- мониторинг Т сервисное обслуживание АПС – 207292,91 руб. (ООО «ЧОП-ГЭСЭР»;

- прочие услуги – 25818,80 руб. (мед.освидетельствование ).

Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 639115,09 руб.

**При проверке расходования средств на приобретение ГСМ** установлено следующее:

Перевозка детей осуществляется на транспортном средстве (автобус ПАЗ 32053-70, двигатель ЗМЗ 52342, 2013 года выпуска), ответственным за учет и контроль расходования ГСМ является завхоз образовательного учреждения Шапхаева Т.В.

В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы Учреждения не соответствуют данным требованиям, в том числе раздел «выдача топлива (горючего)» не заполняется, что может привести к искажению данных.

Министерством транспорта РФ распоряжением от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р установлены нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, согласно указанному распоряжению норма на автобус марки ПАЗ 32053-70 составляет в летнее время с 1 мая по 31 октября 32,4л., учитывая предельные значения зимних надбавок к нормам расхода топлива по Иркутской области (18) зимняя норма с 01 ноября по 30 апреля составляет 38,23л.

МБОУ «Закулейская СОШ» в соответствии с приказом №38 п.11 от 01.09.2020 года «Об утверждении норм расхода ГСМ» установлены нормы расхода ГСМ в зависимости от сезона года: летняя- 38,65, зимняя - 45,40, исходя из норм расхода и километража пройденного транспортным средством, так же применена норма списания ГСМ за работу на дорогах общего пользования в горной местности при высоте над уровнем моря до 5% от базовой нормы, что составило в летнее время 1,93 л., в зимнее 2,27 л., что не соответствует нормам утвержденным приказом Минтранса России, также

не правильно указаны сезонные периоды (летнее время с 16 апреля по 14 октября, зимнее с 15 октября по 15 апреля), тогда как зимнее время считается с 1 ноября по 30 апреля, летнее с 1 мая по 31 октября.

Директором школы представлены акты контрольного замера нормы расходования топлива от 27.08.2020 г. на зимнее время, при том, что контрольные замеры были проведены 14.01.2020 г., что дает основание полагать, что акт составлен в момент проведения контрольного мероприятия и от 31.08.2020 г., на летнее время.

Директор Закулейской СОШ Хабалов И.В. повышение норм расходования ГСМ объясняет тем, что дороги общего пользования на территории МО «Закулей» относятся к 4 категории в горной местности, село Закулей расположено на высоте 429 метров над уровнем моря, деревня Бурятский Мельхитуй расположена на высоте 475 метров над уровнем моря, что дает право повысить норму расхода топлива на 5%. Таким образом, Учреждением норма расходования топлива повышена дважды (на 5% и с учетом проведения замера).

Министерством транспорта РФ утверждены конкретные нормы расходования топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, предусмотрены нормы повышения расхода топлив в определенных условиях, но при этом не предусмотрено проведение контрольных замеров расхода топлива.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной комиссии контрольные замеры расхода топлива проведены не обосновано, нормы расхода ГСМ в МБОУ Закулейская СОШ в 2020 году завышены.

По результатам проверки установлено не обоснованное списание ГСМ в размере 24742,83 руб.

(таблица)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | пробег | норма | 5%  (горная местность) | Цена бензина | списано | Следовало  списать |
| Январь | 666 | 38,2/45,40 | 1,91/2,27 | 41,77 | 14051,85 | 11823,50 |
| февраль | 856 | 38,2/45,40 | 1,91/2,27 | 41,84 | 18064,59 | 15199,71 |
| март | 572 | 38,2/45,40 | 1,91/2,27 | 41,99 | 12238,82 | 10297,79 |
| сентябрь | 1558 | 32,4/38,60 | 1,62/1,93 | 42,83 | 27527,27 | 23077,32 |
| октябрь | 1328 | 32,4/38,60 | 1,62/1,93 | 42,83 | 25132,64 | 19608,09 |
| ноябрь | 824 | 38,2/45,40 | 1,91/2,27 | 42,83 | 17091,99 | 14381,37 |
| декабрь | 1524 | 38,2/45,40 | 1,91/2,27 | 42,83 | 31675,62 | 26652,17 |
| Итого: | 7328 |  |  |  | 145782,78 | 121039,95 |

Также установлено, что при списании ГСМ за октябрь 2020 г. с 15.10.2020 года списано ГСМ по зимней норме из расчета 45,40 литра на 100 км пробега в размере 11725,14 руб., следовало списать по летней норме из расчета 32,4 литра на 100 км пробега в размере 8367,78 руб.. Излишне списано ГСМ на сумму 3357,36 руб. и в соответствии со ст.38 БК РФ квалифицируется как не целевое использование бюджетных средств. В целом МБОУ Закулейская СОШ по расходу ГСМ допущено не целевое использование бюджетных средств в размере 28100,19 руб.

**При проверке организации бюджетного учета и состояния отчетности установлено следующее:**

Организация бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом вносимых изменений), бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами РФ и на основании приказа от 28.12.2019 г № 77.1 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказами Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами» и Инструкцией по его применению, от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» и Инструкции по его применению и другими нормативно-правовыми актами, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

В соответствии с п.5 Инструкции № 148н по бюджетному учету в РФ от 30.12.2008 г. по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. На обложке следует указать: наименование учреждения, название и порядковый номер папки (дела), отчетный период – год и месяц, начальный и последний номера журналов операций, количество листов в папке.

Проверкой установлено, бухгалтерские первичные учетные документы в нарушение указанного пункта не сброшюрованы, не пронумерованы, не прошиты и не подобраны по регистрам бухгалтерского учета.

В соответствии с п.4 Приказа по учетной политике инвентаризация имущества и обязательств должна проводиться раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация имущества проведена на основании приказа от 02.11.2020 г. № 52п.2., инвентаризационная опись прилагается.

Бюджетная отчетность по МБОУ «Закулейская СОШ» составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н и «Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями) утвержденных приказом Мин.фина РФ от 25.03.2011 года №33н. Годовая бюджетная отчетность, предоставленная в МКУ «Центр образования Нукутского района» достоверна.

Так же в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что МБОУ Закулейская СОШ в 2020 году допущено неэффективное использование бюджетных средств в размере 43925,72 руб. в том числе:

- 30.03.2020 г. плат. поручением № 455660 уплачены пени за земельный налог с организаций в границах сельских поселений в сумме 225,76 руб.;

- 17.03.2020 г. плат. поручением № 192026 уплачены пени за транспортный налог в сумме 7,34 руб.;

- 24.09.2020 г. плат. поручением № 656446 уплачены пени за земельный налог с организаций в границах сельских поселений в сумме 6619,52 руб.;

- 21.09.2020 г. плат. поручением № 567928 уплачены пени на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ на выплаты страховой части пенсии в сумме 244,29 руб.;

- 21.09.2020 г. плат. поручением 567929 уплачены пени на страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фед. фонд ОМС в сумме 51,85 руб.;

- 04.09.2020 г. платеж. поручением № 276248 произведена оплата на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в сумме 17328,04 руб. ( пени-15328,04 руб., судебные расходы по уплате госпошлины – 2000,0 руб.);

- 30.11.2020 г. плат. поручением № 239618 уплачен штраф в ПФР в сумме 14000,0 руб.;

- 05.11 2020 г. плат. поручением № 572340 уплачены пени на земельный налог с организаций в границах сельских поселений в сумме 448,92 руб.;

- 25.12.2020 г. плат. поручением № 95619 уплачен штраф за непредставление в установленный срок сведений о застрахованных- лицах (СЭВ-М) в ПФР РФ в сумме 5000,0 руб.

**Выводы**

МБОУ Закулейская СОШ является бюджетным учреждением, действует на основании Устава. Учреждение находится в ведении Центра образования Нукутского района.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

- установлено разночтение Уставов МБОУ Закулейская СОШ и МКУ «Центр образования Нукутского района»;

- муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год утвержден директором МКУ «Центр образования Нукутский район», что является нарушением п. 2 (б) Положения о порядке формирования муниципального задания, в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Нукутский район» и финансового выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 06.06.2011 года № 255, п.3.1. раздела 3 Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Нукутский район», утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 01.11.2011 года № 545 план муниципального бюджетного учреждения, утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, которым согласно п.1.8. Устава Закулейской СОШ является Администрация МО «Нукутский район»;

- уведомления о бюджетных ассигнованиях с учетом дополнительных соглашений МКУ «Центр образования Нукутского района» до МБОУ Закулейская СОШ доводятся не своевременно либо вообще не доводятся;

- на основании постановления Администрации МО «Нукутский район» от 24 декабря 2020 № 564 «О закреплении имущества» КУМИ МО «Нукутский район» передало МБОУ Закулейская СОШ борцовский зал, площадью 242,9 кв.м., кадастровый номер: 85:04:020101:206, расположенный по адресу: Иркутская область, Нукутский район, с. Закулей, ул. Школьная, 6б стоимостью 3300000,00 рублей, на основании приказа директора МБОУ Закулейская СОШ от 25.12.2020 года указанный объект закреплен на праве оперативного управления и поставлен на балансовый учет. В соответствии с законодательной базой любой переход права на недвижимое имущество должен проходить процедуру госрегистрации. Проверкой установлено, МБОУ Закулейская СОШ процедура госрегистрации по борцовскому залу не проведена;

- МБОУ Закулейская СОШ в 2012 году было осуществлено строительство теплого туалета, данное мероприятие проведено, с целью обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся. Указанный объект на основании приказа директора школы от 01.01.2013 г. № 1 п.1 поставлен на баланс школы с общей балансовой стоимостью 788332,70 рублей, но при этом не поставлен на кадастровый учет и не проведена процедура госрегистрации;

- в муниципальное задание МБОУ Закулейская СОШ в течение 2020 года были внесены множественные изменения, но при этом План ФХД уточнялся только один раз 23.06.2020г., в связи с чем данные Плана ФХД по состоянию на 31.12.2020 года не соответствуют данным муниципального задания;

- при проверке текста Положения оплате труда работников МБОУ Закулейская СОШ установлено, что в п.1 раздела 1 указано Настоящее Примерное положение ..., Положение является НПА Учреждения и не может быть примерным;

- проверка приказов директора Школы, регламентирующих оплату труда, выявила следующее:

- отсутствует единообразие в применении форм приказов - часть приказов издается по унифицированным формам, часть в произвольных формах;

- с приказами, предусматривающими ознакомление работника под роспись, работники не ознакомлены.

Ведение табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее-Табель) регламентируется Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н). В нарушение указанного Приказа табель учета использования рабочего времени ведется в произвольной форме, допускаются многочисленные поправки.

Имеются приказы директора Школы, согласно которым работники находились в отпусках без сохранения заработной платы. В представленных к проверке Табелях отпуск без сохранения заработной платы указывается кодом условного обозначения «О», который в соответствии с Приказом № 52н используется для показателя «Очередные и дополнительные отпуска».

Необходимо отметить, что согласно Приказу № 52-н учреждение вправе самостоятельно дополнить при необходимости буквенные обозначения в целях конкретизации случаев отклонения от нормального использования рабочего времени, перечень которых необходимо закрепить в локальном документе. В проверяемом периоде такой документ отсутствует;

- в нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы Учреждения не соответствуют данным требованиям, в том числе раздел «выдача топлива (горючего)» не заполняется, что может привести к искажению данных.

Министерством транспорта РФ распоряжением от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р установлены нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, согласно указанному распоряжению норма на автобус марки ПАЗ 32053-70 составляет в летнее время с 1 мая по 31 октября 32,4л., учитывая предельные значения зимних надбавок к нормам расхода топлива по Иркутской области (18) зимняя норма с 01 ноября по 30 апреля составляет 38,23л.

МБОУ «Закулейская СОШ» в соответствии с приказом №38 п.11 от 01.09.2020 года «Об утверждении норм расхода ГСМ» установлены нормы расхода ГСМ в зависимости от сезона года: летняя- 38,65, зимняя - 45,40, исходя из норм расхода и километража пройденного транспортным средством, так же применена норма списания ГСМ за работу на дорогах общего пользования в горной местности при высоте над уровнем моря до 5% от базовой нормы, что составило в летнее время 1,93 л., в зимнее 2,27 л., что не соответствует нормам утвержденным приказом Минтранса России, также

не правильно указаны сезонные периоды (летнее время с 16 апреля по 14 октября, зимнее с 15 октября по 15 апреля), тогда как зимнее время считается с 1 ноября по 30 апреля, летнее с 1 мая по 31 октября.

Министерством транспорта РФ утверждены конкретные нормы расходования топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, предусмотрены нормы повышения расхода топлив в определенных условиях, но при этом не предусмотрено проведение контрольных замеров расхода топлива.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной комиссии контрольные замеры расхода топлива проведены не обосновано, нормы расхода ГСМ в МБОУ Закулейская СОШ в 2020 году завышены.

По результатам проверки установлено не обоснованное списание ГСМ в размере 24742,83 руб.

Также установлено, что при списании ГСМ за октябрь 2020 г. с 15.10.2020 года списано ГСМ по зимней норме из расчета 45,40 литра на 100 км пробега в размере 11725,14 руб., следовало списать по летней норме из расчета 32,4 литра на 100 км пробега в размере 8367,78 руб.. Излишне списано ГСМ на сумму 3357,36 руб. и в соответствии со ст.38 БК РФ квалифицируется как не целевое использование бюджетных средств.

В целом МБОУ Закулейская СОШ по расходу ГСМ допущено не целевое использование бюджетных средств в размере 28100,19 руб.;

- бухгалтерские первичные учетные документы в нарушение пункта 5 Инструкции № 148н по Бюджетному учету в РФ от 30.12.2008 г. не сброшюрованы, не пронумерованы, не прошиты и не подобраны по регистрам бухгалтерского учета;

- допущено не эффективное использование бюджетных средств в размере 43925,72 руб. (в течение года учреждением уплачивались пени, штрафы за несвоевременную уплату налогов, за несвоевременное представление отчетности);

- МБОУ Закулейская СОШ во втором полугодии 2020 года отдельным работникам допущена завышенная выплата стимулирующей части фонда оплаты труды в размере 12089,61 руб., переплата отпускных в размере 3653,76 руб.

**Предложения**

На основании замечаний и нарушений, указанных в настоящем заключении Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» рекомендует МБОУ «Закулейская СОШ»:

- внести изменения в Устав;

- внести изменения в Положение по оплате труда;

- произвести правильный расчет расхода ГСМ;

- не допускать не эффективного использования бюджетных средств;

- не допускать не целевого использования бюджетных средств;

- бухгалтерские первичные учетные документы сброшюровать, прошить, пронумеровать и подобрать по регистрам бухгалтерского учета.

Информацию об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки устранить в месячный срок со дня получения настоящего заключения, предоставить информацию в Контрольно-счетную комиссию МО «Нукутский район» в срок до 5 апреля 2021 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» М.А.Николаева

**Отчет по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма (тыс.руб.)** |
| **1.Наименование проверяемого объекта** | **МБОУ «Закулейская СОШ»** |
| **2.Объем проверенных финансовых средств** | **21703,4** |
| **3.Количество выходных документов** | **2** |
| -актов | 1 |
| -отчет | 1 |
| -информационно-аналитических справок | - |
| **4.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму в т.ч.:** | **87,7** |
| -объем средств, использованных не по целевому назначению | 43,8 |
| -объем неэффективно использованных средств | 43,9 |
| -объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) | - |
| -объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете | - |
| -принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | - |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности | - |
| -потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д. | - |
| -упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности | - |
| -потери муниципалитета при исполнении местного бюджета | - |
| -объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства | - |
| -другое | - |
| **5.Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия** | **-** |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** | **-** |

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» М.А.Николаева