**Отчет**

**по итогам проверки**

**Муниципального бюджетного образовательного учреждения**

**«Начальная школа - детский сад» п. Хасын**

п. Палатка 10 апреля 2017

**Основание для проведения проверки**: п. 1.1 плана работы Контроль-счётной палаты Хасынского городского округа на 2017 год.

**Цель проверки:** оценка исполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг и плана финансово-хозяйственной деятельности Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Начальная школа – детский сад» в 2014 -2015 годах.

**Предмет проверки:** учредительные документы, нормативные и иные распорядительные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета муниципального образования «Хасынский район», сведения о показателях муниципального задания на 2014-2015 годы, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014, 2015 годы, отчетность по исполнению планов финансово-хозяйственной деятельности, первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, обеспечивающие хозяйственную деятельность, бухгалтерская отчетность. Информация, размещенная на официальном сайте МБОУ «Начальная школа – детский сад» п. Хасын в сети интернет – [www.школа-хасын.рф](http://www.школа-хасын.рф); в Единой информационной системе в сфере закупок - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (планы-графики закупок; реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов и т.д.); на официальном сайте для размещения информации об учреждениях – www.bus.gov.ru.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Начальная школа – детский сад» п. Хасын.

**Проверяемый период**: 01.01.2014 – 31.12.2015

**Срок проведения проверки**: с 06 февраля 2017г по 13 марта 2017г

По результатам проверки оформлен акт от 20.03.2017, подписан должностными лицами МБОУ - 06.04.2017.

**Проверкой установлено следующее:**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Начальная школа – детский сад» п. Хасын (далее – МБОУ, Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010г № 83-ФЗ и Постановлением администрации Хасынского района от 15.07.2011 № 314.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного и начального общего образования.

Школа является муниципальным бюджетным учреждением и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Комитета образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации Хасынского городского округа от 18.01.2016 № 5, в проверяемом периоде устав был утвержден постановлением администрации Хасынского района № 586 от 15.12.2011, приказом Управления образования администрации Хасынского района от 17.09.2015 № 163.

В процессе деятельности Учреждение осуществляет:

- образовательную деятельность по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми;

- образовательную деятельность по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования;

- образовательную деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными в Уставе основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем. Учредителем Учреждения в проверяемом периоде являлось муниципальное образование «Хасынский район» (далее – Учредитель). Функции Учредителя осуществлялись администрацией Хасынского района в лице Управления образования администрации Хасынского района.

На 2014 - 2015 годы МБОУ были утверждены муниципальные задания на оказание муниципальной услуги «Реализация общеобразовательных программ дошкольного, начального общего образования» и определены показатели, характеризующие качество услуги, такие как: количество детей в группе дошкольного возраста, среднее количество дней посещений одним ребенком за год в дошкольной группе, охват детей горячим питанием, укомплектованность педагогическими кадрами, оснащенность образовательного процесса учебно-наглядными средствами обучения, средняя наполняемость классов в школе, количество обоснованных жалоб и др. Кроме того, в муниципальном задании установлены показатели объема для выполнения муниципальных услуг:

на 2014 год - 24 воспитанника дошкольной группы, 1 класс-комплект, 4 учащихся в классе-комплекте, 3 учащихся в классе-комплекте реализующих обучение в соответствии с ФГОС;

на 2015 год - 29 воспитанников дошкольной группы, 1 класс-комплект, 3 учащихся в классе-комплекте, 3 учащихся в классе-комплекте реализующих обучение в соответствии с ФГОС.

Расчетный объем субсидии в расчете на 1-го обучающегося при утверждении уточненных вариантов планов ФХД составил: в 2014 году - 449,3 тыс. руб. (12579,5 тыс. руб./(24+4)чел.), в 2015 году – 367,5 тыс. руб. (11761,2 тыс. руб./(29+3) чел.).

В акте проверки отмечено, что расчеты субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2014 - 2015 годах производились Управлением образования администрации Хасынского района в отсутствие утвержденного порядка, без расчета и установления нормативных затрат согласно утвержденным Постановлением администрации Хасынского района от 24.12.2010 № 427 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хасынского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, определения объема и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» «Методическим рекомендациям», без распределения затрат на прямые затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги, на накладные и общехозяйственные расходы и не были связаны с установленными муниципальными заданиями показателями. Также, в нарушение п. 5 указанного Положения при изменении (уменьшении или увеличении) объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания объемы муниципального задания Учреждения не изменялись.

Согласно данным «Отчетов об исполнении муниципального задания» за отчетный период муниципальные задания по основным показателям выполнены в полном объеме, кроме показателя «Средняя наполняемость класса в школе» - как в 2014 году, так и в 2015 году фактическое значение за отчетный год меньше установленного показателя на 1 единицу. Причинами отклонения от запланированных значений в отчетах указаны перемена места жительства учащихся и перевод в другую школу. Исполнение по показателю «Количество детей в группе дошкольного возраста» по итогам 2014 года составило 29 чел., что больше установленного значения на 5 чел. (были введены дополнительные места).

Показатели качества оказываемой услуги, установленные в муниципальных заданиях, по итогам их выполнения также были полностью достигнуты. Кроме того, по показателю «Обеспеченность компьютерной техникой на 1 ученика» при установленном значении 75% удалось достичь 100% достижения.

Фактические расходы в расчете на 1-го обучающегося составили: в 2014 году – 382,8 тыс. руб. (на (29+3) чел.), что меньше расчетного планового показателя на 66,5 тыс. руб., в 2015 году – 374,6 тыс. руб. (на 29+2) чел.), что больше расчетного планового показателя на 7,1 тыс. руб.

В соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями), для обеспечения открытости и доступности информации о своей деятельности Школа обеспечивает размещение необходимой информации на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В ходе проведения оценки целевого и эффективного расходования средств субсидий из бюджета Хасынского района и средств родительской платы, поступающей за питание учащихся начальной школы, а также за присмотр и уход за детьми в дошкольных группах, в ходе исполнения муниципального задания и плана ФХД в 2014-2015 годах проверкой была проведена комплексная проверка ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, по итогам которой установлены следующие нарушения:

1. При планировании и осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд:

- в нарушение статьи 112 Федерального Закона 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), совместного Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального Казначейства Российской Федерации № 761/ 20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» план-график закупок на 2014 год на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) не был опубликован;

- в нарушение «Требований к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1044, сроки утверждения плана-графика закупок на 2015 год не соблюдены – нарушен на 11 рабочих дней;

- в нарушение п. 2 совместного приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы», План-график на 2015 год опубликован в ЕИС позднее установленного срока – срок опубликования нарушен на 92 рабочих дня;

- объем планируемых закупок, утвержденный планами-графиками на 2015 год не соответствует объему расходов по соответствующим направлениям в утвержденном плане ФХД Учреждения, отклонение составило 833,4 тыс. руб.;

- в нарушение принципа эффективности закупок, установленного ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ, допущен случай неэффективного использования бюджетных средств, выраженного в закупке товаров (картофеля) по цене, значительно выше рыночной, и повлекшее увеличение расходов бюджета, сумма нарушения составила 23263,39 руб. (в ходе проверки урегулирована сумма расчетов с поставщиком);

- в нарушение «Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, информация и отчет об исполнении муниципальных контрактов в 2014-2015 годах на официальном сайте не опубликованы;

- в нарушение Постановления администрации Хасынского района от 05.06.2013 № 264 «Об утверждении Порядка предварительного согласования совершения муниципальным бюджетным учреждением муниципального образования «Хасынский район» крупных сделок» по 5-ти муниципальным контрактам на общую сумму 1128,1 тыс. руб. не соблюдена установленная процедура предварительного согласования крупных сделок;

2. При ведении бухгалтерского учета:

- в нарушение п. 3, 7, 9 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г (далее – Инструкция № 157н), принятие к учету расходов по приобретению сотрудниками проездных документов за наличный расчет осуществлялось до даты их фактического использования, общая сумма нарушения составила 132435,19 руб.;

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы (акты о списании материальных запасов, ведомости начисления амортизации, бухгалтерские справки), относящиеся к Журналам операций № 5, 7, 8, по истечении каждого месяца хронологически не подбирались и не сброшюровывались, к журналам не прилагались;

- в нарушение п. 34, 48 Инструкции № 157н и п. 9 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н), при приобретении объектов основных средств не оформлялись «Акты о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» формы 0306001, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г № 7;

- в нарушение п.37 Инструкции № 157н и п.7 Инструкции № 174н особо ценное движимое имущество учреждения в 2014 году не учитывалось по отдельной аналитической группе 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» синтетического счета;

- в нарушение п.10 Инструкции № 174н выдача в эксплуатацию принятых к учету объектов основных стоимостью свыше 3000 рублей не оформлялась требованиями-накладными формы 0315006, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997г № 71а;

- в нарушение п. 50 Инструкции 157н на балансе учреждения в составе основных средств числятся объекты стоимостью до 3000,00 руб. на общую сумму 70819,02 руб.;

- в нарушение п.53 Инструкции № 157н три объекта основных средств на общую сумму 107115,0 руб. неверно отнесены к производственному и хозяйственному инвентарю и учтены на счете 101.26;

- в нарушение п. 92 Инструкции № 157н по объектам основных средств, стоимостью до 3000,00 руб. произведено начисление амортизации в общей сумме 70819,02 руб.;

- в нарушение п. 134-140 Инструкции № 157н, п. 58-67, п.153 Инструкции № 174н не обеспечен учет операций по формированию себестоимости оказываемых муниципальных услуг и операций по начислению расходов на счете 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг»;

- в нарушение п. 169-172 Инструкции № 157н, п. 86 Инструкции № 174н списание денежных документов (приобретенных безналичным путем авиабилетов) производилось в дебет счета 40120 «Расходы текущего финансового года» до даты их фактического использования, общая сумма нарушения составила 118400,0 руб.;

- в нарушение п.318-320 Инструкции № 157н, п.163-164 Инструкции № 174н в МБОУ не обеспечено ведение учета принятых обязательств на счете 50211 «Принятые обязательства на текущий год»;

- в нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов...» (приложение №5 к Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» - далее – Приказ № 173н), в авансовых отчетах, карточках-справках, записках-расчетах об исчислении среднего заработка, расчетно-платежных ведомостях заполняются не все предусмотренные унифицированной формой сведения и реквизиты;

- в нарушение Приказа № 173н в учреждении не применяется унифицированная форма «Расчетно-платежная ведомость» (форма по ОКУД 0504401);

3. По ведению кассовых операций:

- в нарушение п. 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11.03.2014 № 3210-У допущен случай выдачи наличных денежных средств в подотчет при отсутствии полного отчета по ранее выданным суммам;

4. При обеспечении горячим питанием учащихся начальной школы и воспитанников дошкольных групп:

- в нарушение постановлений Администрации Хасынского района от 01.04.2011 № 126, от 13.03.2015 № 112 в 2014-2015 годах не полном объеме обеспечено соблюдение установленных нормативов стоимости завтраков и обедов для учащихся начальных классов, сумма необоснованно возмещенной стоимости питания за счет средств родителей по расчетам Контрольно-счётной палаты составила за 2014 год – 1968,98 руб., за 2015 год – 265,57 руб.;

- по итогам выборочной проверки меню-требований сумма расхождений по количеству израсходованных (списанных с учета) продуктов питания составила 1480,45 руб., в том числе необоснованного завышения – 1937,29 руб., занижения – 456,84 руб.;

5. По расчетам с персоналом по оплате труда:

- в нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации Правилами внутреннего трудового распорядка МБОУ не установлены сроки выплаты заработной платы;

- в нарушение раздела 4 «Положения об оплате труда работников МБОУ «Начальная школа – детский сад» п. Хасын, утвержденного и.о. заведующей от 25.12.2014, в проверяемом периоде производились начисления компенсационных выплат, не предусмотренных Положением, сумма выплат по не установленным Положением доплатам с учетом северных коэффициентов и надбавок составила в общей сумме 23997,50 руб., в том числе: за работу в малокомплектных классах – 5290,0 руб., за работу в разновозрастной группе – 18707,5 руб.;

- при неверном исчислении заработной платы за проверяемый период установлена переплата в общей сумме 61965,33 руб.

Выводы и предложения

По итогам проверки в Учреждение направлено представление об устранении выявленных нарушений действующего законодательства. Также, копия представления была направлена руководителю Комитета образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации Хасынского городского округа для сведения.

По результатам проверки Контрольно-счётной палатой предложено обеспечивать своевременное размещение необходимой информации в единой информационной системе в сфере закупок, соблюдать требования инструкций по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, а также принять меры по возврату в бюджет средств субсидий в общей сумме 85,9 тыс. руб. (излишне выплаченной зарплаты - 61,9 тыс. руб., компенсационные выплаты, не предусмотренные Положением об оплате труда – 24,0 тыс. руб.), установить виновных в допущенных нарушениях лиц и принять к ним меры дисциплинарной ответственности.

Председатель Е.В. Горбатых