

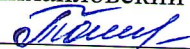


**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПОСЕЛКА
МИХАЙЛОВСКИЙ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

413540, Саратовская область, пос. Михайловский, ул. 60 лет Победы, дом 6, тел. 8(84577) 21954

УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-счетной
комиссии муниципального образования
п. Михайловский Саратовской области


подпись

Ю.В. Толстухина

«14» февраля 2024 года

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном
общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа
муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области на
2021 год»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.2 плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования п. Михайловский Саратовской области на 2024 год утвержденный распоряжением КСК МО п. Михайловский Саратовской области № 18 от 25.12.2023г.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области на 2021 год».

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области».

4. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с «08» февраля 2024 года по «14» февраля 2024 года.

6. Цель контрольного мероприятия: Осуществление контроля за правильностью расходования и целевым использованием бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, поступивших на содержание учреждения, за соблюдением требований указов Президента РФ, Федеральных законов, постановлений Правительства РФ, инструкций и указаний Минфина РФ, ФНС в части вопросов, относящихся к финансово – хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в проверяемом периоде, использование муниципального имущества.

7. Краткая характеристика проверяемого объекта контрольного мероприятия: Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого Постановлением администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области № 71 от 22.05.2019 года (с изменениями от 09.08.2016 г. №75, № 71 от 22.05.2019 г.)

Учредителем и собственником образовательного учреждения является администрация муниципального образования посёлок Михайловский Саратовской области.

Имущество образовательного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Полное официальное наименование Образовательного учреждения: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области».

Сокращенное наименование Образовательного учреждения: МОУ «СОШ МО пос. Михайловский».

Место нахождения Образовательного учреждения: 413540, Саратовская область, пос. Михайловский, ул. 60 лет Победы, д. 1.

Образовательное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета открытые в территориальном отделении Управления Федерального казначейства, круглую печать, содержащую полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения, имеет бланк со своим фирменным наименованием. А также вправе иметь собственную эмблему, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Основной целью деятельности Образовательного учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам:

начального общего образования,
основного общего образования,
среднего общего образования,
дополнительное образование детей и взрослых.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области» имеет Лицензию на осуществление образовательной деятельности серия 64ЛО1 № 0003512, выданную Министерством образования Саратовской области от 5.09. 2019 года, срок действия лицензии – бессрочно.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области» имеет Свидетельство о государственной аккредитации № 1690, выданное Министерством образования Саратовской области от 21.10.2019 года. Срок действия свидетельства до 18.06.2025 года. В проверяемом периоде ответственными лицами образовательного учреждения были:

- директор Маслова Ольга Романовна (копия постановления администрации ЗАТО
- посёлок Михайловский Саратовской области от 29.12.2005 № 11 «Об учреждении средней общеобразовательной школы») право первой подписи;
- главный бухгалтер Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия и служба материально-технического обеспечения и транспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования п. Михайловский Саратовской области» (сокращенное наименование: МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский») – Егорова Ю.А. на основании договора от 01.07.2019 № 3.

В ходе проверки установлено следующее:

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

В проверяемом периоде за 2021 год основными источниками денежных средств, обеспечивающих деятельность Учреждения, являлись:

1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

2. Субсидии на иные цели бюджетным учреждениям;
- 3 Поступления по реализации дополнительных общеобразовательных программ в рамках системы персонифицированного финансирования.

1.Формирование муниципального задания.

На основании муниципального задания из бюджета муниципального образования п. Михайловский Саратовской области Учреждению предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание 054/2Б на 2021-2023 годы Учреждению сформировано и утверждено Учредителем – администрацией муниципального образования пос. Михайловский Саратовской области от 30.12.2020 г. с количеством получателей муниципальных услуг на начало года 290 человек. Согласно, отчету, утвержденному 10.01.2022 года, фактическое количество получателей муниципальных услуг на 31.12.2021 года составило 390 человек.

В проверяемом периоде муниципальное задание Учреждения сформировано и утверждено Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его Уставом к иной деятельности, что соответствует статье 9.2 Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. От 05.12.2022) «О некоммерческих организациях». Фактов нарушений не установлено.

1.1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В проверяемом периоде для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, применялись:

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 24.08.2020г. № 76, принятый в соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 69.2 БК РФ;

В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ полномочиями по установлению Общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг наделены федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

В соответствии с пунктом 2 Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 24.08.2020г. Постановление № 77, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг рассчитываются на

единицу показателя, характеризующего объем оказания муниципальной услуги и показателей, отражающих содержание оказания муниципальной услуги, установленных перечнем муниципальных услуг, на основе базового норматива и корректирующих коэффициентов к нему.

Значения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются администрацией муниципального образования п. Михайловский Саратовской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) на 2021 год МОУ – СОШ МО п. Михайловский Саратовской области к проверке представлено.

1.2. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии с пунктом 11 Порядка финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

В соответствии с пунктом 14 Порядка предоставление бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений, с бюджетным учреждением (далее - соглашение). Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Форма Соглашения утверждена постановлением администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области от 24 августа 2020 года № 76.

Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с заявкой на финансирование, графиком, содержащимся в соглашении не реже одного раза в квартал.

В проверяемом периоде между МОУ – СОШ МО п. Михайловский Саратовской области и администрацией муниципального образования п. Михайловский Саратовской области заключены Соглашения:

1.Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2020г. № 5 на сумму 25 131 582,96 рублей;

2.Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год от 30.12.2020г. № 6 на сумму 2 363 900,00 рублей;

3.Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год от 09.04.2021г. № 7 на сумму 242 000,00 рублей;

4.Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год от 30.04.2021г. № 8 на сумму 242 000,00 рублей;

Соглашения заключены по утвержденной форме. В них определены порядок, условия предоставления субсидий, права, обязанности, ответственность сторон, объем субсидии, периодичность перечисления в течение финансового года.

Объемы финансового обеспечения субсидий утверждены в Планах финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

2.Соблюдение порядка ведения кассовых операций

В целях автоматизации бюджетного учета, который основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документов и бухгалтерских операций по всем разделам единого плана счетов бюджетного учета, используются программный продукт: «1С Бухгалтерия».

Приказ на лимит остатка наличных денег за проверяемый период к проверке предоставлен. Лимит остатка кассы за проверяемый период не превышался.

Фактов превышения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения за проверяемый период не установлено.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера учреждения.

Расчет родительской плата за питание детей в общеобразовательном Учреждении осуществляется в ведомости по расчетам с родителями за питание детей в общеобразовательном учреждении по Табелям учета посещаемости детей.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы за питание детей в общеобразовательном Учреждении ведется по счету № 220531000 в Журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

В ходе проверки ведения кассовых операций нарушений не выявлено.

3.Имущество учреждения.

В проверяемом периоде основные средства и материальные запасы приобретались (принимались) в связи с производственной необходимостью. К проверке представлены документы по учету основных средств и материальных запасов в составе: оборотно-сальдовая ведомость по счетам, ведомости основных средств и материальных запасов, ведомости амортизации основных средств. На 01.01.2022 г на балансе Учреждения числятся основные средства балансовой стоимостью 132 826 700,16 рублей, амортизация 56802969,54 рублей, что составляет 42,76%, техническое состояние основных средств в целом можно считать удовлетворительным. Основные средства и материальные запасы на балансе Учреждения находятся на праве оперативного управления и принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости на основании первичных документов, амортизация начисляется ежемесячно, согласно классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы. Списание производится по фактической стоимости каждой единицы.

В проверяемом периоде Учреждением приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 530 363,99 рублей

Материальными запасами Учреждение обеспечивается своевременно.

Сумма приобретенных материальных запасов в отчетном периоде по виду деятельности – «Собственные доходы учреждения» на сумму 1510437,19 рублей, по виду деятельности «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» на сумму 935119,41 рублей, по виду деятельности «Субсидии на иные цели» на сумму, что составляет 100% от необходимости. Поставка товаров, работ и услуг осуществляется путем заключения простых договоров на основании п. п.4,5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Банковские операции

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты лицевые счета в Территориальном отделении Управления Федерального Казначейства по Саратовской области:

- 20606428560 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания, а также средствами от приносящей доход деятельности.

- 21606428560 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным путем, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 остаток денежных средств на 01.01.2022 г. по лицевому счету 20606428560 составляет 217 295,87 рублей, по собственным доходам учреждения. По лицевому счету 21606428560 остаток 0,00 рублей нарушений не установлено. Остатки средств на начало, обороты за месяц и остатки на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги и журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Отвлечения средств бюджета на депозитные счета в коммерческие банки не установлено. Валютных счетов учреждение не имеет.

Нарушений не установлено.

5. Расчеты по заработной плате

При выборочной проверке установлено, что оплата труда работников МОУ «СОШ МО пос. Михайловский» производится на основе:

- Коллективного договора, зарегистрированного в отделе развития социального партнерства и коллективно-договорных отношений Министерством занятости, труда и миграции Саратовской области № 752/19-КД от 10.10.2019 года;

- Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования ЗАТО Михайловский от 29.10.2019 г. № 141 ;

- Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников МОУ «СОШ МО пос. Михайловский» от 11.07.2008г. № 142 (с изменениями и дополнениями) ;

Предоставленные на проверку штатные расписания согласованны с Главой администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области и утверждены Приказами Учреждения.

6. Оплата труда.

При проверке начисления оплаты труда работников МОУ «СОШ МО пос. Михайловский» установлено следующее:

1. Начисление оплаты труда осуществляется на базе программного комплекса 1-С Предприятие.

2. Табеля учета рабочего времени ведутся в унифицированной форме (ф.0504421), что соответствует Приказу Минфина 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.

Заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств на индивидуальный лицевой счет (дебетовую карту) в Сбербанке России два раза в месяц 10 и 23 числа. Выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась своевременно.

Начисление заработной платы ведется в расчетно – платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служили: приказы директора МОУ «СОШ МО пос. Михайловский» о приеме на работу, увольнении в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, табеля учета рабочего времени, расчета начисления среднего заработка при предоставлении отпуска, о разрешении совместительства, замещение отсутствующего работника.

При выборочной проверке начисления оплаты труда, несоответствия окладов по штатному расписанию с предоставленными ведомостями - не выявлено.

Со всеми работниками Учреждения заключены трудовые договора.

При проверке порядка учета, ведения и хранения трудовых книжек работников Учреждения установлено, что ответственным за ведение и хранение трудовых книжек в проверяемом периоде назначена заведующая Учреждением.

На 01.09.2021г. согласно штатного расписания штатная численность сотрудников МОУ «СОШ МО пос. Михайловский» составила 58,36 ед.

На 01.12.2021г. согласно штатного расписания штатная численность сотрудников МОУ «СОШ МО пос. Михайловский» составила 58,5 ед.

Журнал учета трудовых книжек пронумерован, прошнурован и скреплен печатью и подписью директора Учреждения.

Нарушений не установлено.

7.Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется Учреждением в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом. В ходе проверки проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале.

По данным бухгалтерского учета ф. 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности:

Дебиторская задолженность по собственным доходам учреждения по состоянию на 01.01.2022 г. составила 161 290,51 рублей по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного муниципального задания по состоянию на 01.01.2022 г. составила 0,00 рублей.

Дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2022 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по собственным доходам учреждения по состоянию на 01.01.2022 г. составила 9 121,53 рублей по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного муниципального задания по состоянию на 01.01.2022 г. отсутствует.

По субсидиям на иные цели дебиторская и кредиторская задолженность составляет 0,00 рублей.

Выводы по проверке:

1. Муниципальное задание 054/2Б на 2021-2023 годы Учреждению сформировано и утверждено Учредителем – администрацией муниципального образования пос. Михайловский Саратовской области от 30.12.2020 г.

2. Значения нормативных затрат на выполнение работы утверждаются ГРБС и (или) Учредителем не позднее 15 рабочих дней со дня доведения до них в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств и подлежат размещению на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru). Нормативы затрат к проверке представлены.

3. В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального образования п. Михайловский администрацией муниципального образования п. Михайловский утверждена форма Соглашения.

4. В проверяемом периоде между МОУ – СОШ МО п. Михайловский Саратовской области и администрацией муниципального образования п. Михайловский Саратовской области заключены Соглашения:

1. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2020г. № 5 на сумму 25 131 582,96 рублей;

2. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год от 30.12.2020г. № 6 на сумму 2 363 900,00 рублей;

3.Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год от 09.04.2021г. № 7 на сумму 242 000,00 рублей;

4.Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год от 30.04.2021г. № 8 на сумму 242 000,00 рублей;

5.Доходная часть бюджета по собственным доходам учреждения за 2021 год исполнена в сумме 1549597,25 рублей (ф.0503737).

Расходная часть бюджета по собственным доходам учреждения за 2021 год исполнена в сумме 1717981,27 рублей.

Остаток не исполненных плановых назначений составил 11170,60 рублей, что составило 6,2 %.

Доходная часть по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учреждения за 2021 год исполнена в сумме 25 131 582,96 рублей (ф.0503737).

Расходная часть бюджета по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учреждения за 2021 год исполнена в сумме 25 131 582,96 рублей.

Доходная часть по субсидии на иные цели выполнения государственного (муниципального) задания учреждения за 2021 год исполнена в сумме 2 847 900,00рублей (ф.0503737).

Расходная часть бюджета по субсидии на иные цели обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учреждения за 2021 год исполнена в сумме 2 847 900,00рублей.

6. В ходе проведения выборочной проверки договоров представленных к проверке, выявлено отсутствие обязательных условий договора по 2 договорам:

1) Договор на выполнение работ № 1 от 26.01.2021 года заключен с поставщиком ООО «Ресурс» «Уборка снега с дорог и крыш» на сумму 25 199,00 рублей.

В договоре отсутствует обязательное условие ч. 2 ст. 34 ФЗ – 44, о том, что цена является твердой и определена на весь срок исполнения договора.

2) Договор на техническое обслуживание оборудования № 015/21 АПС от 27.01.2021 г. заключен с поставщиком ООО «ТЕХПОСТ» на сумму 42 000,00 рублей.

Согласно пункту 4.3 вышеуказанного договора, где оговаривается, что оплата производится заказчиком в срок не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным, после предоставления счёта или акта выполненных работ.

Акт № 518 от 31.03.2021г., однако оплата произведена 28.04.2021г. (п/п № 551450 на сумму 7000,00 рублей).

Акт № 837 от 30.04.2021 г., оплата произведена 09.06.2021г. (п/п № 786283 на сумму 14000,00 рублей).

Согласно письма МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский») вышеуказанный договор оплачен несвоевременно, ввиду отсутствия финансирования.

Материалы проверки в правоохранительные органы не передавать, так как административные правонарушения не выявлены.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
муниципального образования
п. Михайловский Саратовской области



Ю.В. Толстухина