**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».**

г. Кашира 13 октября 2020 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №28рд от 27 декабря 2019 года (с изменениями); уведомление о проведении контрольного мероприятия от 16.07.2020г. № 165, подписанное Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 16.07.2020г.;

распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира «О проведении контрольного мероприятия в МБОУ «Кокинская ООШ» № 34рд от 16 июля 2020 года.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Исаевой Татьяной Викторовной.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Проверить и определить:

- законность и эффективность использования в 2019-2020г.г. денежных средств бюджета городского округа Кашира на содержание МБОУ «Кокинская основная общеобразовательная школа»;

- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира;

Провести анализ и оценку законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на осуществление закупок товаров (работ, услуг).

**Цель контрольного мероприятия:**

Определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, а именно:

2.1 проверка соответствия нормативно-правовой базы бюджетному законодательству федерального, регионального и местного уровней;

2.2 определение и оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия;

2.3 проверка соответствия фактического исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности плановым назначениям.

Обеспечение законности и эффективности использования муниципальной собственности.

Анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кокинская основная общеобразовательная школа».

**Проверяемый период:** 2019 год, 2 квартал 2020 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22 июля по 10 сентября 2020 года.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кокинская основная общеобразовательная школа» находится в ведении муниципального образования «Городской округ Кашира» Московской области.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Каширского муниципального района от 08.12.2014г. № 3118-пг «Об утверждении устава Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа» с изменениями, внесенными в Устав, утвержденными постановлением администрации Каширского муниципального района от 31.12.2015 № 3439-па, постановлениями администрации городского округа Кашира от 10.02.2016 № 248-па, от 18.10.2017 № 3716-па, от 23.10.2018 № 2971-па, а также в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Московской области, Уставом муниципального образования «Городской округ Кашира Московской области», нормативными правовыми актами городского округа Кашира, а также Уставом и локальными актами Учреждения.

Полное наименование Учреждения, в соответствии с Уставом: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кокинская основная общеобразовательная школа», сокращенное наименование: МБОУ «Кокинская ООШ».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Кашира» Московской области.

Осуществление функций и полномочий Учредителя в пределах своих полномочий обеспечивают Управление образования администрации городского округа Кашира и Комитет по управлению имуществом городского округа Кашира.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования, самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в УФК по Московской области, печать с полным наименованием.

Предметом деятельности Учреждения являются:

- предоставление общедоступного и бесплатного начального общего и основного общего образования;

- предоставление дополнительного образования.

Основными целями Учреждения являются:

- создание необходимых условий для получения качественного образования;

- формирование общей культуры личности учащихся на основе усвоения обязательного минимума содержания основных общеобразовательных программ;

- адаптация учащихся к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Для реализации целей и в соответствии с предметом деятельности, предусмотренным Уставом, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;

- организация индивидуального обучения;

- реализация дополнительных образовательных программ;

- организация отдыха и оздоровления учащихся.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Учреждение, в соответствии с основными видами деятельности выполняет муниципальное задание, которое ежегодно формируется и утверждается Учредителем.

Уставом также определены: правовое положение Учреждения, порядок организации его деятельности, принципы управления Учреждением, включая полномочия Учредителя и Директора, имущество и финансовое обеспечение Учреждения, порядок регулирования трудовых отношений, основные положения реорганизации и ликвидации Учреждения, локальные акты, регламентирующие деятельность Учреждения.

Учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги, то есть осуществлять образовательную деятельность по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием.

**Основной государственный регистрационный номер   
(ОГРН)** – 1025002510114 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, дата внесения записи - 18.10.2002г., серия 50 № 002178470).

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)** – 5019013394, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 18 по Московской области 04.02.1999г., серия 50 № 013049063).

**Коды общероссийских классификаторов:**

ОКПО – 50153370

ОКТМО – 46735000311 – д. Кокино

ОКОГУ - 4210007 - Муниципальные организации

ОКФС – 14 – муниципальная собственность

ОКОПФ – 75403 – Муниципальные бюджетные учреждения

ОКВЭД: основной – 85.13 Образование основное общее;

дополнительные:

85.12 Образование начальное общее;

85.41 Образование дополнительное детей и взрослых.

**Адрес (место нахождения) и почтовый адрес Учреждения:** 142933, Российская Федерация, Московская область, городской округ Кашира, деревня Кокино, улица Садовая, дом № 33.

**Лицевые счета** открыты в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 40701810345251001308 в ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000, л/с 20910010386, л/с 21910010386.

**Лицензия Министерства образования Московской области** № 72755 от 25.02.2015 (серия 50 Л 01 № 0004636) на осуществление образовательной деятельности предоставлена бессрочно.

**Свидетельство о государственной аккредитации** № 3011 от 13.01.2015г. (серия 50А01 № 0000459) действует до 13.01.2027г.

**Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:**

Директор муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа» Воробьев Николай Иванович (период с 01.01.2019 по 27.08.2019). Трудовой договор от 05.12.2011 года.

И. о. директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа» Олейник Елена Валерьевна (с 28.08.2019 по настоящее время). Приказ Управления образования администрации городского округа Кашира «О назначении Олейник Е.В. на должность исполняющего обязанности директора МБОУ «Кокинская основная общеобразовательная школа» от 28.08.2019 № 117к. Срочный трудовой договор от 28.08.2019, заключенный на срок с 28.08.2019 по 27.08.2020. Приказ Управления образования администрации городского округа Кашира «О продлении срочного трудового договора с исполняющим обязанности директора МБОУ «Кокинская основная общеобразовательная школа» Олейник Е.В. от 28.08.2020 № 133к на основании дополнительного соглашения № б/н от 28.08.2020 к трудовому договору № 10 от 28.08.2019, заключенный на срок с 28.08.2020 по 31.08.2021.

**Сведения о бухгалтерском обслуживании:**

Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное бюджетное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (МБУ «МЦБ») на основании Договора о бухгалтерском обслуживании № 1/14/2019 от 01.01.2019г. Договор заключен на неопределенный срок с 01.01.2019г.

Директор МБУ «МЦБ» Сафронова Наталья Алексеевна. Распоряжение администрации городского округа Кашира от 01.11.2018 №559-ррк «О продлении срочного трудового договора с директором МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Сафроновой Н.А.» на период с 01.11.2018 по 31.10.2019, распоряжение администрации городского округа Кашира от 01.11.2019 №129-рлс «О назначении Сафроновой Н.А. на должность директора МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» на период с 01.11.2019 по 31.10.2022.

Главный бухгалтер МБУ «МЦБ»:

- с 02.07.2018 по 31.01.2019 – Будеркина Ольга Викторовна. Приказ МБУ «МЦБ» от 02.07.2018 №156к «О возложении обязанности главного бухгалтера МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия»;

- с 01.02.2019 по настоящее время - Кудинкина Ольга Владимировна. Приказ МБУ «МЦБ» от 01.02.2019 №22к «О переводе Кудинкиной О.В.».

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется на основании Положения об учетной политике в части организации бухгалтерского и налогового учета в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Кокинская основная общеобразовательная школа», утвержденного приказом директора МБОУ «Кокинская ООШ» от 01.09.2018 № 14/37-о (с изменениями - приказы от 09.09.2019 № 15-О, от 14.02.2020 № 4/3-о (далее - Положение об учетной политике).

**Основная нормативно-правовая база проверки. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:**

Бюджетный Кодекс РФ, Законы РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, Устав Учреждения, нормативные акты проверяемого объекта.

Бухгалтерские документы, годовая бухгалтерская, статистическая отчетность, планы финансово-хозяйственной деятельности и отчеты об их исполнении, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и имуществом.

**Проверка проводилась на выборочной основе.**

**Для отражения нарушений** в рамках контрольного мероприятия использованы Методические указания «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей», утвержденные распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной палаты Московской области от 13.07.2020 № 41Р-56).

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 9 от 10.09.2020г. Руководителем МБОУ «Кокинская основная общеобразовательная школа», в установленный законодательством срок представлены пояснения по Акту. Отчет составлен с учетом представленных пояснений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**1.** В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федерального закона № 402-ФЗ) на объекты учёта, отраженные как объекты недвижимого имущества на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения»

1. Забор ж/бетон – 1 ед. - балансовая стоимость – 478 300,00 руб.

2. Ограждение – 1 ед. – балансовая стоимость – 50 000,00 руб.

3. Служебное помещение – 1 ед. – балансовая стоимость – 31 879,00 руб.

отсутствуют первичные учетные документы, постановления администрации городского округа Кашира о закреплении права оперативного управления на объекты учета, договор (договоры) о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, документы регистрации права оперативного управления на вышеуказанные объекты **недвижимого** имущества.

**Пункт 2.2.3 Классификатора -** «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»

**2.** В нарушение пунктов 36, 37, 53 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) - неправильно отражены объекты учета на счетах бухгалтерского учета, как объекты **недвижимого** имущества.

1. Забор ж/бетон – 1 ед. - балансовая стоимость – 478 300,00 руб.

2. Ограждение – 1 ед. – балансовая стоимость – 50 000,00 руб.

3. Служебное помещение – 1 ед. – балансовая стоимость – 31 879,00 руб.

Что подтверждается представленными к проверке документами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Постановление администрации городского округа Кашира «О перезаключении договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБОУ «Кокинская основная общеобразовательная школа» от 11.07.2017 № 2269-па с изменениями постановление «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 11.07.2017г. № 2269-па» от 01.09.2017 № 2939-па | Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 53 ОУ-43/17 от 01.09.2017г.  (Акт № 053 ОУ-43/17 приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление от 01.09.2017г.) | Бухгалтерский учет (оборотные ведомости за 2019 год, 6 месяцев 2020 года) |
| 1. | Здание школы, общей площадью 4954,3 м2 – балансовая стоимость на 01.09.2017 – 9 086 258,00 руб. | Здание школы, общей площадью 4954,3 м2 – балансовая стоимость на 01.09.2017 – 9 086 258,00 руб. | Здание школы - 1 ед. - балансовая стоимость – 9 086 258,00 руб. |
| 2. | Здание сарая (гаража), общей площадью 67,4 м2 – балансовая стоимость на 01.09.2017– 55 307,00 руб. | Здание сарая (гаража), общей площадью 67,4 м2 – балансовая стоимость на 01.09.2017– 55 307,00 руб. | Сарай (гараж) – 1 ед. – балансовая стоимость – 23 428,00 руб. |
| 3. | Здание теплицы, общей площадью 75,4 м2 – балансовая стоимость на 01.09.2017 – 107 533,00 руб. | Здание теплицы, общей площадью 75,4 м2 – балансовая стоимость на 01.09.2017 –  107 533,00 руб. | Теплица - 1 ед. – балансовая стоимость – 107 533,00 руб. |
| 4. |  |  | Забор ж/бетон – 1 ед. - балансовая стоимость – 478 300,00 руб. |
| 5. |  |  | Ограждение – 1 ед. – балансовая стоимость – 50 000,00 руб. |
| 6. |  |  | Служебное помещение – 1 ед. – балансовая стоимость – 31 879,00 руб. |

**Пункт 2.11 Классификатора** – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

**3.** В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ балансовая стоимость объекта

Сарай (гараж) – 1 ед. – ***23 428,00*** руб. (в оборотной ведомости) не соответствует указанной балансовой стоимости в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 53 ОУ-43/17 от 01.09.2017г. (Акт № 053 ОУ-43/17 приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление от 01.09.2017г.)

Здание сарая (гаража), общей площадью 67,4 м2 – балансовая стоимость на 01.09.2017- ***55 307,00*** руб.

**Пункт 2.2.3 Классификатора -** «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами».

**4.** В нарушение пунктов 37, 53 Инструкции №157н и части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ объекты учета **недвижимого** имущества, переданные по договору № 40 ОУ-25/16 от 20.06.2016г. о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением (акт приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление № 040 ОУ-25/16 от 20.06.2016:

1. Сети/ Горячее водоснабжение,

2. Сети/ Канализация,

3. Сети/ Тепловые сети,

4. Сети/ Холодное водоснабжение,

5. Сети/ Электроснабжение

не отражены в учете до 2020 года.

Отсутствуют документы, подтверждающие регистрацию права оперативного управления, в соответствии с пунктом 5 Акта приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление № 040 ОУ-25/16 от 20.06.2016г.

Указанные объекты **недвижимого** имущества были переданы учреждению в соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира от 15.06.2016г. №1618-па «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации городского округа Кашира от 10.03.2016 № 561-па «О включении в Реестр муниципальной собственности объектов инженерной инфраструктуры, расположенных на территориях образовательных учреждений городского округа Кашира».

**Пункт 2.11 Классификатора** – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

**5.** В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ отсутствует Акт приема-передачи нежилого помещения и имущества, ранее полученного в безвозмездное временное пользование, по договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 29.12.2018г. с ООО «Комбинат питания МК», в связи с окончанием срока договора (пункт 1.1 договора).

Передача в безвозмездное временное пользование нежилого помещения, расположенного в здании по адресу: 142933, Московская область, г. о. Кашира, д. Кокино, ул. Садовая, д. 33, общей площадью 89,1 кв.м. с установленным в нем оборудованием и материальными ценностями для организации горячего питания детей МБОУ «Кокинская ООШ» на период с 14.01.2019г. по 31.12.2019г. была произведена по Акту приема-передачи Помещения с установленным оборудованием б/н от 29.12.2018г.

1. Недвижимое имущество – помещение пищеблока, общей площадью 89,1 кв.м.

2. Особо ценное движимое имущество – 3 наименования в количестве 3 ед. на сумму 54 348,00 руб.

3. Основные средства и материальные ценности – 25 наименований в количестве 160 ед. на сумму 331 461,34 руб.

**Пункт 2.2.3 Классификатора -** «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами».

**6.** В нарушение части статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 29.12.2018 с ООО «Комбинат питания МК» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:

- в строке 15 – сумма 60,00 руб. вместо 600,00 руб. (отклонение 540,00 руб.).

**Пункт 2.2.3 Классификатора** – «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12-2.12.3 Классификатора)».

**7.** В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ в Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 29.12.2018 с ООО «Комбинат питания МК» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:

- в строке итого – сумма 330 921,00 руб. вместо 331 461,34 руб.

(отклонение 540,34 руб.)

**Пункт 2.11 Классификатора** – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

**8.** В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 13.01.2020г. с ООО «Лиана» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:

- в строке 14 – сумма 60,00 руб. вместо 600,00 руб. (отклонение 540,00 руб.).

**Пункт 2.2.3 Классификатора** – «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12-2.12.3 Классификатора)».

**9.** В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ в Приложении № 2 к договору № 1 безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием от 13.01.2020г. с ООО «Лиана» в разделе 2 «Перечень основных средств и материальных ценностей» имеются арифметические ошибки:

- в строке итого – сумма 326 781,34 руб. вместо 327 321,34 руб.

(отклонение 540,00 руб.).

**Пункт 2.11 Классификатора** – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

**10.** В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и пункта 332 Инструкции № 157н установлено, что перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация:

1. обязательств учреждения;

2. денежных средств учреждения.

**Пункт 2.4 Классификатора** – «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом».

**11.** В нарушение статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ не утверждены формы путевого листа, ведомости расхода бензина, используемые в учете учреждения.

**Пункт 2.1 Классификатора** – «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики».

**12.** В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ формы путевого листа, ведомости расхода бензина, используемые в учете учреждения, отсутствуют в графике документооборота, утвержденного Положением об учетной политике.

**Пункт 2.2.3 Классификатора -** «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами».

**13.** В нарушение статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ в Положении об учетной политике учреждения в приложении № 1 к Положению «График документооборота и порядок представления их в Централизованную бухгалтерию» указаны наименования и формы документов не соответствующие формам первичных учетных документов, утвержденным для муниципальных учреждений (класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления" ОКУД) 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 Минфина России № 52н).

В графике документооборота учтены не все первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, установленные Приказом Минфина России № 52н и используемые в учете учреждения.

**Пункт 2.1 Классификатора** – «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики».

**14.** В нарушение статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ в Положении об учетной политике учреждения в разделе 3 «Проверка и оформление результатов инвентаризации» Порядка проведения инвентаризации статей баланса (приложение № 2 к Положению об учетной политике) указаны документы оформления результатов инвентаризации, не соответствующие формам первичных учетных документов, утвержденным для муниципальных учреждений приказом Минфина России № 52н.

**Пункт 2.1 Классификатора** – «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики».

**15.** В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в учреждении не установлены нормы расхода на потребляемые материальные запасы (канцелярские принадлежности; хозяйственные материалы; строительные материалы и т.п.).

**Пункт 2.2.3 Классификатора -** «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами».

**16.** В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 2.10 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями образования городского округа Кашира (с изменениями постановлением от 18.07.2018 № 1983-па) (действовал до 31.07.2019) (далее - Порядок формирования муниципального задания № 514-па) отсутствует отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2019 года.

Муниципальное задание на 2019 год по МБОУ «Кокинская ООШ» (приложение № 46) было утверждено постановлением администрации городского округа Кашира от 28.03.2019 № 783-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2019 год» с финансовым обеспечением

**19 183,8 тыс. рублей.**

**Пункт 2.9 Классификатора** – «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

**17.** В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 2.10 Порядка формирования муниципального задания № 514-па отсутствует отчет о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2019 года.

**Пункт 2.9 Классификатора** – «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

**18.** В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира, утвержденного постановлением от 01.08.2019 г. № 2293-па (с изменениями постановлениями от 21.11.2019 № 3428-па, от 10.12.2019 № 3636-па, от 07.08.2020 № 1581-па) (далее - Порядок формирования муниципального задания № 2293-па) отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года заполнен с ошибками.

Муниципальное задание на 2019 год по МБОУ «Кокинская ООШ» (приложение № 46) было изменено постановлением администрации городского округа Кашира от 24.07.2019г. № 2178-па «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 28.03.2019 № 783-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2019 год» с финансовым обеспечением на сумму **19 336,0 тыс. рублей.**

**Пункт 2.9 Классификатора** – «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

**19.** В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год заполнен с ошибками.

Муниципальное задание на 2019 год по МБОУ «Кокинская ООШ» (приложение № 46) было изменено постановлением администрации городского округа Кашира от 27.03.2020г. № 778-па «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 28.03.2019 № 783-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2019 год» с финансовым обеспечением на сумму **18 862,8 тыс. рублей.**

Фактическое исполнение муниципального задания составило **18442,3** тыс. рублей. Это следует из формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020г.

**Пункт 2.9 Классификатора** – «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

**20.** В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2020 года заполнен с ошибками.

Муниципальное задание на 2020 год по МБОУ «Кокинская ООШ» (приложение № 43) было утверждено постановлением администрации городского округа Кашира от 24.03.2020г. № 696-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2020 год» с финансовым обеспечением на сумму **19 617,6 тыс. рублей.**

**Пункт 2.9 Классификатора** – «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

**21**. В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па отчет о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2020 года заполнен с ошибками.

Муниципальное задание на 2020 год по МБОУ «Кокинская ООШ» (приложение № 43) было изменено постановлением администрации городского округа Кашира от 22.06.2020г. № 1235-па «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 24.03.2020г. № 696-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2020 год» с финансовым обеспечением на сумму **20 119,1** тыс. рублей.

По данным отчета о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2020 года фактическое исполнение муниципального задания составило **7961,3** тыс. рублей. Согласно формы бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания фактическое исполнение на 01.07.2020г. составило **8 694,9** тыс. рублей.

**Пункт 2.9 Классификатора** – «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

Плановые показатели по расходам и выплаты по расходам по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по наименованиям, с учетом корректировок, в соответствии с показателями планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, 2020 год; отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2020г., на 01.07.2020г. представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено по плану ФХД на 2019г. | Кассовые расходы за 2019г.  (ф.0503737) | Исполнено плановых назначений за 2019г. (%) | Утверждено по плану ФХД на 2020г. | Кассовые расходы за 1 полугодие 2020г.  (ф.0503737) | Исполнено плановых назначений за 2020г. (%) |
| Фонд оплаты труда учреждений и иные выплаты персоналу учреждений | 11 619 583,24 | 11 619 583,24 | 100,00% | 12 850 700,00 | 5 809 084,20 | 45,20% |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда | 3 506 896,47 | 3 506 896,47 | 100,00% | 3 880 300,00 | 1 483 395,53 | 38,23% |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 3 678 998,24 | 3 262 255,71 | 88,67% | 3 335 338,53 | 1 377 775,52 | 41,31% |
| Налог на имущество | 55 400,00 | 52 810,00 | 95,32% | 51 000,00 | 24 310,00 | 47,67% |
| Транспортный налог | 800,00 | 727,00 | 90,88% | 800,00 | 363,00 | 45,38% |
| Уплата прочих налогов, сборов и платежей | 1 000,00 | 0,00 | 0,00% | 1 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Итого** | **18 862 677,95** | **18 442 272,42** | **97,77%** | **20 119 138,53** | **8 694 928,25** | **43,22%** |

Наибольший удельный вес в фактических расходах учреждения за 2019 год составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу –

11 619 583,24 рублей, что составляет **63,01**% от общей суммы расходов, на начисления на оплату труда – 3 506 896,47руб. (**19,02**%).

Наибольший удельный вес в расходах учреждения за 6 месяцев 2020 года представлен по расходам на оплату труда и иные выплаты персоналу –

5 809 084,20 рублей, что составляет **28,87**% от общей суммы расходов.

**22.** Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год МБОУ «Кокинская ООШ» осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Кашира и за счет средств бюджета Московской области, которые выделялись администрацией городского округа Кашира Московской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя, в форме субсидии на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 22.03.2016г. № 705-па.

Информация о заключенных Соглашениях представлена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование,  №, дата | Сумма, руб. | Изменение, руб. |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. | 19 183 800,00 |  |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 1 от 13.05.2019г. (на период с 13.05 до 31.12.2019) | 19 335 924,63 | 152 124,63 |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 2 от 05.09.2019г. (на период с 05.09 до 31.12.2019) | 19 415 924,63 | 80 000,00 |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 3 от 18.10.2019г. (на период с 18.10 до 31.12.2019) | 19 047 406,20 | -368 518,43 |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 4 от 23.10.2019г. (на период с 23.10 до 31.12.2019) | 19 041 267,80 | -6 138,40 |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 5 от 31.12.2019г. (на период с 23.10 до 31.12.2019) | 18 862 677,95 | -178 589,85 |
| **Итого** |  | **-321 122,05** |

В соответствии с пунктом 5.1 Соглашения изменение Соглашения осуществляется по взаимному согласию Сторон в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.

В соответствии с пунктом 24 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па с 01.08.2019 года Соглашение должно быть заключено по форме утвержденной настоящим Порядком.

Согласно представленной формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020г.:

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 18 862 677,95 руб.

- объем полученных и израсходованных сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 18 442 272,42 руб. Изменение (уменьшение) объема выделенных денежных средств составило 321 122,05 руб.

На 2020 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 1 от 09.01.2020г. на сумму 19 617 600,00 руб.

В ходе контрольного мероприятия были представлены к проверке дополнительные соглашения к Соглашению № 1 от 09.01.2020г. на 2020 год (см.таблицу).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование, №, дата | Сумма, руб. | Изменение, руб. |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 1 от 09.01.2020г. | 19 617 600,00 |  |
| доп.соглашение № 1 от 10.03.2020г. | 19 559 021,28 | -58 578,72 |
| доп.соглашение № 2 от 24.03.2020г. | 19 561 493,28 | + 2 472,00 |
| доп.соглашение № 3 от 25.05.2020г. | 20 119 138,53 | + 557 645,25 |
| **Итого изменение** |  | **+ 501 538,53** |

Согласно представленной формы бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.07.2020г.:

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на выполнение муниципального задания за 6 месяцев 2020 года составил 20 119 138,53 руб.

- объем полученных и израсходованных сумм субсидии на выполнение муниципального задания за 6 месяцев 2020 года составил 8 694 928,25 руб. Изменение (увеличение) объема выделенных денежных средств за 6 месяцев 2019 года составило 501 538,53 руб.

Согласно пункта 14 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г., изменение объема субсидии, предоставленной бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания. Согласно пункта 2.1.4 Соглашения б/н от 09.01.2019 Учредитель обязуется не изменять, утвержденный размер субсидии без соответствующего изменения муниципального задания. С учетом предоставленных документов к проверке установлено, что изменения в муниципальное задание МБОУ «Кокинская ООШ» на 2019 год вносились **один** раз в течение 2019 года постановлением администрации городского округа Кашира № 2178-па от 24.07.2019г., а размер объема субсидии по Соглашениям изменялся **пять** раз.

Согласно пункта 2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г. учреждение обязуется информировать администрацию городского округа Кашира, осуществляющей функции и полномочия учредителя, об изменении условий оказания услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера субсидии.

**23.** В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок предоставления информации № 86н) и пунктов 2.2, 2.5 Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па (далее – Порядок представления информации № 4507-па) при принятии новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, информация об операциях с целевыми средствами из бюджета размещалась на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков и в неполном объеме.

**Пункт 1.2.96 Классификатора** – «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Информация о представленных к проверке Соглашении на иные цели и дополнительных соглашениях к Соглашению о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели в 2019 году представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование,  №, дата | Сумма, руб. | Изменение, руб. | размещение информации на www.bus.gov.ru |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2019 (с 01.01 по 31.12.2019) | 1 213 300,00 |  | 28.02.2019 с ошибками по кодам субсидии 904, 917, 918 |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  б/н от 15.02.2019 (с 15.02 по 31.12.2019) | 1 520 200,00 | + 306 900,00 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  б/н от 11.04.2019 (с 11.04 по 31.12.2019) | 1 589 047,08 | + 68 847,08 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 2 от 29.04.2019 (с 29.04 по 31.12.2019) | 1 569 433,87 | -19 613,21 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 3 от 10.06.2019 (с 10.06 по 31.12.2019) | 1 569 433,87 | 0,00 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 4 от 21.08.2019 (с 21.08 по 31.12.2019) | 1 569 433,87 | 0,00 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 5 от 05.09.2019 (с 05.09 по 31.12.2019) | 1 569 433,79 | -0,08 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 6 от 18.10.2019 (с 18.10 по 31.12.2019) | 1 576 933,79 | +7 500,00 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 7 от 23.10.2019 (с 23.10 по 31.12.2019) | 1 583 072,19 | +6 138,40 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 8 от 28.11.2019 (с 28.11 по 31.12.2019) | 1 581 922,19 | -1 150,00 | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 9 от 31.12.2019 ( по 31.12.2019) | 1 522 172,04 | -59 750,15 | 20.02.2020 на сумму 1449172,04 руб.  (без п. 6 раздела 3 "Направление расходования и сроки предоставления субсидии" на сумму 43000 по коду субсидии 918) |
| **Итого** |  | **+308 872,04** |  |

В 2019 году заключались новые соглашения, вместо дополнительных соглашений, не соблюдалась нумерация Соглашений.

В Соглашениях отсутствует приложение № 1 «Форма отчета об использовании субсидии на иные цели согласно п. 2.3.3 Соглашений.

Согласно представленной формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на иные цели на 01.01.2020г.:

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на иные цели в 2019 году составил 1 522 172,04 руб.

- объем полученных и израсходованных сумм субсидии на иные цели в 2019 году составил 1 431 233,74 руб.

Изменение (увеличение) объема выделенных денежных средств по субсидии на иные цели за 2019 год составило 308 872,04 руб.

В 2020 году заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели № 1 от 09.01.2020г. на сумму 1 154 500,00 руб.

Также к проверке представлены дополнительные соглашения к Соглашению о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели (см.таблицу):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование,  №, дата | Сумма, | Изменение, | размещение информации на www.bus.gov.ru |
| руб. | руб. |  |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира бюджетному учреждению субсидии на иные цели  № 1 от 09.01.2020 | 1 154 500,00 |  | 12.02.2020 |
| доп.соглашение № 1 от 10.03.2020г. | 1 189 500,00 | +35 000,00 | не размещена |
| доп.соглашение № 2 от 24.03.2020г. | 1 206 984,06 | +17 484,06 | не размещена |
| доп.соглашение № 3 от 08.04.2020г. | 1 232 464,06 | +25 480,00 | не размещена |
| доп.соглашение № 4 от 23.04.2020г. | 1 232 464,06 | 0,00 | не размещена |
| доп.соглашение № 5 от 25.05.2020г. | 1 119 119,89 | -113 344,17 | не размещена |
| доп.соглашение № 6 от 25.06.2020г. | 849 907,66 | -269 212,23 | не размещена |
| **Итого изменение** |  | **-304 592,34** |  |

Согласно представленной формы бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на иные цели на 01.07.2020г.:

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на иные цели за 6 месяцев 2020 года составил 849 907,66 руб.

- объем полученных и израсходованных сумм субсидии на иные цели в 2019 году составил 351 487,50 руб.

Изменение (уменьшение) объема выделенных денежных средств по субсидии на иные цели за 6 месяцев 2020 года составило 304 592,34 руб.

**24.** В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ

1) В **шести** планах финансово-хозяйственной деятельности (от 11.04.2019, 29.04.2019, 13.05.2019, 10.06.2019, 21.08.2019, 05.09.2019) по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания имеется отклонение поступления и расхода на сумму 30 000,00 рублей.

2) В плане финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2019 неверно указана сумма поступлений по платным услугам (без учета остатка на начало года).

**Пункт 2.2.3 Классификатора** – «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12-2.12.3 Классификатора).

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 22.10.2018г. № 2939-па составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на 2019 год.

В течение 2019 года производилось уточнение и изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, что подтверждается представленными к проверке и размещенными на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru планами финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 26.12.2019г. № 3846-па составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год.

В течение 1 полугодия 2020 года производилось уточнение и изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, что подтверждается представленными к проверке и частично размещенными на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru планами финансово-хозяйственной деятельности.

**25.** В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 15 Порядка предоставления информации № 86н и пунктов 2.2, 2.5 Порядка представления информации № 4507-па при принятии новых документов и (или) внесения изменений в документы, нарушены сроки размещения планов финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Сроки размещения планов финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) представлены в таблице.

| № п/п | Дата ПФХД | Дата размещения ПФХД на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru |
| --- | --- | --- |
| 1 | 09.01.2019 | 28.02.2019 |
| 2 | 15.02.2019 | 28.08.2019 |
| 3 | 11.04.2019 | 28.08.2019 |
| 4 | 29.04.2019 | 28.08.2019 |
| 5 | 13.05.2019 | 28.08.2019 |
| 6 | 10.06.2019 | 28.08.2019 |
| 7 | 21.08.2019 | не размещен |
| 8 | 05.09.2019 | не размещен |
| 9 | 18.10.2019 | не размещен |
| 10 | 23.10.2019 | не размещен |
| 11 | 28.11.2019 | не размещен |
| 12 | 31.12.2019 | не размещен |
| 13 | 09.01.2020 | 12.02.2020 |
| 14 | 10.03.2020 | 20.08.2020 |
| 15 | 24.03.2020 | 13.05.2020 |
| 16 | 08.04.2020 | 13.05.2020 |
| 17 | 23.04.2020 | 20.08.2020 |
| 18 | 25.05.2020 | 18.08.2020 |

**Пункт 1.2.96 Классификатора** – «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**26.** В МБОУ «Кокинская ООШ»» разработаны, утверждены и согласованы Управлением образования администрации городского округа Кашира:

«Положение об оплате труда работников школы» муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа» (приказ от 17.03.2016 № 4/1-о) - (далее Положение об оплате труда) с изменениями, внесенными приказами

- от 01.09.2016 № 11/33-о,

- от 10.04.2017 № 4-о,

- от 28.09.2017 № 12/1-о,

- от 20.09.2018 № 14/8-к,

- от 12.11.2019 № 23/3-о,

- от 09.04.2016 № 10/1-о,

Положение о стимулирующих выплатах работникам Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа» (приказ от 01.09.2018 № 14/33-о) (далее - Положение о стимулирующих выплатах). В Положении о стимулирующих выплатах утверждены показатели эффективности деятельности работников учреждения.

Количество штатных единиц было утверждено в соответствии с установленной предельной численностью согласно постановлений администрации городского округа Кашира

«Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2019 год» от 11.02.2019 №299-па,

«Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2020 год» от 28.02.2020 № 462-па,

«Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2018 год» от 30.03.2018 № 916-па.

К проверке были представлены утвержденные директором и согласованные с начальником Управления образования Г.Н. Филяевой штатные расписания:

с 01.09.2018 в количестве 13,5 штатных единиц - приказ от 01.09.2018 № 14/20-о,

с 01.09.2019 в количестве 13,5 штатных единиц – приказ от 02.09.2019 № 14/34-о.

Представленный тарификационный список учителей и других работников школы на 01.09.2018г. утвержден начальником Управления образования Г.Н. Филяевой в количестве учащихся в школе 70 чел.

Представленный тарификационный список педагогических работников на 01.09.2019г. утвержден начальником Управления образования Г.Н. Филяевой 02.09.2019 в количестве учащихся в школе 69 чел.

Должностные оклады, доплаты и надбавки работников учреждения устанавливались в соответствии с Положением об оплате труда.

Установление стимулирующих выплат производилось с учетом целевых показателей эффективности деятельности работников учреждения.

При выборочной проверке представленных трудовых договоров работников учреждения было установлено следующее. В трудовых договорах не указаны показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников, в связи с введением эффективного контракта - трудового договора, в котором должны быть конкретизированы должностные обязанности, условия оплаты труда, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг.

**27.** При проведении проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам установлено следующее.

В соответствии с пунктами 2, 4 статьи 38 «Контрактная служба» Федерального закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в учреждении назначен контрактный управляющий и утверждены его функции и полномочия:

по приказу «О назначении контрактного управляющего и утверждении его функций и полномочий» от 14.01.2019 № 1/1-о – Юркова Ольга Александровна – учитель начальных классов МБОУ «Кокинская ООШ» на период с 01.01.2019 по 31.08.2019;

по приказу «О назначении контрактного управляющего и утверждении его функций и полномочий» от 02.09.2019 № 14/38-о – Бурбот Дарья Андреевна – заместитель директора по безопасности МБОУ «Кокинская ООШ» на период с 01.09.2019 по 12.01.2020;

по приказу «О назначении контрактного управляющего и утверждении его функций и полномочий» от 10.01.2020 № 1/6-о – Бурбот Дарья Андреевна – заместитель директора по безопасности МБОУ «Кокинская ООШ» на период с 13.01.2020 по 10.01.2021.

Профессиональная переподготовка в сфере закупок подтверждена дипломами о профессиональной переподготовке.

К проверке представлены реестры контрактов за 2019 год, 6 месяцев 2020 года по видам способов закупки.

Предметом деятельности Учреждения является реализация основных общеобразовательных программ общего образования. В связи с этим были заключены контракты на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся МБОУ «Кокинская ООШ».

На организацию питания в 2019 году между МБОУ «Кокинская ООШ» и ООО «Комбинат питания МК» был заключен контракт № ОГПУ-36/19 от 27.12.2018г. на период с 14.01.2019 по 31.12.2019 на сумму 535 249,85 руб. Фактическое исполнение и оплата по контракту составили 465 659,45 руб. Остаток по договору составил 69590,40 руб. Соглашение о расторжении б/н от 31.12.2019г. контракта № ОГПУ-36/19 от 27.12.2018г. Информация по контракту представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуг | по контракту | | | фактическое исполнение | | |
| количество дето-дней за 2019 год | Стоимость в день, руб. | Стоимость всего, руб. | количество дето-дней за 2019 год | Стоимость в день, руб. | Стоимость всего, руб. |
| завтраки | 3 235 | 43,84 | 141 822,40 | 3 250 | 43,84 | 142 480,00 |
| 1-4 кл |
| завтраки | 2 475 | 47,93 | 118 626,75 | 1 611 | 47,93 | 77 215,23 |
| 5-11 кл |
| обеды | 1 465 | 75,58 | 110 724,70 | 1 665 | 75,58 | 125 840,70 |
| 1-4 кл |
| обеды | 1 650 | 99,44 | 164 076,00 | 1 208 | 99,44 | 120 123,52 |
| 5-11 кл |
| **Итого:** | **8 825** |  | **535 249,85** | **7 734** |  | **465 659,45** |

На организацию питания в 2020 году между «МБОУ «Кокинская ООШ» и ООО "Лиана" заключен контракт № 1/20 от 27.12.2019г. на период с 13.01.2020 по 31.12.2020 на сумму 555 300,85 руб., который был расторгнут по Соглашению о расторжении от 12.05.2020г. Остаток по договору составил

368 406,31 руб. Информация по контракту представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуг | по контракту | | | фактическое исполнение | | |
| количество дето-дней за 2020 год | Стоимость в день, руб. | Стоимость всего, руб. | количество дето-дней за 2020 год | Стоимость в день, руб. | Стоимость всего, руб. |
| завтрак | 3 580 | 48,71 | 174 381,80 | 835 | 48,71 | 40 672,85 |
| с 7 до 10 лет |
| завтрак | 1 650 | 53,25 | 87 862,50 | 339 | 53,25 | 18 051,75 |
| с 11 до 18 лет |
| обед | 1 970 | 83,98 | 165 440,60 | 490 | 83,98 | 41 150,20 |
| с 7 до 10 лет |
| обед | 1 155 | 110,49 | 127 615,95 | 285 | 110,49 | 31 489,65 |
| с 11 до 18 лет |
| **Итого:** | **8 355** |  | **555 300,85** | **1 949** |  | **131 364,45** |

В связи с применением ограничительных мер во время карантина, в связи с коронавирусной инфекцией для питания льготной категории учащихся был заключен контракт № 24/20 от 27.03.2020г. на поставку продуктовых наборов льготной категории учащихся на сумму 17583,21 руб.

**28.** К проверке были представлены формы годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год, за 6 месяцев 2020 года.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №260н).

В ходе проверки расхождений между формами отчетности не установлено.

**29.** В представленном к проверке договоре № 1/14/2019 от 01.01.2019г. о бухгалтерском обслуживании муниципальным бюджетным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия» городского округа Кашира Московской области муниципального бюджетного образовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа» установлено следующее:

1) в приложении № 1 к договору «График документооборота и порядок представления их в МБУ «МЦБ» указаны наименования и формы документов не соответствующие формам первичных учетных документов, утвержденным для муниципальных учреждений (класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления" ОКУД) 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 Минфина России № 52н).

2) В графике документооборота учтены не все первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, установленные Приказом Минфина России № 52н.

**Выводы:**

В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» установлены следующие нарушения:

1. При формировании и исполнении бюджета - 4 нарушения, количество случаев – 36.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 22 нарушения , количество случаев – 49.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- 1 акт по результатам контрольного мероприятия;

- 1 заключение на замечания (пояснения) руководителя к акту;

- 1 представление;

- 1 информационное письмо.

**Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.**

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира после получения акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» от и.о. директора МБОУ «Кокинская ООШ» Олейник Е.В. поступило письмо № 224 от 18.09.2020г. (вх. № 135 от 18.09.2020г.) (Приложение № 1 к отчету).

В ответ на указанное письмо в адрес руководителя «Кокинская ООШ» направлено заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира № 219 от 05.10.2020г. (Приложение № 2 к отчету).

**Представление:**

По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МБОУ «Кокинская ООШ» направлено Представление № 9 от 13.10.2020г. (Приложение № 3 к отчету).

**Предложения:**

В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кокинская основная общеобразовательная школа» Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 229 от 13.10.2020г. (Приложение № 4 к отчету) с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах контрольного мероприятия будет направлена Главе городского округа Кашира, в Совет депутатов городского округа Кашира, в Управление образования городского округа Кашира, в МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», в Каширскую городскую прокуратуру.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: |  | 1. Письмо и.о. директора МБОУ «Кокинская ООШ» Олейник Е.В. № 224 от 18.09.2020 (вх. № 135 от 18.09.2020) на 6 л. |
|  |  | 2. Письмо в МБОУ «Кокинская ООШ» о направлении заключения Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира № 219 от 05.10.2020 на 19 л.  3. Представление № 9 от 13.10.2020г. (исх. № 228 от 13.10.2020) в МБОУ «Кокинская ООШ» на 9 л.  4. Информационное письмо в МБОУ «Кокинская ООШ» с предложениями по результатам контрольного мероприятия № 229 от 13.10.2020 на 3 л. |

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. Г. Илюшина