



АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 5

г. Карасук

17.07.2020

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 25.12.2019 № 3720-п, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.06.2020 № 165-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Рождественской основной общеобразовательной школе Карасукского района Новосибирской области».

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципального задания.

Предмет проверки: полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания на 2019 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Период проверки: 2019 год.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,
- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

В проверке приняли участие структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;
- юридический отдел – О.А.Онопrienко;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г.Перова.

Срок проведения проверки – с 22.06.2020 по 17.07.2020.

Место проведения проверки - 632853, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, п. Рождественский, переулок Березовый, 2.

632853, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, п. Рождественский, переулок Березовый, 4.

632853, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, п. Рождественский, переулок Березовый, 6.

Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Рождественская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области, созданное в целях обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создания условий для реализации права на образование в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», на основании постановления Главы Карасукского района Новосибирской области от 05.07.2010 № 780-п «О реорганизации муниципального дошкольного образовательного учреждения Рождественского детского сада Карасукского района Новосибирской области» путем присоединения к муниципальному общеобразовательному учреждению Рождественской основной общеобразовательной школе Карасукского района Новосибирской области.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Рождественская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения: МБОУ Рождественская ООШ.

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 632853, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, п. Рождественский, переулок Березовый, 2.

Фактический адрес: 632853, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, п. Рождественский, переулок Березовый, 2.

632853, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, п. Рождественский, переулок Березовый, 4.

632853, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, п. Рождественский, переулок Березовый, 6.

Согласно договора на ведение бухгалтерского учета № 28 от 09.01.2019, организация и ведение бухгалтерского учета передано МКУ «Управление образования».

В проверяемом периоде в МБОУ Рождественская ООШ:

- директор Брысикова Валентина Ивановна (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.08.2016 № 34-рт).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование - Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Карасукского района Новосибирской области.

Имущество Учреждения принадлежит на праве собственности муниципальному образованию - Карасукский район Новосибирской области.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Новосибирской области:

ИНН – 5422112294

КПП – 542201001

ОГРН – 1085474000897.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 10.01.2018 № 14-п.

Учреждение создано в целях создания условий и обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования.

Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке основные виды деятельности:

- реализация общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми;
- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.

Видами деятельности Учреждения так же являются:

- организация инклюзивного образования, обеспечивающего равный доступ к образованию для всех обучающихся с учетом разнообразия особых образовательных потребностей и индивидуальных возможностей;
- интеллектуальное и личностное развитие обучающихся с учетом их индивидуальных особенностей;
- профориентация образовательного процесса;
- организация проведения промежуточной и государственной итоговой аттестации;
- организация мероприятий по охране и укреплению психического и физического здоровья обучающихся;

- организация мероприятий по формированию у обучающихся навыков и привычек здорового образа жизни;
- организация летнего отдыха обучающихся в каникулярное время;
- осуществление взаимодействия с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии.

Проверка исполнения муниципального задания

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в Порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в Порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями от 15.04.2016, 16.10.2016, от 27.06.2019) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных

учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Для достижения указанных целей МБОУ Рождественская ООШ Карасукского района Новосибирской области осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений – главным распорядителем средств бюджета.

Муниципальное задание формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года утверждено 21 декабря 2018 года в установленные сроки. В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению

работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальных услуг, указанных в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг и работ, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МБОУ Рождественская ООШ Карасукского района в 2019 году, определен в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления

информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- решение учредителя о создании учреждения;
- Устав муниципального учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информации о муниципальном задании и его исполнении;
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения;
- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- информация об операциях с целевыми средствами за 2019 год;
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов № 43/19 от 21.12.2018 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru 24.12.2018 в установленные для размещения сроки.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в редакции от 30.09.2019 годов) было опубликовано 13.11.2019 года с нарушением установленных сроков (5 рабочих дней).

Отчет об исполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2019 года размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- за 1,2,4 кварталы 2019 года в установленные сроки по установленной форме;
- за 3 квартал 2019 год с нарушением установленных сроков.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об

учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата утверждения документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в редакции от 21.12.2018)	21.12.2018	24.12.2018
муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в редакции от 30.09.2019)	30.09.2019	13.11.2019
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2019 года - за 2 квартал 2019 года - за 3 квартал 2019 года - за 4 квартал 2019 года	24.04.2019 08.07.2019 08.11.2019 20.01.2020	25.04.2019 10.07.2019 13.11.2019 20.01.2020
План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год	29.12.2018	24.01.2019
Изменения Плана ФХД от 01.04.2019 01.05.2019 01.07.2019 01.08.2019 01.10.2019 31.12.2019	30.04.2019 06.05.2019 03.07.2019 09.08.2019 20.12.2019 10.03.2020	14.05.2019 20.05.2019 08.07.2019 13.08.2019 24.12.2019 16.03.2020
Отчет об исполнении плана ФХД за 2019 год	25.03.2020	25.03.2020

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о выполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2019 года:

- в части сведений о фактическом достижении показателей, **характеризующих качество муниципальной услуги**, включены данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное)

отклонение, отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение, причина отклонения.

- в части сведений, **характеризующих объем муниципальной услуги**, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение, причина отклонения.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Наименование услуги	показатель объема услуги	2019	2020	2021
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Физические лица			
на 1,2,3 кварталы 2019 года		18	18	18
на 4 квартал 2019 года		18	18	20
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	Обучающиеся 1-4 классов			
на 1,2, 3 кварталы 2019 года		18	18	18
на 4 квартал 2019 года		16	18	18
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	Обучающиеся 5-9 классов			
на 1,2,3 кварталы 2019 года		15	18	15
на 4 кварталы 2019 года		19	19	16

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных количественных показателей
муниципального задания в 2019 году

(кол-во воспитанников)

Наименование услуги	План на 2019 год	Фактическое исполнение за 1 квартал	Фактическое исполнение за 2 квартал 2019 года	Фактическое исполнение за 3 квартал 2019 года	Фактическое исполнение за 4 квартал 2019

		2019 года			года
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	18/ 19	19 исполнение (105 %)	20 исполнение (111 %)	20 исполнение (111 %)	20 исполнение (111 %)
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	18/ 16	18 исполнение (100 %)	18 исполнение (100 %)	15 исполнение (83 %)	15 исполнение (94 %)
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	15/ 19	16 исполнение (107 %)	16 исполнение (107 %)	21 исполнение (140 %)	21 исполнение (111 %)

В соответствии с п.6 ст.69.2. БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 7 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 2019 год, муниципальное задание по услуге:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования **исполнено выше предела допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной работы (7 %) за 2,3,4 кварталы 2019 года;**

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования **исполнено ниже предела допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной работы (7 %) за 3 квартал 2019 года;**

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования **исполнено выше предела допустимого отклонения от**

установленного показателя, характеризующего объем муниципальной работы (7 %) за 3,4 квартала 2018 года.

Качественные показатели муниципальных услуг на 2019 год достигнуты не по всем утвержденным показателям.

Проверка исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.04.2011 № 399-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (*в редакции от 29.12.2018 года*) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 12 073 600,00 рублей; целевой субсидии – 182 400,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (*в редакции от 01.04.2019 года*) – утвержденная сумма субсидии на выполнение

муниципального задания 12 023 600,00 рублей; целевой субсидии – 182 400,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.05.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 12 076 800,00 рублей; целевой субсидии – 182 400,00 рублей;

план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.07.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 12 066 500,00 рублей; целевой субсидии – 182 400,00 рублей;

план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.08.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 12 107 500,00 рублей; целевой субсидии – 182 400,00 рублей;

план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.10.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 11 910 500,00 рублей; целевой субсидии – 182 400,00 рублей;

план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 31.12.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 11 715 727,91 рублей; целевой субсидии – 187 765,37 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

- соглашение № 253/М от 29.12.2018 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму - 12 073 600,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 30.04.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 12 023 600,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 06.05.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 12 076 800,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 03.07.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 12 066 500,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 09.08.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 12 107 500,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 5 от 30.10.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 11 910 500,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 6 от 30.10.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 11 715 727,91.

Соглашение № 253/И от 29.12.2018 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму – 182 400,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 29.11.2019 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму – 187765,00 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1. В соответствии с общими требованиями к формированию Плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на финансовый год - 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, так же как и бюджет Карасукского района утвержден на очередной финансовый год и плановый период (2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов). Что соответствует требованиям законодательства РФ.

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено на трехлетний период 2019-2021 годов. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,
целевая субсидия**

(рублей)

Наименование показателя	Утвержденные назначения в соответствии с планом ФХД	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	11 715 727,91	11 326 513,02	389 214,89	
- собственные доходы учреждения;	536 680,0	276 152,75	260 527,25	
- субсидия на иные цели	187 765,37	148 419,62	39 345,75	
- субсидия на цели осуществления капитальных вложений				
Итого доходы:	12 440 173,28	11 751 085,39	689 087,89	94,4 %
РАСХОДЫ:	12 467 698,62	11 753 743,16	713 955,46	94,2 %
	11 732 179,06	11 334 902,16	397 276,9	
	547 754,19	270 421,38	277 332,81	
	187 765,37	148 419,62	39 345,75	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год по доходам выполнен на 94,4 %, по расходам на 94,2 %.

Учреждением недополучено доходов в 2019 году - 689 087,89 рублей.

Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (с изменениями от 01.04.2019, от 01.10.2019, от 31.12.2019) несвоевременно представлялись на утверждение Учредителю.

Дата составления Плана ФХД	Дата утверждения Главой Карасукского района	Дата подписания Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания
01.04.2019	30.04.2019	30.04.2019
01.10.2019	20.12.2019	30.10.2019
31.12.2019	10.03.2020	25.12.2019

Кассовые операции

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В проверяемом периоде функции кассира возложены на Лупандину Л.С.

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На основании приказа от 29.12.2018 № 165-Л, лимит остатка наличных денег в кассе учреждения на 2019 год установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. В ходе проведения контрольного мероприятия проверена полнота и своевременность оприходования, поступивших в кассу наличных денежных средств, путем сличения кассовых отчетов и выписок банка, вся денежная наличность, полученная из банка в кассу, оприходована в полном объеме. Приход в кассу и выдача из нее соответствуют целям получения наличных денежных средств.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф.0310001) и расходными (ф.0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003).

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 01.03.2019 № 31-л/1, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

Банковские операции

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Материально ответственное лицо завхоз Литвинчук Н.В. и максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет, срок и цели их расходования установлены Приказом руководителя учреждения от 09.01.2019 № 1/2-О.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Авансовые отчеты ф. 0504505 подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 31.12.2019 г. составил 0,00 руб.

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБОУ Рождественская ООШ находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц. В целях своевременного учета списания и прихода основных средств на основании приказа директора от 09.01.2019 № 1/3 создана комиссия по приходу и списанию основных средств.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных.

Для контроля за соответствием учетных данных по объектам нефинансовых активов у материально ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического учета ежемесячно составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении.

В учреждении для аналитического учета продуктов питания применяются: Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф.0504037), Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038), отпуск продуктов питания ежедневно оформляется Меню-требуванием на выдачу продуктов питания (ф.0504202) в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБОУ Рождественская ООШ в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа от 29.10.2019 № 45.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

Наименование	На 01.01.2019		На 31.12.2019	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Карасукский мясокомбинат»		7395,79		
ООО «Партнер»				849,05
ИП Дашкевич Т.А.				1320,00
ИП Киба Максим Викторович		6968,80		3959,00
ИП Леонидов А.П.		4331,28		
ООО «Партнер-НСК»				2231,59
КЗППО		1720,98		2383,04
ООО «Агрофуд»		2065,50		1754,41
КФХ Пономарев Ю.В.				98,00
ООО «Продукты Сибири»		26,34		1670,98
Итого		22508,69		14266,07

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

Наименование	На 01.01.2019		На 31.12.2019	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Карасукский мясокомбинат»		8845,00		7741,00
ИП Герт И.А.				1035,00
КЗППО		1537,52		1791,92
МУП «КомАВТО»		750,00		16385,60
КФХ Пономарев Ю.В.				950,20
МУП «Комхоз»		261941,64		184609,31

ОАО «Новосибирскэнергосбыт»		5004,67		110194,89
ОАО «Ростелеком»		1372,02		2973,04
ООО «Продукты Сибири»		15182,93		24136,18
ООО «Партнер»		2167,20		
ИП Дашкевич Т.А.				5773,84
ИП Киба Максим Викторович				256,00
КППО				3173,54
ООО «Партнер-НСК»				428,43
ООО «Экология-Новосибирск»				228,21
Итого		296800,98		359677,16

На начало проверяемого периода (на 01.01.2019) кредиторская задолженность составила 319 309,67 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2017) она увеличилась на 54 633,56 руб. и составила 373 943,23 руб.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

Правильность и эффективность использования средств на коммунальные услуги (проверка проведена отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района)

В ходе проверки установлено:

1. Услугу по теплоснабжению оказывает МУП «Комхоз», согласно контракта, расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется по показаниям приборов учета, которые обслуживает МУП «КомАВТО» на основании договора № 2018-879 от 18.12.2018 (750 руб. итого 6000 руб. за год). Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление тепловой энергию (689,151 Гкал на сумму 1 244 475,93 рубля) не превышает установленный лимит (740,41 Гкал на сумму 1 337 630,00 рублей) потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями Карасукского района, договорной объем, также превышений нет.

За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты за тепловую энергию не выявлено.

2. Договор энергоснабжения заключенный с ОАО «Новосибирскэнерсбыт» оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. **Фактическое потребление электроэнергии значительно превышает лимиты, утвержденные постановлением администрации**

Карасукского района. Договорные объемы соответствуют фактическому потреблению.

Лимит по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
50,457	235,410	29,300	143,570	50,457	235,410

3. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении является МУП «Комхоз» на основании контрактов № 326 от 21.01.2019 и № 28-ХВ от 14.08.2019, контракты оформлены надлежащим образом, расчет осуществляется ежемесячно по показаниям прибора учета потребления холодного водоснабжения по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области.

Фактическое потребление холодной воды (389,86 куб.м на сумму 7 312,78 руб.) не превышает лимиты (490 куб.м на сумму 9 487,82 руб.) водопотребления муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области утвержденными на 2019 год.

4. Вывоз жидких бытовых отходов в течении 2019 года осуществляли: МУП «Комхоз», в соответствии с заключенными контрактами от 01.01.2019 № 29/19-С и от 30.03.2019 № 2019.111588 и ИП Коверко Г.А. Контракты с ИП Коверко Г.А. заключались ежемесячно на объемы указанные в счет фактурах и справках о фактически вывезенных отходах. Всего вывезено 198 куб. м на общую сумму 43 602,8 рублей, согласно постановления о лимитах в учреждениях Карасукского района: объем составляет 250 куб. м на сумму 39 000 рублей, следовательно, имеется **превышение лимита в денежном выражении на 4 602,8 рублей.**

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МБОУ Рождественской ООШ отмечено, что право оперативного управления зарегистрировано в установленном законом порядке на следующие объекты:

- здание школы, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, поселок Рождественский, переулок Березовый, 2;
- здание детского сада, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, поселок Рождественский, переулок Березовый, 4;

- здание мастерской, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, Новосибирская область, Карасукский район, поселок Рождественский, переулок Березовый, 6.

Зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки:

- земельный участок с кадастровым номером 54:08:022101:176, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, поселок Рождественский, переулок Березовый, 2;

- земельный участок с кадастровым номером 54:08:022101:187, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, поселок Рождественский, переулок Березовый, 4;

- земельный участок с кадастровым номером 54:08:022101:225, местоположение: Новосибирская область, Карасукский район, поселок Рождественский, переулок Березовый, 6.

На момент проведения проверки МБОУ Рождественской ООШ в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 142 объекта. В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием.

Выявлено следующее замечание:

- отсутствует инвентарный номер на объекте основных средств - игровая зона "Автобус", балансовой стоимостью 8 500 руб.

МБОУ Рождественской ООШ заключены договоры в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 39/19Б от 06.06.2019 с МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области, общая площадь 143,8 кв.м., с 06.06.2019 на неопределенный срок;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 22/19Б от 06.06.2019 с МБУ ДО ДДТ, общая площадь 33,5 кв.м., с 06.06.2019 на неопределенный срок.

Кадровое делопроизводство, организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда)

Замечаний нет

По результатам проверки юридического отдела замечания не выявлены.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Руководителю МБОУ Рождественская ООШ Карасукского района (Брысиковой В.И.) совместно с МКУ «Управление образования»:

Обеспечить своевременное предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.

2. Своевременно вносить изменения в План ФХД и представлять на утверждение Главе Карасукского района.

3. Привести в соответствие лимиты на потребление коммунальных услуг совместно с Управлением финансов администрации района.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района



Е.В.Малик