**Информация контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ПСШ №2 за 2020 и 2021 годы».**

На объекте: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Погарская средняя общеобразовательная школа №2.

Сокращённое наименование Учреждения: МБОУ Погарская СОШ №2.

Место нахождения Учреждения: 243550 Брянская область, пгт Погар, ул. Чехова, д.9, 243550 Брянская область, пгт Погар, площадь Советская, д. 3А

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц от 23 января 2012 года, ОГРН 1023200916034, ИНН/КПП 3223004205/325201001.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность, в проверяемом периоде являлись:

- правом первой подписи в Учреждении директор Лохматов Артем Игоревич.

- право второй подписи в Учреждении имеет бухгалтер Булавин Екатерина Владимировна.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 28 декабря 2021 года № 8, приказ врио председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 20.06.2022 года №8.

**2. Цель проверки:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств районного бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учёта и составление отчётности.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2020 - 2021 годы.

**4. Предмет проверки:** финансовые, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчётность и другие документы, подтверждающие объёмы финансирования и использования средств учреждением.

**5. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Погарская средняя общеобразовательная школа №2.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:**с 20 июня по 27 июля 2022 года.

**Общие сведения.**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Погарская средняя общеобразовательная школа №2 (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование Погарский район. Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени муниципального образования исполняет администрация Погарского района.

Учреждение является юридическим лицом, пользуется всеми правами и выполняет обязанности, связанные с этим статусом, может иметь самостоятельный баланс и лицевой счёт в органах казначейства, использует в соответствии с настоящим Уставом финансовые и материальные средства, имеет печать, фирменные бланки и другие атрибуты индивидуализации юридического лица. Права юридического лица у Учреждения в части ведения финансово-хозяйственной деятельности возникают с момента его государственной регистрации.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Погарская средняя общеобразовательная школа №2 имеет следующие лицевые счета:

- лицевой счет - 20276Ч50420 для зачисления субсидий на выполнение муниципального задания;

- лицевой счет - 21276Ч50420 для получения субсидий на иные цели.

По состоянию на 01.01.021 года остаток денежных средств на лицевых счетах составил 8 690,00 рублей, в т.ч. по счетам:

-20276Ч50420 – 8 690,00 руб.;

-21276Ч50420 - отсутствует.

По состоянию на 01.01.022 года остаток денежных средств на лицевых счетах составил 6 668,88 рублей, в т.ч. по счетам:

-20276Ч50420 – 6 668,88 руб.;

-21276Ч50420 - отсутствует.

В 2020-2021 годах Учредителем Учреждению в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельности доведено Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги – осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального, основного и среднего общего образования.

Информация об исполнении Учреждением муниципального задания, представлена в следующей таблице:

Таблица № 1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Районный бюджет  (рублей) | Областной бюджет  (рублей) | Всего  (рублей) |
| 2020 год | 4 178 019,14 | 22 961 180,28 | 27 139 209,42 |
| 2021 год | 12 648 126,92 | 35 366 780,88 | 48 014 907,80 |

Порядок и условие предоставления субсидий Учреждению в 2020 – 2021 годах регулировался Соглашением, заключёнными с управлением образования администрации Погарского района, в т.ч.:

- в отношение субсидий на выполнение муниципального задания

- субсидии на иные цели

Изменение объемов субсидий в течении срока действия Соглашений регулировалось дополнительными соглашениями.

Плановые назначения финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2020 году исполнены на 99,3%, при утвержденном объеме 27 972 227,75 руб., профинансировано 27 777 691,82 руб.,

Наибольший удельный вес в 2020 году составляют субсидии на выполнение муниципального задания 89,6%, субсидии на иные цели 8,1%, собственные доходы 2,3%.

Плановые назначения финансово-хозяйственной деятельности учреждения 2021 году исполнены на 98,9%, при утвержденном объеме 48 658 019,54 руб., профинансировано 48 104 127,40 руб.,

Наибольший удельный вес в 2021 году составляют субсидии на выполнение муниципального задания 71,3%, субсидии на иные цели 28,5%, собственные доходы 0,2%.

В проверяемом периоде планы ФХД составлялись в соответствии с доведёнными лимитами бюджетных обязательств и на основании заключенных Соглашений и дополнительных соглашений к ним.

В проверяемом 2020 году, кассовые расходы учреждения составили -27 810 341,21 рублей, в 2021 году - 48 112 817,40 рублей. Исполнение бюджета за 2021 год и к уровню 2020 года выше на 20 302 476,19 рублей или на 73,0%.

Из данных таблицы видно, что в 2020 году наибольший удельный вес в структуре расходов сложились по ст. 211 – ст. 213 (заработная плата с начислениями на неё) - 21 860 596,34 рублей или 78,6%, в 2021 году -24 778 734,58 рублей или 51,5%. По сравнению с предыдущим годом расходы на заработную плату с начислением увеличились на 2 918 138,24 рублей или на 13,4%.

В структуре расходов ст. 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в 2021 году составили 13 570 470,82 рублей, удельный вес составляет 28,2%. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 13 258 079,38 рублей (производился капитальный ремонт здания на общую сумму 7 718 273,89 рублей и ремонт крыши на 5 264 344,03 рублей).

***в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 1 732,72 рублей – штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.***

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок на основании Приказа Управления образования от 14.04.2021 года №43 «О назначении контрактного управляющего», назначен заместитель директора по административно-хозяйственной части Побожий Александр Николаевич.

Управлением образования разработана и утверждена Должностная инструкция контрактного управляющего. В соответствии с ч.6 ст.38 Закона N 44-ФЗ контрактный управляющий Управления образования имеет высшее профессиональное образование и прошел профессиональную переподготовку в сфере «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения Государственных и Муниципальных нужд 44-ФЗ» в Частном учреждение дополнительного профессионального образования «Федеральный институт повышение квалификации» (в объеме 72 часа), о чем свидетельствует выданное удостоверение. Данный факт указывает на обеспечение Заказчиком соблюдения принц

В 2021 году по итогам проведения электронного аукциона были заключены муниципальные контракты:

Капитальный ремонт крыши МБОУ Погарская СОШ № 2 Погарского района: начальная (максимальная) цена контракта (5 425 864,00 рублей), цена контракта (4 639 113,72рублей), экономия (786 750,28рублей), наименования подрядчика (ИП Старостенко Виктор Фёдорович), дата заключения контракта и номер контракта ( 05 апреля 2021г.№ 0127200000221001072), срок выполнение работ (25.06.2021г.-20.08.2021год).

Капитальный ремонт здания МБОУ Погарская СОШ № 2 по адресу: пл. Советская , д. 3А начальная (максимальная) цена контракта (2 615 248,80 рублей), цена контракта ( 2 615 248,80 рублей), экономия (0 рублей), наименования подрядчика (ООО «Коммунальные сети» Сорока Сергей Васильевич), дата заключения контракта и номер контракта (09 сентября 2021г. № 0127200000221004237), срок выполнение работ (09.09.2021 – 15.12.2021г).

Капитальный ремонт здания по адресу: пл. Советская , д. 3А, строение 1 начальная (максимальная) цена контракта ( 6 279 210,00 рублей), цена контракта ( 6 059 437,65 рублей), экономия ( 219 772,35 рублей), наименования подрядчика ( ООО «КРЫМ - УКС» Генеральный директор Моисеев Алексей Александрович), дата заключения контракта и номер контракта ( 14 сентября 2021г. № 01272000002210044519 ), срок выполнение работ ( 14.09.2021г. – 15.12.2021г.).

Проведенные электронные аукционы обеспечили конкурентный способ закупки, способствуя экономии бюджетных средств в общей сумме 1 006 522,63 рублей.

Порядок и условия оплаты труда работникам МБОУ Погарская СОШ №2 устанавливается коллективным договором, соглашениями, Положением о системе оплаты труда работников, нормативными актами, применяемыми в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области и Погарского района. Руководителем Учреждения сформировано и утверждено штатное расписание, в состав которого входят: руководитель, его заместитель, педработники, технические работники. Начисление заработной платы производится в соответствии со штатным расписанием и тарификационным списком.

Просроченной задолженности по заработной плате за проверяемый период Учреждение не имеет.

Штатная численность сотрудников учреждения в 2020 году составила 68 человек, в 2021 году 64 человека. Выборочной проверкой личных дел сотрудников учреждения установлено, что оформление трудовых договоров и личных дел сотрудников соответствует действующему законодательству.

***в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ трудовой договор заместителя директора по административно- хозяйственной части не содержит фамилии, имени, отчества работника, заключившего трудовой договор, сведения о документах, удостоверяющих личность работника, размер должностного оклада, стимулирующих выплат, компенсационных выплат – которые являются обязательными для включение в трудовой договор, заключаемый с работником.***

**Нарушение устранено в ходе проверки.**

***в нарушение Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела РФ от 30.05.2005 N 609 ст.16 привести в соответствие личное дело контрактного управляющего заместителя директора по административно-хозяйственной части.***

Сравнение кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. с кредиторской задолженностью на 01.01.2022г.

По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность составила 437 895,24 рублей, в том числе:

- 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 9 207,12 рублей;

- 302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 267 189,26 рублей;

- 303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 161 498,86 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 367 232,27 рублей, в том числе:

- 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 10 404,12 рублей;

- 302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 356 828,15 рублей;

По состоянию на 01.01.2022 года произошло снижение, общей кредиторской задолженности, в сумме 70 662,97 рублей, в процентном отношении снижение составило на 16,1 %.

***Просроченная кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2022 года, составляет 3 136,00 рублей в том числе по обязательствам счету 208.12.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 1 228,00 рублей. Со слов бухгалтера возникшая с 2016 г, подтверждающие документы отсутствуют, проверить достоверность возникновение данной кредиторской задолженности не предоставляется возможным.***

Согласно данным Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) за анализируемый период на балансе числились основные средства общей балансовой стоимостью: на 01.01.2021 год - 23 319 581,38 рублей и на 01.01.2022 год - 26 996 941,94 рублей. По сравнению с предыдущим годом основные средства увеличились на 3 677 360,56 рублей или на 15,8%.

Согласно данным Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) за анализируемый период на балансе числились материальные запасы общей балансовой стоимостью: на 01.01.2021 год - 595 231,51рублей и на 01.01.2022 год - 799 067,67 рублей. По сравнению с предыдущим годом материальные запасы увеличилось на 203 836,16 рублей или на 34,3%.

По результатам проверки установлено, что ведение бухгалтерского учета в Учреждении организовано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

Производственные операции отражены в следующих Журналах операций:

-№2 «журнал расчетов с безналичными денежными средствами»;

-№3 «журнал расчетов с подотчетными лицами»

-№4 «журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

- №6 «журнал расчетов по оплате труда»

-№7 «журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»

-№ 8 «журнал операций по прочим операциям».

**Выводы:**

***В ходе проведения Контрольно-счётной палатой Погарского района контрольного мероприятия, были выявлены следующие нарушения финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ПСШ №2 за 2020 и 2021 годы:***

Бюджетная отчетность за проверяемый период предоставлялась в соответствии с Инструкцией утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с применением программы «1-С бухгалтерия».

**1) в нарушение пункта 56 Инструкции №33н структура пояснительной записки (ф.0503760) за проверяемый период составлена в сжатом виде и не отражает информацию в разрезе установленных разделов;**

**2) в нарушение пункта 60 Инструкции № 33н отсутствует таблице №1 «Сведения о направлениях деятельности» за проверяемый период;**

**3) в нарушение пункта 61 Инструкции № 33н отсутствует таблице №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учёта»;**

**4) в нарушение пункта 61 Инструкции № 33н отсутствует таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;**

**5) в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 1 732,72 рублей – штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;**

**6) в ходе выборочной проверки проверяемого периода допущены факты принятия к учету авансовых отчетов без подписи руководителя;**

**7) просроченная кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2022 года, составляет 3 136,00 рублей в том числе по обязательствам счету 208.12.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 1 228,00 рублей. Со слов бухгалтера возникшая с 2016 г, подтверждающие документы отсутствуют;**

**8) в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ трудовой договор заместителя директора по административно- хозяйственной части не содержит фамилия, имя, отчество работника заключивших трудовой договор, сведения о документах, удостоверяющих личность работника, размер должностного оклада, стимулирующих выплат, компенсационных выплат – которые являются обязательными для включение в трудовой договор, заключаемый с работником;**

**9) в нарушение Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела РФ от 30.05.2005 N 609 ст.16 привести в соответствие личное дело контрактного управляющего заместителя директора по административно-хозяйственной части.**