**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка расходования средств направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание (муниципальных) услуг в 2015 и проверяемом периоде 2016 года МБОУ « Голунская СОШ»».**

**Основание для проведения проверки:** п.2.3. плана работ Ревизионной комиссии Новосильского района на 2016 год.

**Цель контрольного мероприятия:**  финансовые ресурсы, выделенные из бюджета Новосильского района в 2015 году и текущем периоде 2016 года МБОУ Голунская СОШ Новосильского района на выполнение муниципального задания.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Голунская средняя общеобразовательная школа Новосильского района (далее- Голунская СОШ).

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель контрольного органа - Ревизионной комиссии Новосильского района Юрцевич З.Н.

**Предмет контрольного мероприятия**: нормативно-правовые акты и распорядительные документы, регулирующие деятельность Голунской СОШ, договоры, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение хозяйственных операций.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год и текущий период 2016 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29 августа по 30 сентября 2016 года.

Проверка проведена в соответствии с программой, утвержденной председателем контрольного органа - Ревизионной комиссии Новосильского района на 2016 год. По результатам проверки оформлен акт, в трех экземплярах.

**1. Информация об объекте контрольного мероприятия:**

1) Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Голунская средняя общеобразовательная школа Новосильского района.

2) Сокращенное наименование – МБОУ Голунская СОШ Новосильского района (далее – Голунская СОШ).

3) Место нахождения (юридический и фактический адрес): 303503, Россия, Орловская область, с. Голунь, ул. Школьная, д. 1

4) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Голунская средняя общеобразовательная школа Новосильского района Орловской области является бюджетной общеобразовательной организацией, созданной на основании решения № 563 Новосильского районного Совета народных депутатов от 23 сентября 2011 года «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Новосильского района, а также утверждения уставов муниципальных учреждений Новосильского района и внесении в них изменений» путем изменения типа учреждения и является приемником прав и обязанностей муниципального общеобразовательного учреждения Голунская средняя общеобразовательная школа.

5) Учредителем Голунской СОШ является муниципальное образование Новосильский район Орловской области. Функции и полномочия Учредителя Школы от имени муниципального образования Новосильский район Орловской области осуществляет Отдел общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района Орловской области (далее — Учредитель).

6) Основные цели деятельности Голунской СОШ;

- реализация прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования по основным общеобразовательным программам;

- реализация предоставления дополнительного образования детей по дополнительным общеобразовательным программам;

- формирование духовно-нравственной личности обучающихся; - формирование общей культуры личности обучающихся на основе Федеральных государственных образовательных стандартов (далее - ФГОС), их адаптация к жизни в обществе;

- создание условий для формирования и развития творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового образа жизни;

- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- осуществление деятельности в сфере физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха;

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

7) *С*видетельство огосударственной аккредитации: серия 57А01 № 0000108, регистрационный № 1089, выданное Департаментом образования Орловской области от 02 апреля 2015 года сроком до 02 апреля 2027 года на осуществление основных видов деятельности:

- дошкольное образование;

- начальное общее образование;

- основное общее образование;

- среднее общее образование.

8) Образовательную деятельность осуществляется на основании лицензии от 24.04.2012г. № 314, выданной Департаментом образования, молодежной политики и спорта Орловской области, срок действия - бессрочно.

9) Учреждение в отделении УФК использует следующие лицевые счета:

- 20546Ц43770 (для зачисления и расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания из районного бюджета, внебюджетных средств и прочих операций)

- 21546Ц43770 (для зачисления и расходования средств субсидий на иные цели)

- 14543190030 (для компенсации части родительской платы).

10) Директором  МБОУ Голунская СОШ  является   Юдкина Наталья Павловна (в должности с 15 июня 2000 г и по настоящее время).

 Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется МКУ ЦБОУ Новосильского района Орловской области на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 25.02.2015 года.

Школа в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «Об образовании в Российской Федерации», Законом Орловской области «Об образовании в Орловской области», указами и распоряжениями Президента Российской Федерации и нормами международного права в области защиты прав детей, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и Правительства Орловской области, приказами Министерства образования и науки в Российской Федерации,Уставом и локальными актами Школы.

Выполнение учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности- согласно нормативно - правовым актам.

Голунская СОШ осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утверждённым приказом отдела образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района от 10 Декабря 2014 г.№ 154 (далее Устав).

В соответствии с Уставом учредителем Голунской СОШ является муниципальное образование Новосильский район Орловской области. Функции и полномочия Учредителя Школы от имени муниципального образования Новосильский район Орловской области осуществляет Отдел общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района Орловской области (далее — Учредитель)

Голунская СОШ находится в ведомственной подчинённости отдела образования, молодежной политики и спорта Новосильского района.

Учредитель обеспечивает правовые, финансовые и материально- технические условия, необходимые для сохранности, целостности закрепленного за Голунской СОШ имущества, а также его деятельности в качестве муниципального общеобразовательного учреждения.

Деятельность Голунской СОШ финансируется его Учредителем.

Учредитель несет субсидиарную ответственность по обязательствам Голунской СОШ при недостаточном его финансировании в пределах средств, утвержденных бюджетом на его содержание.

Голунская СОШ является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства и иные счета, открываемые в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для бюджетных учреждений, печать, бланки, штампы, вывеску со своим наименованием

Проверка выполнения Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации проведена в соответствии с Федеральным Законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту Закон № 7-ФЗ). Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать установленного образца.

Голунская СОШ имеет обособленное структурное подразделение-отделение по дошкольному образованию, реализующее общеобразовательную программу дошкольного образования и действующее на основании Положения о дошкольном отделении: дошкольное отделение МБОУ Голунская средняя общеобразовательная школа Новосильского района, расположенное по адресу 303503 Орловская область, Новосильский район, с.Голунь, ул. Садовая, д.13.

Учреждение осуществляет свою деятельность по образовательным программам в рамках федеральных государственных образовательных стандартов.

*С*видетельство огосударственной аккредитации: серия 57А01 № 0000108, регистрационный № 1089, выданное Департаментом образования Орловской области от 02 апреля 2015 года сроком до 02 апреля 2027 года.

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется путём предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием, субсидий на иные цели в соответствии с п. 1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а так же от деятельности приносящей доход.

**По итогам законности составления муниципального задания Голунской СОШ на 2015 и 2016 год установлено:**

1.Ведомственный перечень услуг не содержит полный перечень услуг предоставляемых Голунской СОШ в 2015 году ( отсутствует услуга - дошкольное образование);

2. В нарушение п.3. Порядка формирования муниципального задания № 219 от 02 августа 2011 года муниципальное задание сформировано Учредителем без разделов по каждой муниципальной услуге.

5. Дважды в 2015 году отделом общего образования, молодежной политики и спорта проводилась корректировка в сторону уменьшения субсидий без соответствующих изменений муниципального задания. Объём заявленных работ остался прежним – 48 человек.

Согласно ст. 9.2. Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объёма субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется **только** при соответствующем изменении муниципального задания. В нарушение ст. 9.2. Закона № 7-ФЗ в муниципальное задание Голунская СОШ изменения не вносились

6. В нарушение требований п 2.2.2. Соглашения № 04/1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждениям на 2015 и 2016 год изменения об увеличении ассигнований в соглашения не вносились.

**По итогам исполнения формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности выявлены нарушения:**

1. В нарушение п.3. раздела 1 план ФХД утвержден на один 2015 год, что не соответствует решению о бюджете № 686 от 26.12.2014г. «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2015 – 2016 г.г.»;

2. В нарушение п.17. раздела 2 после утверждения закона (решения) о бюджете План и Сведения показателей Плана ФХД на 2015 год и 2016 год в соответствие закона (решения) о бюджете на 2015 год и 2016 год не приводились.

**Проверка соблюдения требований оплаты труда выявила такие нарушения как:**

1. Представленные тарификационные списки от 01.09.2014 года не согласованы с Учредителем.

2. В тарификационных списках установлено не соответствие доплаты за педагогическую нагрузку директору школы Юдкиной Н.П. с нагрузкой установленной доп. соглашением от 04 сентября 2014 года отделом образования (документы из личного дела Юдкиной Н.П.). Разница составляет в сторону уменьшения в тарификационных списках на 1 час педагогической нагрузки с оплатой 732,92 рубля.

3. В нарушение **абз.** 3 ч. 2 ст. 57 ТК РФ, проверке не представлены штатные расписания с изменениями от 01.01.2015 г. и от 01.02.2015 года ( имеются только тарификационные списки).

4. В штатном расписании от 01.09.15 года установлен факт неверного подсчета штатных единиц старшего воспитателя, педагогов и воспитателя также арифметическая ошибка в общем подсчете единиц в сторону увеличения на 10,5 единиц. Ошибка в подсчете штатных единиц не повлияла на увеличение месячного фонда оплаты труда работников Голунской СОШ. Документ согласован с Учредителем в лице врио, начальника отдела Музалева С.С., что указывает на низкий контроль со стороны Учредителя.

5.В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в период нахождения работников в служебной командировке не исчислялся средний заработок. В связи с чем, установлено нарушений на **сумму 8061,09 рублей** *(По итогам проверки произведен перерасчет выплат сумм указанным работникам Голунской СОШ в акте проверки).*

6.В нарушение ст. 60.2 ТК РФ не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам на совмещение. Возложение дополнительных обязанностей производились посредством издания приказа, без заключения дополнительного соглашения к трудовому договору( приказы от 19.01.2015г.№2, от 01.06.2015г.№ 16/а, от 18.07.2015г.№ 24,от 01.10.2015г.№ 36/2, от 26.11.2015г.№44, от 09.12.2015г.№ 45, от 05.02.2016 г.№ 4, от 25.05.2016г. № 20, от 29.06.2016г. № 25,26).

7.Бланки приказов на увольнение (от 27.04.2015г.№14,от 01.07.2015 г.№ 21, от 01.07.2015г. № 22, от 31.08.2015г.№27, от 20.04.2016 г, №11,12, от 25.05.2016 г.№ 17, от 29.06.2016г.№ 26), на замещение должностей(от 19.01.2015г.№2, от 01.06.2015г.№ 16/а, от 18.07.2015г.№ 24,от 01.10.2015г.№ 36/2, от 26.11.2015г.№44, от 09.12.2015г.№ 45)не соответствуют унифицированным формам первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.04г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и не утверждены в Учетной политике( по итогам проверки нарушение устранено);

8.Приказы не имеют сквозную нумерацию. При издании нескольких приказов в день, им присваивается дробная нумерация. Пример: от 16.06.2015г. изданы приказы от № 19/1 до 19/11; от 01.09.2015г. изданы приказы от № 30/1 до № 30/11, от 16.06.2016 г. изданы приказы от 23/1 до 23/10 (по итогам проверки нумерация приказов ведется сквозная);

20.Установлено отсутствие регистрации приказов в Журнале регистрации приказов по кадкам: № 16/а от 01.06.2015 г. «о замещении»;

21.В приказах № 14 от 27.04.2015г., № 21 от 01.07.2015г., № 24 от 18.07.2015г., №40 от 20.10.2015 г., № 44 от 26.11.2015 г., №11 от 20.04.2016 г. отсутствует подпись в ознакомлении( по итогам проверки замечание устранено).

**По ведению кассовых операций и состоянию бухгалтерского учета установлено:**

1. Для оформления хозяйственных операций, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов, применять самостоятельно разработанные формы учетных документов, чтобы данный документ соответствовал требованиям инструкции №157н, самостоятельно разработанные образцы документов должны быть утверждены в приложении;

2.Отсутствует порядок выдачи подотчетных денежных средств на командировочные расходы безналичным перечислением на пластиковые карты сотрудников( по итогам проверки замечание устранено);

- командировочные расходы выплачивались сотрудникам без письменного заявления о возмещении сумм безналичным путем на банковские карты сотрудников.

3. В нарушение ст.34 БК РФ за 2015 год и 1-е полугодие 2016 года установлено неэффективное использование бюджетных средств**, в сумме 5826,25 рублей** *(оплата пени за несвоевременное перечисление во внебюджетные фонды).*

4. При проверке правильности формирования бюджетной отчетности Учреждения, в части полноты включения в нее всех предусмотренных форм, **установлено нарушение п.12** Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н, а именно, к проверке представлена пояснительная записка не в полном объеме.

**По организации питания установлено ряд таких замечаний как:**

1. Примерное 10-дневное меню для питания учащихся Голунской СОШ на 2015-2016 учебный год в нарушение требований п.6.5.СанПина 2.4.5..2409-08 не согласовано с органами исполнительной власти, уполномоченными по осуществлению государственного санитарно-эпидемиологического надзора.

2.В нарушение ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 год №402 -ФЗ, п. 8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», Перечня утвержденных форм [Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти(государственными органами0, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными ( муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению](consultantplus://offline/ref=13887224F4A5CAC4BFB0692D320D9340A727634DCE3F0DBB8F8E927EB710D8FEB279937F21FC4BA9D0g8G)» в представленных меню-требованиях на выдачу продуктов питания не заполняются реквизиты:

-дата утверждения меню-требования

- плановая стоимость одного дня (руб.);

3.В нарушение п.1.раздела 3 Положения об организации питания обучающихся утвержденного приказом директором Гонуской СОШ от 01 сентября 2011 г.№ 49/14 в ежедневном меню стоимость каждого блюда отсутствует, что затрудняет подсчет и проверку достоверности учетных данных.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами выявила нарушения:**

1.В нарушение п.10 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» к бухгалтерскому учету принимаются документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления( меню- требования на выдачу продуктов от 18.01.2016г., 20.01.2016г., 21.01.2016г., 05.05.2016 г.,06.05.2016г.,11.05.2016г., и т.д. что не допускается.

2.Служебные командировки осуществлялись на основании приказов руководителя и командировочных удостоверений. Оплата командировочных расходов производилась по авансовым отчетам в соответствии приложенных оправдательных документов по действующим нормам.

**Аудит закупок выявил:**

1. В ходе проверки выявлены расхождения по состоянию на 31.12.2015 год в части запланированных средств на закупки в плане-графике Голунской СОШ с планом ФХД на 2015 год.

**В ходе выборочной проверки расходования средств направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание (муниципальных) услуг в 2015 и проверяемом периоде 2016 года МБОУ « Голунская СОШ» выявлено нарушений на сумму 13887,34 рубля, из них:**

**- неэффективно израсходовано средств бюджета – 5826,25 рублей;**

**- нарушения в расчетах – 8061,09 рублей.**

**Предложения:**

1.При использовании бюджетных средств руководствоваться требованиями ст.ст.34, 289 Бюджетного кодекса РФ эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением.

2. Бухгалтерский учет в Голунской СОШ вести строго, согласно требованиям ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н.

3.Унифицированные формы первичных документов заполнять в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете».

4. Соблюдать требованияПостановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в период нахождения работников в служебной командировке.

5. При формировании муниципального соблюдать требования статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и Порядка формирования муниципального задания утвержденного постановление администрации Новосильского района от 17.09.2015г. № 280.

6.Учредителю (отделу образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района ) принять меры по соблюдению требований приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений утвержденного постановлением администрации Новосильского района от 23.05.2016 № 137.

7. Директору Голунской СОШ Юдкиной Н.П., в срок **до 12 ноября 2016 года,**  в письменном виде предоставить информацию об устранении выявленных нарушений и недостатков.

8. Направить для ознакомления отчет о результатах проверкирасходования средств направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание (муниципальных) услуг в 2015 и проверяемом периоде 2016 года МБОУ « Голунская СОШ» в Новосильский Совет народных депутатов, начальнику отдела образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района и главе администрации Новосильского района.

Председатель

контрольного органа- Ревизионной комиссии

Новосильского района З.Н.Юрцевич