**Акт**

**ревизии финансово-бюджетной деятельности**

**МОУ Фоминская основная общеобразовательная школа**

|  |  |
| --- | --- |
| ул.Лесная 2/1,пгт.Пионерский | 30 июня 2020 года |

Согласно плана работы ОФК на 2020 год и на основании приказа финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 27.05.2020года № 56, проведена камеральная ревизия финансово-бюджетной деятельности по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в виде субсидии и расходования иных субсидий, сохранности товароматериальных ценностей, ведения бюджетного учета и соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» в МОУ «Фоминская основная общеобразовательная школа» за период с 01.01.2018 года по 31.03.2020года.

Ревизия начата: 01.06.2020г.

Ревизия окончена: 30.06.2020г.

**В ходе проверки установлено:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Фоминская основная общеобразовательная школа, ИНН 6611005892, ОГРН 1026600879590.

Юридический адрес: 623836 Свердловская область, Ирбитский район, д. Фомина, ул. Советская 63.

Учреждение создано на основании постановления главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 10.12.1998г. № 422, учредителем является Ирбитское муниципальное образование, регистрационный номер 1036, серия III-ИИ.

В соответствии с федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и на основании Постановления администрации Ирбитского МО от 23.10.2017 года № 934-ПА путем изменения типа учреждения создано бюджетное учреждение.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 23.10.2017г. № 934-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам предоставлено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области № 19636 от 27 февраля 2018 года регистрационный № 0006325, серия 66Л01, срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждению открыты лицевые счета:

* № 20906071280 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071280 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071280 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2018год учреждению Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 71 учащийся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 0 человек;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 67 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью»; в объеме 3 учащихся;
* «Предоставление питания» в объеме 138 учащихся;
* Организация и проведение олимпиад, конкурсов. Количество мероприятий – 42, количество участников – 78 учащихся.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по Соглашению от 21.12.2017 года № 48 в сумме 12592,0 тыс. руб. В течение 2018 года изменения в Соглашение вносились 11раз, дополнительными соглашениями №1от 31.01.2018г., №2от 28.03.2018г., №3 от 25.04.2018г., №4 от 30.05.2018г., №5 от 27.06.2018г., №6 от 29.08.2018г., №7от 29.09.2018г., №8 от 31.10.2018г., №9 от 28.11.2018г., №10 от 12.12.2018г., №11 от 20.12.2018г. сумма субсидии увеличилась на 1192,3 тыс. руб., и составила 13784,3 тыс. руб. На 31.12.2018 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 13566,7 тыс. руб., или на 98,4 % от утвержденной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 21.12.2017 года № 48/1 на организацию мероприятий по проведению установки и ремонта системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей в сумме 130,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 29.08.2018г. сумма субсидии увеличена на 19,4 тыс. руб. и составила 149,4 тыс. руб.

- по соглашению от 21.12.2017 года № 48/2 на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 150,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 27.06.2018г. сумма субсидии увеличена на 100,0 тыс. руб. и составила 250,0 тыс. руб.

- по соглашению от 21.12.2017 года № 48/3 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 25,0 тыс. руб. Дополнительными соглашениями №1от 29.08.2018г. сумма субсидии уменьшена на 5,0 тыс.руб. и составила 20,0 тыс.руб.

- по соглашению от 31.01.2018 года № 48/4 на оплату кредиторской задолженности в сумме 96,7 тыс. руб.

- по соглашению от 31.01.2018 года № 48/5 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 104,3 тыс. руб.

- по соглашению от 25.04.2018 года № 48/6 субсидия на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 57,2 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 27.06.2018г., сумма субсидии увеличена на 0,2 тыс. руб. и составила 57,4 тыс. руб.

- по соглашению от 31.01.2018 года № 48/7 субсидия на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в объеме 131,8 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 27.06.2018г. сумма субсидии увеличена на 0,4 тыс. руб. и составила 132,2 тыс. руб.

- по соглашению от 25.04.2018 года № 48/8 субсидия на организацию мероприятий по проведению текущих ремонтов зданий в Ирбитском МО в сумме 45,0 тыс. руб.

Все субсидии израсходованы в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 95,8 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 67,6 тыс. руб. или 70,6 % к планируемым доходам.

На 2019год учреждению Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 79 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 1 человек;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 86 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью» в объеме 3 учащихся;
* «Предоставление питания» в объеме 165 учащихся;
* Организация и проведение олимпиад, конкурсов. Количество мероприятий – 53, количество участников – 70 учащихся.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по соглашению от 09.01.2019 года № 48 в сумме 14981,1 тыс. руб. В течение 2019 года изменения в Соглашение вносились 9 раз дополнительными соглашениями №1от 30.01.2019г., №2от 27.02.2019г., №3 от 24.04.2019г., №4 от 28.08.2019г., №5 от 25.09.2019г., №6 от 30.10.2019г., №7 от 27.11.2019г., №8 от 02.12.2019г., №9 от 25.12.2019г., сумма субсидии увеличилась на 1376,8 тыс. руб., и составила 16357,9 тыс. руб. На 31.12.2019 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 15882,1 тыс. руб., или на 97,1 % от утвержденной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 09.01.2019 года № 48/1 на оплату кредиторской задолженности, в сумме 72,7 тыс. руб. Дополнительными соглашениями №1от 27.11.2019г. сумма субсидии уменьшена на 2,1 тыс. руб. и составила 70,6 тыс. руб.

- по соглашению от 24.04.2019 года № 48/2 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 63,4 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 28.06.2019г. сумма субсидии уменьшена на 17,5 тыс. руб. и составила 45,7 тыс. руб.

- по соглашению от 24.04.2019 года № 48/3 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 148,0 тыс. руб.

- по соглашению от 27.11.2019 года № 48/4 на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов в сумме 0,7 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 17.12.2019г. сумма субсидии уменьшена на 0,1 тыс. руб. и составила 0,6 тыс. руб.

- по соглашению от 27.11.2019 года № 48/5 на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов в сумме 66,9 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 17.12.2019г. сумма субсидии уменьшена на 9,6 тыс. руб. и составила 57,3 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 116,6 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 115,9 тыс. руб. или 99,4 % к планируемым доходам.

На 2020год учреждению Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» в объеме 81 учащихся;
* «Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования» 5 человек;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 64 учащихся;
* «Реализация адаптированных общеобразовательных программ основного общего образования» в объеме 10 учащихся;
* «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» 3 человека;
* «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в объеме 30 человек;
* «Предоставление питания» в объеме 140 учащихся;

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия по соглашению от 30.12.2019 года № 48 в сумме 16715,2 тыс. руб. В течение первого квартала 2020 года изменения в Соглашение вносились 4 раза, дополнительными соглашениями №1от 29.01.2020г., №2 от 26.02.2020г., №3 от 16.03.2020г., №4 от 25.03.2020г., сумма субсидии увеличилась на 535,1 тыс. руб. и составила 17250,3 тыс. руб. На 31.03.2020 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 3713,0 тыс. руб., или на 21,5 % от утвержденной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по соглашению от 29.01.2020 года № 48/1 на оплату кредиторской задолженности в сумме 32,3 тыс. руб.

- по соглашению от 29.01.2020 года № 48/2 на оплату кредиторской задолженности, в сумме 47,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1от 26.02.2020г. сумма субсидии увеличена на 14,7 тыс.руб. и составила 61,6 тыс. руб.

- по соглашению от 16.03.2020 года № 48/3 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 14,9 тыс. руб.

- по соглашению от 16.03.2020 года № 48/4 на установку системы оборудования видеонаблюдения в сумме 44,0 тыс. руб.

- по соглашению от 25.03.2020 года № 48/5 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 71,1 тыс. руб.

- по соглашению от 25.03.2020 года № 48/6 на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в Ирбитском МО в сумме 165,8 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 86,0 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности за 1 квартал составили 31,2 тыс. руб. или 36,3 % к планируемым доходам.

В ходе проведения проверки установлено, что учреждению ежегодно выделяется субсидия на погашение кредиторской задолженности, а согласно утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности, кредиторская задолженность отсутствует.

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались и возмещения расходов работникам учреждения на основании авансовых отчетов не производилось.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы: Штатная численность работников учреждения на 01.01.2018 года составляла 34,86 единицы. За проверяемый период штатная численность увеличилась на 3,72 единицы и составила на 01.01.2020 года 38,58 единиц, из них: административно - управленческий персонал 2 единицы, педагогические работники 21,33 единицы, учебно–вспомогательный персонал 0,5 единицы, прочий персонал 1 единица, обслуживающий персонал 13,75 единиц. Фонд оплаты труда за 2018 год составил 7758,2тыс. руб. за 2019 год 9058,0 тыс. руб. на 2020 год утвержден в сумме 9721,8 тыс. руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда работников МОУ Фоминской ООШ» и Трудовым договором № 060-ТД от 01.09.2013 года. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных учреждений Ирбитского МО», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с последующими изменениями).

Заработная плата работников учреждения в 2018 году установлена согласно «Положения по оплате труда работников в МОУ Фоминской ООШ», утвержденного Приказом от 10.01.2018 года № 1/1-од. Заработная плата работников учреждения в 2019 году установлена согласно «Положения по оплате труда работников в МОУ Фоминской ООШ», утвержденного Приказом от 30.08.2019 года № 41(2)-од, в 2020 году установлена согласно «Положения по оплате труда работников в МОУ Фоминской ООШ» утвержденного Приказом от 13.01.2020 года № 3/2-од. Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом от 14.11.2017 года № 50/3-од.

Проверкой начисления заработной платы установлено, что в нарушение п. 19 и приложения № 1 «Положения по оплате труда работников в МОУ Фоминской ООШ» с 01.09.2019г. начисляется повышенный размер оклада в размере 25% заведующей столовой. Данная должность не входит в перечень должностей работников, которым устанавливается повышенный размер установленный Положением об оплате труда в учреждении. Необоснованные расходы ФОТ за 2019 год составили 13,1 тыс.руб.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ от 22.03.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Совокупный годовой объем закупок за 2019 год согласно плана финансово-хозяйственной деятельности составил 5002,9 тыс.руб. В план-график на 2019год включены закупки на сумму 4932,2тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности по договорам 2018 года. Сумма оплаченной кредиторской задолженности в 2019 году составила 67,8 тыс.руб. Таким образом, в план-график на 2019 год не включены закупки на сумму 2,8 тыс.руб.

В соответствии с планом-графиком на 2019 год заказчиком осуществлены только закупки с единственным поставщиком:

1. На основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Договор от 30.01.2019г. № Ирб9-0572/19 АО «Регионгаз-инвест» с ценой 614,7 тыс.руб.
2. На основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Договор от 30.01.2019г. № 10261 ОАО «Энергосбыт Плюс» с ценой 397,0 тыс.руб.
3. На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 86 Договоров на сумму 1386,1 тыс.руб.
4. На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 81 Договор на сумму 2204,0 тыс.руб.

Совокупный годовой объем закупок на 2020 год согласно плана финансово-хозяйственной деятельности утвержденного на 25.03.2020г. составляет 5020,3 тыс.руб. В план-график включены закупки на сумму 4926,4 тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности за 2019г. в сумме 93,9 тыс.руб.

На 31.03.2020г. учреждением заключены договоры с единственным поставщиком:

1. На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 22 на сумму 482,0 тыс.руб.
2. На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 26 на сумму 1336,8 тыс.руб.

Проверкой правильности обоснования цены договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нарушений не установлено.

Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют требованиям установленным договорами.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание служебных помещений МОУ Фоминской ООШ. Все услуги оказаны в полном объеме в соответствии с заключенными договорами.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Распоряжению №190 от 21.11.2011г. о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления:

– здание школы площадью 702,8 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, д.Фомина, ул.Советская, д.63; Балансовая стоимость 4390,5тыс. руб., акт приема передачи основных средств от 26.11.2011г.

– здание школы площадью 598,7 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район д.Фомина, ул.Советская, д.63. Балансовая стоимость 5363,2 тыс. руб., акт приема передачи основных средств от 26.11.2011г.

Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 10.12.2013г. № 551-ПГ учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 13232 кв.м. по адресу Ирбитский район, д.Фомина, ул.Советская, д.63. Балансовая стоимость 14690,4 тыс. руб.

На балансе учреждения числится объект основных средств «гараж» стоимостью 35,1 тыс.руб. В ходе проверки документы о передаче данного объекта в оперативное управление учреждению не предоставлены.

При изменении типа учреждения в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», в нарушение пункта 12 статьи 6 данного закона учредителем не установлен перечень особо ценного движимого имущества учреждения. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» имущество учреждения на сумму 1967,0 тыс.руб. не отнесено к категории особо ценного имущества.

В ходе проверки организации питания учащихся за период с 01.09.2018г. по 31.12.2019г. установлено: организация питания учащихся осуществляется в соответствии с постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 30.08.2019г. № 621-ПА «Об организации питания учащихся общеобразовательных учреждений Ирбитского муниципального образования в 1 полугодии 2019-2020 учебного года. На 01.09.2019г. дебиторская задолженность по родительской плате составила 9,8 тыс. руб., на 31.12.2019г. 10,3 тыс. руб.

Проведенапроверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты оприходованы в полном объеме на основании товарных накладных. Списание продуктов питания производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания по форме 0504202. В ходе проверки установлено, что данные бухгалтерского учета отраженные в журналах операций, оборотной ведомости по приходу, расходу не соответствуют данным по приходу и расходу в накопительных ведомостях.

Проверкой учета ГСМ и списания за проверяемый период установлено: на балансе учреждения находятся: автобус марки КАВЗ 397 653 гос. № ВС182 66, дата принятия к учету 29.10.2007 года, ПАЗ 32053-70 гос. № Е 224 ОТ 196, дата принятия к учету 16.12.2016 года.

Проверкой учета бензина установлено: приход бензина осуществляется на основании заборных ведомостей и накладных, списание бензина осуществляется на основании путевых листов в месяце следующим за отчетным, а не в том месяце, в котором произведены расходы. Бензин списывается по нормам, установленным Приказами. В ходе проверки установлено, что количество списываемого бензина по бухгалтерскому учету не соответствует количеству израсходованного бензина отраженного в путевых листах. Остатки бензина по оборотной ведомости на начало и на конец отчетного периода (за месяц) не соответствуют остаткам бензина по путевым листам.

В декабре 2018 года в бухгалтерских документах путевые листы в двух экземплярах.

Учетная политика учреждения на 2019 год утверждена приказом от 27.12.2018г. № 41-од с изменениями от 09.01.2019г. приказ № 1/3-од.

Нарушения, установленные предыдущей ревизией, Акт проверки от 10.02.2017г. за проверяемый период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г., устранены полностью.

По итогам проведенной ревизии финансово-бюджетной деятельности МОУ Фоминская основная общеобразовательная школы за период с 01.01.2018года по 31.03.2020года установлены следующие нарушения:

1. В утвержденных планах финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют данные о наличии кредиторской задолженности.
2. В нарушение п. 19 и приложения № 1 «Положения по оплате труда работников в МОУ Фоминской ООШ» с 01.09.2019г. начисляется повышенный размер оклада в размере 25% заведующей столовой. Данная должность не входит в перечень должностей работников, которым устанавливается повышенный размер установленный Положением об оплате труда в учреждении. Необоснованные расходы ФОТ за 2019 год составили 13,1 тыс.руб.
3. В план-график на 2019 год не включены закупки на сумму 2,8 тыс.руб.
4. В нарушение пункта 12 статьи 6 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019) учредителем не установлен перечень особо ценного движимого имущества учреждения. Учреждение осуществляет свою деятельности без данного перечня. Имущество учреждения на сумму 1967,0 тыс.руб. не отнесено к категории особо ценного имущества.
5. Количество списываемого бензина по бухгалтерскому учету не соответствует количеству израсходованного бензина отраженного в путевых листах, что приводит к излишне списанному бензину. Остатки бензина по оборотной ведомости на начало и на конец отчетного периода (за месяц) не соответствуют остаткам бензина по путевым листам.
6. Данные бухгалтерского учета отраженные в журналах операций, оборотной ведомости по приходу, расходу продуктов питания не соответствуют данным по приходу и расходу в накопительных ведомостях.