

25 февраля 2021 года

г. Моздок

На основании приказа Управления финансов Администрации местного самоуправления от 02.02.2021 года № 6 о/д «О проведении контрольного мероприятия», в целях проверки полноты и достоверности отчетностей, соблюдения целей, порядка предоставления субсидий, и иных межбюджетных трансфертов, законодательства о контрактной системе, о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведено плановое выборочное мероприятие, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - основная общеобразовательная школа с. Раздольного Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания (ОГРН 1021500921386, ИНН 1510011354).

Проверяемый период – 2019 год.

Сроки проведения проверки – с 8 февраля по 25 февраля 2021 года.

Объект контроля муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение - основная общеобразовательная школа села Раздольного Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – ООШ с. Раздольного), место нахождения: 363712, Российская Федерация, Республика Северная Осетия-Алания, Моздокский район, село Раздольное, улица Октябрьская, 5, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 2 февраля 2021 года №77.

Должностное лицо, ответственное за проведение проверки – Хонина Татьяна Александровна, главный специалист по финансовому контролю Управления финансов.

Проверка проводилась по документам, предоставленным ООШ с. Раздольного, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации заказов на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (далее – официальный сайт).

Случаи отказа в предоставлении информации, документов и препятствования в работе контрольного органа отсутствуют.

Общие сведения об объекте контроля

ООШ с. Раздольного обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, имущество, на праве оперативного управления, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Республике Северная Осетия-Алания, печать и штамп со своим полным наименованием, осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Учредителем ООШ с. Раздольного является Администрация местного самоуправления Моздокского района.

Ответственными лицами в проверяемом периоде являлись:

- директор Распутняя Светлана Николаевна - весь проверяемый период;
- главный бухгалтер Селеметова Фатимат Харабиевна - весь проверяемый период.

Финансовое обеспечение деятельности объекта контроля осуществляется за счет доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в виде субсидий на выполнение муниципального задания, утвержденного в соответствии с законодательством. Доходы от осуществления приносящей доход деятельности, используются ООШ с. Раздольного самостоятельно, согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О

некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Основными видами деятельности ООШ с. Раздольного являются: начальное общее образование, основное общее образование.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном постановлением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предоставления из бюджета муниципального образования—Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям». 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 постановлением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предоставления из бюджета муниципального образования—Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям».

Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых ООШ с. Раздольного определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг. Показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг, достигнуты в 2019 году в полном объеме.

Муниципальное задание ООШ с. Раздольного на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов утверждено начальником Управления образования Администрации местного самоуправления Моздокского района по услугам: «Реализация образовательных программ начального общего образования», «Реализация образовательных программ основного общего образования».

Анализ отчетных данных бюджетного учреждения за 2019 год показал: в отчет о выполнении муниципального задания включены плановые и фактические показатели о выполнении мероприятий. В соответствии с Постановлением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предоставления из бюджета муниципального образования—Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). (далее – Соглашение) между Управлением образования Администрации местного самоуправления и ООШ с. Раздольного. Сумма субсидии на выполнение муниципального задания, определена Соглашением. С учетом дополнительных Соглашений, сумма субсидии на конец 2019 года составляет 8 331 823,19 рубля. Фактически выделено из бюджета 7 844 960,72 рублей.

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - план-график) оформляется и размещается на официальном сайте не позднее в течение 10 рабочих дней после утверждения ПФХД. **Запрещено** осуществлять закупки, не включенные в план-график (ч.11 ст.21 44-ФЗ).

В ходе проверки установлено, что план-график на 2019 год опубликован объектом контроля на официальном сайте 29 декабря 2018 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В проверяемом периоде объектом контроля все закупки осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Все закупки осуществлены в пределах утвержденных плановых бюджетных ассигнований.

В ходе проверки применения объектом контроля мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось поставщиками (подрядчиками, исполнителями) без нарушений, и, следовательно, меры ответственности к ним не применялись.

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

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности.

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. № 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 документа	Дата публикации в сети Интернет на Официальном сайте
Муниципальное задание на 2019 год	29.12.2018	22.04.2019
Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год	0	0
План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год	28.12.2018	28.12.2018

Муниципальное задание на 2019 год размещено на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в нарушение установленных сроков (срок публикации – в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них

изменений (п. 15 Порядка № 86н)), а так же отсутствует дата документа.

При плановых мероприятиях установлено, что отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год не формировался и не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru, что приводит к неисполнению постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предоставления из бюджета муниципального образования—Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям».

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 (далее по тексту – ПФХД), установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» исполнение ПФХД представлено в таблице по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) за 2019 год.

(в руб.)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнение плановых назначений	Расходы	% выполнения плана ФХД
Остаток средств на 01.01.2019г		0,00		
Остаток средств на 01.01.2020г		2 452,62		
ДОХОДЫ				
субсидия на выполнение муниципального задания;	8331823,19	7847413,34	7844960,72	94,16
- целевая субсидия;	48921,00	48921,00	48921,00	100,00
- приносящая доход деятельность	63560,00	35220,00	35220,00	55,41
Итого:	8 444 304,19	7931554,34	7929101,72	93,90

План финансово-хозяйственной деятельности ООШ с. Раздольного на 2019 год по доходам выполнен на 93,90%. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде 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.

Проверкой выявлено наличие в учреждении просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого

периода. В бухгалтерской годовой отчетности (ф. 0503769) за 2019 год, сведения о просроченной кредиторской задолженности (срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил), отсутствуют.

При проведении контрольных мероприятий установлено расхождение в итоговых суммах ПФХД и плане-графике. Законодательно установленного требования к идентичности не установлено. Одновременно, наличие расхождений по итоговым суммам говорят о наличии ошибок в одном из документов.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете

С 1 января 2019 года согласно пункту 9 федерального стандарта учета «Учетная политика» (утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н) основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В ходе проверки установлено, что учетная политика не размещена на официальном сайте ООШ с. Раздольного.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С». Применяемая комплексная программа охватывает все участки бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в учреждении полностью автоматизирован.

Взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Республике Северная Осетия-Алания, осуществляющим кассовое обслуживание, ведется на базе системы электронного документооборота (СУФД). Начисленная заработная плата перечисляется на банковские карты сотрудников ООШ с. Раздольного.

Бухгалтерская отчетность формируется ежемесячно. В конце года составлен годовой баланс. Вся отчетность распечатана, подписана директором и главным бухгалтером, сброшюрована, пронумерована и скреплена печатью. Расхождений между главной книгой и отчетностью не выявлено.

Отчеты в налоговые органы и внебюджетные фонды составляются и сдаются в установленные законодательством сроки. Все отчеты сдаются своевременно посредством электронного документооборота.

Выводы и предложения:

Проанализировать материалы настоящего акта. Информацию об устранении нарушений и о принятии мер по устранению его причин и условий, направить в Управление финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района в срок, установленный п.2 ст.270.2 БК РФ.

В силу ч. 3.3 – 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в установленный законодательством срок, опубликовать на официальном сайте сведения о проведенном в отношении ООШ с. Раздольного контрольного мероприятия и их результатах.

На основании вышесказанного, принято решение:

Направить настоящий акт в ООШ с. Раздольного с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.

Акт составлен в 1 экземпляре.

Главный специалист
по финансовому контролю Управления финансов

Директор ООШ с. Раздольного

Главный бухгалтер ООШ с. Раздольного

Копия акта получена



Т.А. Хонина

С.Н. Распутня

Ф.Х. Селеметова

С.Н. Распутня

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575776

Владелец Распутняя Светлана Николаевна

Действителен с 25.02.2021 по 25.02.2022