**Отчет № 9**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово - хозяйственной деятельности на объекте «Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение**

**"Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское**"

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии со статьей 268.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.1.1. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 19, пункта 2 Плана Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 20, распоряжение Контрольно – ревизионной комиссии Александровского района от 24.05.2019 № 9.

**Предмет контрольного мероприятия**:

- средства бюджета муниципального образования "Александровский район";

- средства, полученные учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

-муниципальное имущество.

**Проверяемый период:** с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г.

**Цели контрольного мероприятия**:

1. Определение правильности ведения и расходования средств при осуществлении финансово- хозяйственной деятельности;

2. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета;

3. Эффективность использования муниципального имущества.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское» создано в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 12.12.2011 № 1355 «О создании Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское».

Полное наименование: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2с. Александровское».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Пушкина, 54 б.

МАОУ «СОШ №2 с. Александровское состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Томской области с 29.12. 2000 года, свидетельство серия 70 № 001491947, присвоен ИНН 7022010326, КПП 702201001.

МАОУ «СОШ №2 с. Александровское» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Томской области за основным государственным регистрационным номером -1027001619182.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 13.02.2012г. серия А №0001233, срок действия - бессрочно.

Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское» (далее Устав), утвержденный Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 24.12.2015 № 1287.

В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в муниципальном казначействе Администрации Александровского района, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

**Основными целями деятельности Учреждения** являются формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения [обязательного минимума](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=17066;fld=134;dst=100007) содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Основным направлением деятельности Учреждения является реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Александровский район". От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района (далее по тексту – Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела образования Администрации Александровского района (далее по тексту – Отдел образования), наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществляющим исполнительную и распорядительную деятельность в сфере управления образованием на территории Александровского района.

За проверяемый период ответственными за финансово - хозяйственную деятельность, с правом подписи денежных и расчетных документов являлись:

- с правом первой подписи в должности директора МАОУ «СОШ № 2» Гафнер Евгения Ивановна, назначенная на должность приказом МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области» от 21.11.2016 № 35/06-01, на основании Доверенности Администрации Александровского района Томской области от 01.09.2016 № 15;

- с правом второй подписи в должности главного бухгалтера Шмыглова Наталья Александровна (приказ от 27/12/2016 № 40/06-01- в период с 27.12.2016 г.).

**Проведенной проверкой установлено:**

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское», утвержденный Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 24.12.2015 № 1287.

2**.** От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района.

3. В соответствии с п. 67 Устава органами управления Учреждения являются Наблюдательный совет Учреждения, руководитель Учреждения, Общее собрание трудового коллектива, Педагогический совет, Родительский совет, Методический совет.

4. Состав наблюдательного совета в количестве 9 членов утвержден постановлением Администрации Александровского района от 25.12.2017 № 1676.

5. В нарушение п. 70 Устава, п.3.5 Положения о Наблюдательном совете муниципального автономного общеобразовательного учреждения, утвержденного приказом директора МАОУ СОШ № 2 № 45/01-05 от 22.01.2012 г. в состав Наблюдательного совета включены заместители руководителя Учреждения (Соловьева М.И. – заместитель директора по УР, Грошева Н.В. – заместитель директора по ВР).

6. В соответствии с Федеральным законом №174-ФЗ органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения, Постановлением Администрации Александровского района от 30.12.2015 № 1353 утвержден Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. Указанный Порядок соответствует [требованиям](consultantplus://offline/ref=2C8DABB8440197A3CBC5A6437DA10D130C2826AD7BA1DBA2BBFC3BFBE6E9A81D2C5E77E59580C56E53z5F), определенными Министерством финансов Российской Федерации (Приказ от 28 июля 2010 г. N 81н).

7. Планы ФХД Учреждения на 2018 – 2019 гг. составлены по утвержденной форме, содержат информацию о целях и видах деятельности Учреждения, информацию о балансовой стоимости недвижимого имущества на дату составления Плана ФХД, стоимости движимого имущества, в том числе ОЦДИ, плановые показатели по поступлениям и выплатам.

8. Уточнение показателей Плана ФХД производилось с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размеров субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

9. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" и п.22 Порядка №1353 Наблюдательным советом не формировались заключения на проекты Плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения.

10. В соответствии с Порядками формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставления субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями МО «Александровский район», утвержденными Постановлениями Администрации Александровского района от 22.12.2015 № 1275 и от 17.12.2018 № 1527 учреждению доводилось Муниципальное задание в разрезе каждой муниципальной услуги, по установленной форме.

11. Муниципальное задание по Учреждению составлялось на срок до 3-х лет (на очередной год и плановый период) и по составу показателей соответствует требованиям ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

12. Финансовое обеспечение Учреждением осуществлялось за счет субсидий из бюджета Александровского района и доходов от оказания платных услуг. Субсидии предоставлялись Учреждению на основании Соглашений о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

13. Субсидии предоставлялись своевременно в соответствии с утвержденными Графиками**.**

14. При проверке полноты использования субсидий и своевременности возврата остатков неиспользованных субсидий на иные цели нарушений не установлено.

15. Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией районного Отдела образования Администрации Александровского района на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2017г.

16. Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус». Главный бухгалтер и все штатные работники бухгалтерской службы обеспечены персональными компьютерами и оргтехникой. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 6 Инструкции № 157н сформирована Учетная политика по РОО. Учетная политика утверждалась ежегодно приказами по РОО.

17. Обеспечен раздельный бухгалтерский учет по подведомственному учреждению-МАОУ "СОШ №2". Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета подшиты по отчетным периодам (по месяцам). Ежемесячно сформированы и выведены на бумажные носители все регистры бухгалтерского учета.

18. Все банковские операции подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками с лицевого счета. Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности Учреждения не выявлено. В ходе проверки не установлено расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам с лицевого счета и поступлением их в кассу Учреждения.

19. Учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется раздельно в ЖО по видам финансового обеспечения. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

20. При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено: АО представлялись своевременно, по унифицированной форме, составлялись Отчеты о выполненной работе в командировке по установленной форме. Обеспечен аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в ЖО №3 по видам финансового обеспечения. В ходе контрольного мероприятия не установлено фактов выдачи денежных сумм под отчет лицам, не работающим в Учреждении и превышения установленного лимита выдачи денежных средств.

21. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

Учреждение принимает обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. При заключении договорных отношений Учреждение руководствовалось [Законом](consultantplus://offline/ref=612E57004EAB716ED77CBC366AC0330A1B38954F9561D6D08082537EC2Q70EL) о размещении заказов. Соблюдались установленные размеры авансовых платежей. Оплата поставленных услуг, выполненных работ производилась за счет того источника, который предусмотрен Планом финансово-хозяйственной деятельности и в соответствии с условиями договора на основании оправдательных документов. В ходе правильности отнесения расходов на статьи, подстатьи [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=4CB77D644F24809B727BB705EAA02A210FF2A0E50482AB461EBC09B901DEE37757F5E8F09049A014g27FL) в 2018 г. нарушений не установлено. Проверкой выполнения в 2018 году ремонтно-строительных работ, нарушений не установлено. На проведение ремонтно-строительных работ составлены Локальные сметные расчеты, заключены Муниципальные контракты, договора. Факт исполнения договорных обязательств подтверждается актами выполненных работ ф.КС№2, подписанными директором Учреждения.

22. При проверке расчетов с персоналом установлено следующее:

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения регламентировались положениями Коллективного договора на 2013-2016 годы от 31.05.2013г., зарегистрированного в Департаменте труда и занятости населения Томской области 02.07.2013г., регистрационный № 87, штатным расписанием. Штатное расписание составлялось ежегодно на начало года по унифицированной форме №Т-3, штатное расписание утверждено директором по согласованию с Учредителем. В отчетном периоде с 01.09.2018 г. – сокращены 0,35 шт.ед. учителей, в том числе: сокращены 0,51 шт. ед. учителей начальных классов; введены 0,16 шт. ед. учителя старших классов.

Заработная плата, за проверяемый период начислялась работникам Учреждения на основании Табеля учета рабочего времени (ф. 0503372), распоряжений о приеме, увольнении работников, о предоставлении отпусков, в соответствии с утвержденными штатными расписаниями. Табеля учета рабочего времени ведутся по неустановленной форме, так как в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н должна применяться унифицированная форма 0504421.

При проверке правильности оплаты труда директора нарушений не установлено. Должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты производились в размерах, установленных в Трудовом договоре. Премирование по результатам работы произведено в соответствии с локальными НПА Учредителя.

При проверке правильности оплаты труда педагогического персонала установлено: Размеры должностного оклада педагогического персонала в Учреждении установлены в соответствии со Штатным расписанием, с работниками заключены эффективные контракты.

Обеспечено достижение среднемесячной заработной платы педагогического персонала в соответствии с Соглашением о предоставлении из областного бюджета бюджету муниципального образования «Александровский район», иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «Дорожная карта».

Нарушений по срокам выплаты заработной платы не установлено.

23. При проверке правильности ведения аналитического учета НФА установлено следующее: определен круг лиц, ответственных за приемку и отпуск ОС и МЗ, за правильное и своевременное документальное оформление операций по движению основных средств и материальных запасов, а также за сохранностью ОС и МЗ. Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми МОЛ. При поступлении объектов ОС своевременно оформляются документы по оприходованию ОС. В соответствии с п.46 Инструкции №157н объектам основных средств присваивались уникальные инвентарные порядковые номера, Инвентарные номера обозначены материально ответственным лицом на объекте способом, обеспечивающим сохранность маркировки. В Оборотных ведомостях обеспечен раздельный учет основных средств в разрезе по счетам учета (здания, сооружения, машины и оборудование, хозяйственный инвентарь). Аналитический учет основных средств и материальных запасов в Оборотных ведомостях ведется по кодам вида финансового обеспечения. Выбытие объектов основных средств отражалось на основании первичного учетного документа - Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по ф.0504104 на основании постановления Администрации Александровского района. Обеспечен учет на забалансовых счетах. Ежегодно проводится инвентаризация НФА.

**Предложения:**

1. Рассмотреть настоящие нарушения и замечания, разработать план устранения отмеченных нарушений и принять меры по устранению выявленных нарушений.

2. О результатах рассмотрения и принятых мерах сообщить в Контрольно- ревизионную комиссию Александровского района не позднее 30 дней со дня получения настоящего Акта.

Акт проверки директором школы подписан без разногласий. По результатам рассмотрения нарушений был разработан план устранения отмеченных нарушений

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова