**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Давыдчинская основная общеобразовательная школа» за 2015 год и истекший период 2016 года.**

 **1. Основание для проведения мероприятия:**

пункт 5.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Дубровского района на 2016 год, утвержденного приказом от 31.12.2015 №47.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Оценить правовое обеспечение, правомерность и эффективность использования бюджетных средств.

**3. Проверяемый период:** 2015 год и стекший период 2016 года.

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

6 октября 2016 года по 20 ноября 2016 года.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Давыдчинская основная общеобразовательная школа (далее Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, в форме бюджетного учреждения, осуществляющего образовательный процесс, то есть реализующего основные общеобразовательные программы - образовательные программы дошкольного образования, образовательные программы основного общего образования.

 Место нахождения, регистрации Учреждения: 242750, Брянская область, Дубровский район, д. Давыдчи, ул. Центральная, д.12.

 Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Дубровский район» в лице администрации Дубровского района (далее учредитель).

 Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

 Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

 Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Дубровского района от 20 июля 2015 г. № 355.

Здание школы (кадастровый условный номер 32-32-15/002/2008-062) общей площадью 1760,8 кв.м. передано постановлением администрации Дубровского района от 29.01.2008 №38 в оперативное управление, свидетельство о государственной регистрации права от 31.05.2012 32-АЖ №071295.

Здание котельной школы (кадастровый условный номер 32-32-15/002/2008-351) общей площадью 146,2 кв.м. передано постановлением администрации Дубровского района от 29.01.2008 №38 в оперативное управление, свидетельство о государственной регистрации права от 31.05.2012 32-АЖ №071296.

Земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование постановлением администрации Дубровского района от 10.07.2012 №420, общей площадью 22880 кв.м, кадастровый номер 32:05:0020201:257, свидетельство о государственной регистрации права от 13.08.2012 32-АЖ №139140.

 Департаментом общего профессионального образования Брянской области выдано Свидетельство о государственной аккредитации, регистрационный № 3046 от 30.01.2012, свидетельство действительно по 30.01.2024 года.

Аккредитовано два уровня (ступи) образования:

- начальное общее образование,

- основное общее образование.

 Лицензия на право ведения общеобразовательной деятельности, регистрационный № 1939 от 17.08.2011, выдана Департаментом общего профессионального образования Брянской области, срок действия лицензии – бессрочный.

Учреждение имеет право ведения общеобразовательной деятельности по основным образовательным программам по трем уровням (ступеням) образования:

- дошкольное образование, нормативный срок освоения 5,5 лет;

- начальное общее образование, нормативный срок освоения 4 года;

- основное общее образование, нормативный срок освоения 5 лет;

К основным нормативным документам, регулирующим порядок формирования расходов на оплату труда относятся:

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 29.12.2012.№273-ФЗ «Об образовании»;

«Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год», утвержденные решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2014, протокол №11.

Распоряжение правительства РФ от 26.11.2012 №2190-р (в редакции от 14.09.2015 №973) «Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы»;

Постановление правительства Брянской области от 19.05.2014 года №206-п «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования Брянской области» (изменения от 18.12.2015 №660-П).

На уровне исполнительной власти Дубровского района в проверяемом периоде действовало Постановление администрации Дубровского района от 15.01.2013 года №3 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников МОУ Дубровского района» (ред. от 03.06.2014.№315, от 02.07.2014 №391, от 14.08.2014 №477, от 24.02.2015 №133).

В соответствии с Положением разработаны локальные нормативные акты в учреждении – Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, Положение о распределении неаудиторной занятости, Положение о распределении фонда компенсационных выплат. Положения утверждены руководителями учреждений и согласованы с председателем комиссии трудового коллектива.

Постановлением администрации Дубровского района от 16.06.2014 №325 утвержден «План мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования Дубровского района» (изменения от 30.05.2016 №177).

Коллективный договор на 2016-2018 годы прошел уведомительную регистрацию в органе по труду администрации Дубровского района 22.12.2015 №154.

Ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор Василий Ивановна Сахаров, назначенный на должность распоряжением администрации Дубровского района от 29.01.2010 №5-кр, трудовой договор заключен 28.05.2013 года, дополнительное соглашение к договору от 01.09.2016 года. В соглашении отражены права и обязанности руководителя, права и обязанности работодателя, рабочее время и время отдыха руководителя, оплата труда и другие выплаты, осуществляемые в рамках трудовых отношений, ответственность руководителя, социальное страхование и социальные гарантии, изменение и прекращение трудового договора.

 Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией отдела образования администрации Дубровского района на основании договора от 30.12.2011 №1-Д.

За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер централизованной бухгалтерии – Елена Анатольевна Рябова.

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора №129 от 30.12.2015 года в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность работников бухгалтерии отдела образования регламентируется их должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, приведенным в [Приложении N](#P501) 3 к Учетной политике.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1-С Бухгалтерия», заработная плата – в программе «Парус».

Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются следующие формы первичных учетных документов:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н и Методических указаний по их применению;

- другие унифицированные формы первичных учетных документов;

- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы указаны в [Приложении N 2](#P2171) к Учетной политике.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в [Приложении N](#P2942) 5 к Учетной политике.

Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в [Приложении N](#P4831) 5 к Учетной политике.

 Выдача наличных денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в [Приложении N 14](#P4849) к Учетной политике.

Выдача денег под отчет в безналичном порядке осуществляется путем перечисления со счета учреждения на счет банковской карты сотрудника.

Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается отдельным приказом руководителя.

 Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств, приведенными в [Приложениях N N 11](#P5270) и [13](#P5408) к Учетной политике.

 Резервов предстоящих расходов в учете по Учреждению не формируется.

В проверяемом периоде финансирование учреждения осуществлялось на основании утвержденного 30.12.2014 года главой администрации Дубровского района муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015 - 2017 годы.

Постановлением администрации Дубровского района от 10.10.2011 №730 утвержден «Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район».

Постановлением администрации Дубровского района от 30.06.2011 №499 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Дубровский район» субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием (заданием учредителя) муниципальных услуг (выполнением работ).

 Постановлением администрации Дубровского района от 17.12.2012 №747 утвержден Порядок предоставления муниципальным учреждениям муниципального образования «Дубровский района» субсидий на иные цели.

Нормативы затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам утверждены Постановлениями администрации Дубровского района от 13.02.2015 №119, от 17.02.2016 №61. Также утверждены поправочные коэффициенты для оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам.

Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в 2015 году утвержден постановлением администрации Дубровского района от 01.10.2012 № 593.

На 2016 год ведомственный перечень утвержден постановлением от 22.04.2015 №229, действует на правоотношения возникшие с 1.01.2016 года.

Источниками финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись средства бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2015 и 2016 годы заключено между учреждение и учредителем без указания суммы субсидии**,** с графиком перечисления субсидий, являющимися неотъемлемым приложением к соглашению.

Муниципальное задание содержит натуральные показатели, определяющие плановый объем муниципальных услуг и фактическое значение за отчетный период.

Проведенной проверкой было проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения.

Анализ показал, что плановые значения достигнуты. Муниципальное задание выполнено в полном объеме.

Внутренняя проверка исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Давыдчинская основная общеобразовательная школа за 2015 год проводилась с 20.01.2016 года по 26.01.2016 года, по результатам проверки заключение утверждено главой администрации Дубровского района 27 января 2016 года.

В заключении отмечены 2 нарушения, которые отнесены к дополнительному пункту нарушений 998 «Прочие нарушения и недостатки»:

в пункте 4 заключения абзац 2 - количество потребителей в возрасте от 1,5 до 7 лет, по плану 20, факту – 19;

абзац 3 - количество потребителей в возрасте от 6,5 до 18 лет, по плану 44, факту – 42.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утвержден 30.12.2014 года в объеме 5389,1 тыс. рублей по поступлениям и выплатам, остаток на начало года по лицевым счетам 819 рублей. В течение отчетного периода в ПФХД 4 раза вносились изменения.

В окончательной редакции ПФХД утвержден в объеме 7331,2 тыс. рублей по поступлениям (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания -7110,7 тыс. рублей, целевые субсидии – 150,3 тыс. рублей, поступления от иной приносящей доход деятельности – 70,2 тыс. рублей) и выплатам – 7331,2 тыс. рублей, без указания остатка на начало года в сумме 0,8 тыс. рублей.

 Нарушения установлены на сумму 0,8 тыс. рублей. По сведениям об остатках денежных средств (ф. 0503779) остаток на начало года составляет 819,00 рублей.

Нарушение отнесено к пункту 998 «Прочие нарушения и недостатки».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составляет 2 060,7 тыс. рублей, на конец отчетного периода снизилась на 744,9 тыс. рублей и составила 1 315,8 тыс. рублей.

По данным ф. 0503769 просроченной кредиторской задолженности на 1 января 2016 года не имеется.

Распоряжением от 19.03.2015 года №180-р утвержден Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Дубровского района, и об использовании закрепленного за ними имущества.

Учреждением предоставлен Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2015 год утвержденный руководителем учреждения и согласованный с учредителем.

Некоторые значения показателей, не заполнены или заполнены не корректно:

В пункте 6 раздела «Общие сведения об учреждении» должен содержать перечень видов деятельности учреждения, указанных в учредительных документах;

пункт 9 «Перечень услуг, которые оказываются за плату» заполняется из нормативного акта, утвержденного решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 23.12.2014 года №49-6.

В разделе «Сведения о результатах деятельности учреждения» в пунктах 1,3,4,5,7 отсутствуют сведения года предшествующего отчетному и отчетного года.

В разделе «Сведения об использовании закрепленного за учреждением муниципального имущества» пункт 2,6,7,9 на начало года и на конец года не заполнены.

Нарушен Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Дубровского района, и об использовании закрепленного за ними имущества утвержденный распоряжением администрации Дубровского района от 19.03.2015 года №180-р.

Четыре нарушения отнесены к пункту 998 «Прочие нарушения и недостатки».

Формирование фонда оплаты труда в учреждении осуществлялось согласно штатного расписания и тарификационных списков утвержденных приказом по учреждению на 1.09.2015 года в количестве штатных единиц:

- административно-управленческий персонал – 2,5;

- педагогический персонал – 16,1, из них учителей – 12,

- прочий персонал – 7,9.

Размер базового оклада руководителя производился по формуле.

В ходе проверки размер базового оклада руководителя соответствует расчету по установленной формуле.

Стимулирующие выплаты руководителю учреждения производились в соответствии с приказом начальника отдела образования администрации Дубровсклго района и дополнительным соглашением к трудовому договору.

Расчет базовых окладов работников учреждения осуществлялся в соответствии с Постановлением администрации Дубровского района от 15.01.2013 года №3 с учетом коэффициентов по профессиональным группам, уровня образования, специфики работы. Величина базовой единицы составила 4,0 тыс. рублей. Оплата труда работников определялась результатами тарификации.

По результатам выборочной проверки первичных учетных документов установлено:

21 января 2016 года работнику выданы наличные денежные средства под отчет в сумме 3250,00 рублей, без заявления составленного в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги и подпись (разрешение) руководителя и дата.

В качестве документов, подтверждающих произведенные расходы, представлены два авансовых отчета на сумму 3250,00 рублей с нарушением срока утвержденного в учетной политике.

Перечень нарушений установленных в авансовых отчетах:

- Нет подписи руководителя учреждения (утверждаю);

- Не заполнена строка «должность» и «назначение аванса»;

- Не указана дата получения аванса;

- Не заполнена строка «бухгалтерская запись» (Дт, Кт, сумма);

- На оборотной стороне отсутствуют дата, номер документа приложенных к авансовому отчету.

- В авансовом отчете № ШК0000001 от 29.01.2016 года заполнена строка «перерасход» - сумма 115549,60 рублей, фактически такого перерасхода нет.

В соответствии с Классификатором нарушений, утвержденным коллегией Счетной палатой Российской Федерации 18 декабря 2014 года, выявленные нарушения и недостатки проверкой первичных учетных документов отнесены ко 2 группе – «Нарушения ведения бухгалтерского учета», к пункту 2.2. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", количество нарушений -7, на общую сумму 126,0 тыс. рублей.

План-график закупок опубликован без нарушения сроков, установленных законодательством.

**Предложения руководителю учреждения:**

1. Обеспечить выполнение требований:
2. Трудового кодекса Российской Федерации;
3. Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков и их предупреждению в дальнейшей деятельности учреждения.
5. О результатах рассмотрения указанных в Акте нарушений, недостатков и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату 15 декабря 2016 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе муниципального образования Дубровский район, главе администрации Дубровского района, начальнику отдела образования администрации Дубровского района.