

АКТ

Проверки формирования и исполнения муниципального задания, соблюдения нормативов финансового обеспечения Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 53» за период с 01.01. 2018 по 31.12. 2018 гг.

02 .09.2019 г.

г. Махачкала

Основание контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате городского округа с внутригородским делением «город Махачкала», утвержденное решением Собрания депутатов городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» от 30.06.2016 г. №10-3 и удостоверение на право проведения проверки от 21.08.2019 г. № 67.

Цель контрольного мероприятия:

1. Контроль за целевым использованием бюджетных ассигнований;
2. Правильность расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;
3. Соблюдение требований законодательных актов.

Предмет контрольного мероприятия: Нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение и использование средств бюджета и внебюджетных источников, соблюдение инструктивных указаний и положений по организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «средняя общеобразовательная школа № 53» г. Махачкалы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 22.08.2019г. по 09.09.2019г.

Проверка начата: 22 августа 2019г.

Проверка завершена: 02 сентября 2019г.

Контрольное мероприятие проведено: главным инспектором КСП г. Махачкалы Эфендиевым А. И. с ведома директора МБОУ «средняя общеобразовательная школа №53»г. Махачкалы Ахмедхановой Барият Абдулмуслимовны и в присутствии главного бухгалтера Абдуллаевой Барият Гаджиалиевны.

Проверкой охвачены следующие вопросы:

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.
2. Проверка и анализ правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

3. Проверка порядка утверждения объемных показателей, характеризующих масштаб управления Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения.

4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5. Проверка использования бюджетных субсидий выделенных на исполнение муниципального задания.

6. Проверка использования муниципальной собственности.

7. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

8. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

1.1 Органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление функций и полномочий учредителя и собственника имущества Учреждения в соответствии с Постановлением Главы г.Махачкала от 04.05.2011г. №1147 является Администрация городского округа с внутригородским делением «город Махачкала».

Учредителем МБОУ «СОШ №53» является муниципальное образование городской округ «город Махачкала». Органом Администрации, осуществляющим полномочия учредителя и собственника имущества, является Комитет по управлению имуществом г.Махачкалы.

Отраслевым органом Администрации, осуществляющим полномочия Учреждения, является Управление образования г.Махачкалы.

МБОУ «СОШ №53» функционирует на основании Устава, утвержденного Председателем Комитета по управлению имуществом г. Махачкалы и согласованного с начальником Управления образования г. Махачкалы.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета, печать с изображением герба РФ, штампы и бланки со своим наименованием, с указанием Учредителя и другие реквизиты, право от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается начальником МКУ «Управление образования МО ГО город Махачкала».

Право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам закреплено за МБОУ «СОШ №53» лицензией серии - 05Л01 № 0001622, выданной Министерством образования и науки РД от 02 апреля 2014 года № 8416.

Государственный статус образовательного учреждения, уровень и направленность реализуемых им образовательных программ подтверждает свидетельство о государственной аккредитации, регистрационный № 6612, выданное Министер-

ством образования и науки от 25.04.2017 года, срок действия по 18.03.2023 года, дающему право ведения общеобразовательной деятельности по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования, указанным в приложении:

- 1 уровень - начальное общее образование;
- 2 уровень - основное общее образование;
- 3 уровень - среднее общее образование.

Предмет, цели и виды деятельности, для которых создано Учреждение являются:

- обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования городской округ с внутригородским делением «город Махачкала» в сфере образования.

Основной целью деятельности Учреждения в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» и иными нормативными актами РФ.

Для достижения целей деятельности, указанных выше, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация образовательных программ начального общего образования, основного общего, среднего общего образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов, государственных образовательных стандартов:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ (художественной, туристско-краеведческой, технической, физкультурно-спортивной, социально-педагогической направленности) и дополнительных предпрофессиональных программ.

МБОУ «СОШ №53» является некоммерческой организацией, 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.

МБОУ «СОШ №53» имеет санитарно-эпидемиологическое заключение №05.01.01.000M000535.06.07 от 07.06.2007 г. на соответствие правилам и нормам.

МБОУ «СОШ №53» состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Махачкалы и имеет основной государственный регистрационный номер 1070561001741.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №53» был открыт р./счет 40701810000001000001, в ГРКЦ НБ РД Банка России г. Махачкалы, лицевой счет №20036Ш48370, ИНН/КПП 0561056376/057101001, БИК – 049209001 в отделении г. Махачкала УФК по РД.

Юридический адрес: Республика Дагестан, г.Махачкала, поселок Турали,ТЗБ.

Распорядителями кредитов и ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах, директор МБОУ «СОШ №53» - **Ахмедханова Б.А.**;

-с правом второй подписи - главный бухгалтер **Абдуллаева Б.Г.**

2. Проверка и анализ правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение на 2018 год должно осуществляется в порядке, установленном Постановлением Главы г. Махачкалы от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69,2 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 7 статьи 9,2 Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1196 г. «О некоммерческих организациях», пунктом 5 ст.4 федерального закона от 03.1.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Постановлением правительства РД от 06.04.2016 г. № 81 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений РД и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

В соответствии с вышеперечисленным в МБОУ «СОШ №53» утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а к Положению утверждены приложения:

1. Муниципальное задание.
2. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). График перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).
3. Отчет о выполнении муниципального задания.
4. Результаты мониторинга соответствия объема оказанных услуг (выполненных работ) показателя муниципального задания.

3. Проверка порядка утверждения объемных показателей, характеризующих масштаб управления Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения.

Постановлением Главы города Махачкалы от 03.06.2010 г. №1667 (в ред. от 29.03.2013 г. №841 и от 01.03.2017 г. №270) «Об утверждении положения об оплате труда работников образовательных учреждений г. Махачкалы» определены объемные показатели с учетом условий расчета, характеризующие масштаб управления МБОУ «СОШ №53».

Согласно Постановления Главы городского округа «город Махачкала» Республики Дагестан от 06 октября 2011 года за № 3071 (с изменениями от 23 октября 2012 года) пункт 3.1 отнесение к группам оплаты труда руководителей учреждений осуществляется в зависимости от количества показателей образовательного учреждения (контингент обучающихся, количество работников, наличие компьютерных классов и т.д.) на основании следующей таблицы:

Общеобразовательные школы:

группа по оплате труда – 1

Таблица №1

Сумма баллов по объемным показателям	Повышающий коэффициент
1620 и выше	2,5
1340-1619	2,4
1060-1339	2,3
780-1059	2,2
500-779	2,1

Отнесение к группам оплаты труда руководителя учреждения осуществляемых от количества показателей образовательного учреждения МБОУ «СОШ №53», сумма баллов на 01.09.2018 год Управлением образования определена 373,2 балла, что соответствует повышающему коэффициенту 1,8 (одна целая восемь десятых).

4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

К проверке МБОУ «СОШ №53» представлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, составленный согласно Приложения №1 к утвержденному Порядку Постановления Главы «город Махачкала» № 2100 от 11.11.2016 г.

Проверка порядка и правильности составления Плана ФХД за 2018год показала:

К плану ФХД на 2018 год представлено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Соглашение заключено между «Учредителем» Управлением образования г. Махачкалы и «Учреждением» директором МБОУ «СОШ № 53», и скреплено подписями и печатями обеих сторон. К соглашению о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составлен график перечисления субсидий.

При проведении анализа Плана ФХД на предмет соответствия целям деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными и муниципальными правовыми актами и уставом Учреждения установлено:

- первоначальный План ФХД на 2018г. утвержден в размере -15312,5тыс. руб.;
- уточненный план ФХД на 2018г. утвержден в размере – 16940,84 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2018г. составил в сумме – 0 тыс. руб.

Финансирование за 2018г. составило в сумме – 16776,82 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2019 г. составил в сумме – 19,2тыс. руб.

Результаты анализа использования средств бюджета и финансового результата деятельности МБОУ «СОШ№53» за 2018 год сформированы в таблице №2:

Таблица №2

Наименование Код КОСГУ	Первоначальный план ФХД (тыс. руб.)	уточ- ненный план	финанси- рование	кассовый расход	Факти- ческий расход	"Откл- ние гр.3 – гр.4- (тыс.р уб.) недо- финан- сиро- вание	От- клоне- ние гр.-би гр.-5(тыс. руб.)	Откл- ние гр5- гр.3испо- лено
1	2	3	4	5	6	7	8	9
111 «Зара- ботная плата» и 119 «Начис- ление на оплату тру- да»	14196,4	14600,5	14596,7	14596,7	14205,7	3,8	-391	3,8
244 «Услуги связи»	4,5	4,5	0	0	0	4,5	0	4,5
244«Коммун альные ус- луги» (кр. За 2017г.)	250	0	0			0	0	0
244«Коммун	248,4	248,4	219,6	219,6	173,2	28,8	-46,4	28,8

альные ус- луги»								
244 «Аренд- ная плата за пользование имущест- вом»	0	231,3	211,9	192,7	231,3	19,4		38,6
244«Содерж- ание иму- щества»	62,3	716,71	716,7	716,7	699,04	0,01	-17,66	0,01
244«Прочие услуги»	212,4	419,13	350,6	350,6	338,14	68,53	-12,46	68,53
244«Увеличе- ние стоимо- сти основ- ных средств»	0	383,2	383,2	383,2	766,4	0	383,2	0
244«Увеличе- ние стоимо- сти мате- риальных запасов»	91,6	105,2	105,1	105,1	73,2	0,1	-31,9	0,1
850 «Про- чиерасходы» (земельный и налог на имущество) (Госпошли- на, негатив. Возд.)	246,9	231,9	193,02	193,02	193,5	38,88	0,48	38,88
Итого:	15312,5	16940,84	16776,82	16757,62	16680,48	164,02	-115,74	183,22

По результатам представленного в таблице №2 анализа использования средств бюджета и финансового результата деятельности бюджетного учреждения сделаны следующие выводы.

Кассовые расходы учреждения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 г. составили – 16757,62 тыс. руб.

Увеличение плана ФХД от первоначального к уточненному произошло в 2018г. на 1628,34 тыс. руб.

Превышение исполнения кассовых расходов над фактическими расходами (начисленными) составило в сумме 115,74 тыс. руб.
(графа 8 таблицы 2).

Занижение исполнения кассовых расходов по отношению к уточненному плану составило в сумме 183,22 тыс. руб. (не исполнение).
(графа 9 таблицы 2).

В нарушение п.1 «Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение» недофинансирование от уточненного плана ФХД за 2018г. составило в сумме – 164,02 тыс. руб.

В нарушение п.2.1.3. Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» за 2018г. МКУ Управление образования г.Махачкала заключает договор о предоставлении субсидий в суммах без соответствующих графиков перечислений (по мере поступления финансирования).

5. Проверка использования бюджетных субсидий выделенных на исполнение муниципального задания.

Анализ исполнения бюджетных субсидий выделенных на исполнение муниципального задания, согласно плана ФХД МБОУ «СОШ №53», осуществляется по следующим основным направлениям расходов в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Коды видов расхода 110-119 (КВР)

Наибольший удельный вес в расходах учреждения за 2018г. имеют коды видов расхода 110-119 «Оплата труда и начисления на оплату труда», которые составляют -14596,7тыс. руб., или 92 % от всех расходов.

1.Штатное расписание на 01.09.2018г., с годовым фондом оплаты труда –10687,8 тыс. руб., в том числе:

- стимулирующие выплаты прочим 15% в сумме – 262,3 тыс. руб.;
- стимулирующие выплаты педагогический состав 21% в сумме –1085,7 тыс. руб.

Штатное расписание утверждено в количестве – 63,14 единиц, в т. ч.:

- 1)- административный персонал – 7 ед.;
- 2)- педагогический персонал в количестве –5 ед.;
- 3)- учебно-вспомогательный персонал в количестве –1 ед.;
- 4)- обслуживающий персонал – 22,25 ед.

Оплата труда работникам МБОУ «СОШ №53» осуществляется в соответствии с требованиями Постановления Главы городского округа «город Махачкала» от 03 июня 2010года №1667 « Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений г. Махачкалы» (с учетом изменений, внесенных в Постановление от 29 марта 2013года № 841), исходя из установленных ставок, должностных окладов, с учетом повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам) и критерии их установления, размеров выплат компенсационного характера и размеров выплат стимулирующего характера в соответствии с положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений г. Махачкалы.

Должностной оклад руководителя учреждения устанавливается в кратном соотношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному педагогическому персоналу. Повышающий коэффициент в соответствии с группой по оплате труда руководителя МБОУ «СОШ №53» установлен на 01.09.2018 год в размере-1,8 к средней заработной плате основного педагогического персонала.

Коды видов расходов (КВР)

КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

244 «Услуги связи».

По данному коду в 2018 году произведены фактические расходы на сумму 0 тыс. руб.

Договора заключены не были.

244 «Коммунальные услуги».

По данному коду в 2018 году произведены фактические расходы на сумму – 219,6 тыс. руб.

Заключены следующие договора поставок:

1. ООО «Махачкалаводоканал»
2. ООО «Махачкалатпелосервис»
3. ООО «Дагестанская энергосбытовая компания»

244 «Работы, услуги по содержанию имущества».

По данному коду в 2018 году произведены фактические расходы на сумму 716,7 тыс. руб.

Заключены следующие договора:

1. ООО Чистый город плюс
2. ООО Новый город 1
3. ООО Энергия ЭР
4. ООО ЭкспертЭнергоСервис
5. ООО Респ.Дезинф.Служба

244«Прочие работы, услуги».

По данному коду в 2018 году произведены фактические расходы на сумму 350,6 тыс.руб.

Заключены следующие договора:

- 1.ООО МСМ Трансэко
- 2.ООО Поликлиника Надежда

- 3.000 Эксперт
- 4.000 ЦЭЭ (Экодом)
- 5.Охрана МВД
- 6.000 Бэст-лайн
- 7.ИП Ибрагимова Д.И.

244 «Увеличение стоимости основных средств».

По данному коду расходов в 2018 году заключены договоры на сумму 383,2тыс.руб.

244 «Увеличение стоимости материальных запасов».

по данному коду расходов в 2018 году заключены договоры на сумму 105,1тыс.руб.

КВР 850«Прочие расходы».

На данный код относятся фактические расходы, связанные с уплатой налогов за 2018 год на сумму -193,02 тыс. руб.

6. Проверка использования муниципальной собственности.

К проверке использования муниципальной собственности представлены следующие нормативно-правовые документы, свидетельствующие о праве оперативного управления муниципальным имуществом:

Договор с Комитетом по управлению имуществом г.Махачкала на передачу в оперативное пользование имущества МБОУ «СОШ №53» №177 от 15.06.2011г.

При проверке сохранности материальных ценностей и определения полноты оприходования оборудования и инвентаря установлено.

Постановка бухгалтерского учета обеспечивает контроль за наличием и движением имущества, использованием товароматериальных ценностей по назначению и срокам в соответствии с утвержденными нормативами и счетами.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 года составляет 12683,09 тыс. руб., сумма амортизации 9767,9 тыс. руб., остаточная стоимость 2915,2 тыс. руб.

В МБОУ «СОШ №53» имеется библиотечный фонд на 01.01.2019 года балансовой стоимостью 1926,08 тыс. руб.

Списание основных средств производится согласно составленных актов с учетом полной амортизации и полного фактического износа или не пригодности к дальнейшей эксплуатации основного средства, а так же с приложением подтверждающих на то справок и на основании Распоряжения МКУ КУИ г. Махачкалы.

Созданной комиссией была проведена годовая инвентаризация основных средств. По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостачи не установлено.

7. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется согласно Положению Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", на базе программного обеспечения «1-С Предприятие для бюджетных учреждений» и 1С "Зарплата и кадры".

В указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У утвержден приказ №40/2 от 12.01.2018г. об установлении остатка лимита кассы в сумме 1000руб.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации.

Проведенной выборочной проверкой достоверности выписок банка, соответствие оборотов и остатков денежных средств по выпискам банка кассовой книге, наличие и соответствие первичных документов банковским выпискам и бухгалтерским записям, накопительных ведомостей, расхождений не установлено.

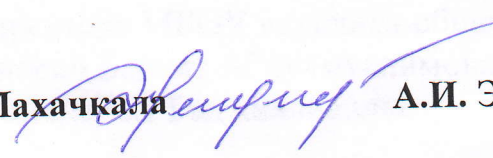
При сопоставлении остатков по статье баланса «Денежные средства» с выписками лицевого счета расхождений не установлено.

При проверке бухгалтерской отчетности установлено, что объемы дебиторской и кредиторской задолженности отраженные в балансе муниципального учреждения соответствуют аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности. По всем внебюджетным фондам составлены акты сверок, квартальная, годовая, налоговая отчетность сдается в вышестоящие муниципальные и государственные органы.

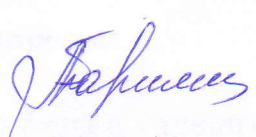
8. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

Предыдущая проверка проведена МКУ «Контрольно-счетная палата» г.Махачкала на основании удостоверения № 26 от 27.03.2017г. Нецелевого расходования средств не выявлено.

Главный инспектор КСП г.Махачкала

 А.И. Эфендиев

Директор МБОУ «СОШ №53»

 Б.А.Ахмедханова

Главный бухгалтер МБОУ «СОШ №53»

 Б.Г.Абдуллаева

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575895

Владелец Ахмедханова Барият Абдулмуслимовна

Действителен с 21.04.2021 по 21.04.2022