**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 6**

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Формирование показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета, направляемых в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг за 2019-2020 годы

в МБОУ ЦО «Альянс»

р.п. Куйтун 13 сентября 2021г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Формирование показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета, направляемых в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг за 2019-2020 годы в МБОУ ЦО «Альянс», на основании акта проверки № 32 от 04.08.2021 года, подготовленного ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.6 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжение и.о. председателя КСП МО Куйтунский район от 28.06.2021г. № 44, распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 23.07.2021г. № 45.

**Предмет контрольного мероприятия:** документы и материалы, касающиеся формирования муниципального задания, муниципальное задание на 2019-2020 годы, деятельность учреждения по выполнению муниципального задания.

**Объект контрольного мероприятия:** МБОУ ЦО «Альянс».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29.06.2021г. по 04.08.2021г.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ и оценка эффективности деятельности учреждения, проверка выполнения муниципального задания, результативности и целевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания.

**Проверяемый период:** 2019 год и2020 год.

**Объем проверенных финансовых средств** – **91898,3 тыс. руб.**

Проверка проведена с уведомлением директора Учреждения Мачихо Натальи Васильевны.

Акт проверки № 32 от 04.08.2021 года вручен директору МБОУ ЦО «Альянс». В установленный срок для представления информации о результатах рассмотрения акта от МБОУ ЦО «Альянс» замечания в адрес КСП не поступали.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки.**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Центр образования «Альянс» (далее - МБОУ ЦО «Альянс», ЦО «Альянс», Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации МО Куйтунский район от 27.01.2017г. № 32-п.

Учредителем МБОУ ЦО «Альянс» является муниципальное образование Куйтунский район (далее – Учредитель). Функции и полномочия Учредителя ЦО «Альянс» от имени муниципального образования Куйтунский район осуществляются Управлением образования администрации МО Куйтунский район (далее – Управление образования). Функции и полномочия Собственника имущества Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом» администрации муниципального образования Куйтунский район.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество на праве оперативного управления, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства. Бухгалтерский учет Учреждение по 17.08.2020г. осуществляло самостоятельно, а с 18.08.2020г. ведение учета осуществляется МКУ «Центр МиФСОУ КР» (договор о бухгалтерском обслуживании от 18.08.2020г. б/н).

Единоличным исполнительным органом Учреждения является руководитель Учреждения, который назначается учредителем. За проверяемый период обязанности директора исполняли:

- с 21.12.2018г. по 28.04.2019г. – исполняющая обязанности директора МБОУ ЦО «Альянс» являлась Мачихо Наталья Васильевна;

- с 29.04.2019г. по 15.06.2020г. обязанности директора МБОУ ЦО «Альянс» исполняла Максименко Елена Ивановна.

- с 16.06.2020г. и по настоящее время - директор МБОУ ЦО «Альянс» Мачихо Наталья Васильевна.

В состав Учреждения входят:

- средняя общеобразовательная школа;

- дошкольное общеобразовательное учреждение, детский сад «Тополек»;

- учебно-опытное хозяйство «Трудовое».

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг по реализации предусмотренных федеральными законами, законами Иркутской области, нормативными правовыми актами РФ и нормативными правовыми актами муниципального образования Куйтунский район в сфере образования - осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования; дополнительным общеобразовательным программам, адаптированным программам.

На осуществление образовательной деятельности Учреждение имеет лицензию: серия 38Л01 № 000368, регистрационный № 9359 (с Приложением № 1) от 21.07.2016 года, выданную Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области. Срок действия лицензии «бессрочно». МБОУ ЦО «Альянс» прошло аккредитацию на право реализовывать образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования (свидетельство о государственной аккредитации от 26.12.2013г., серия 38А01 № 0000539 регистрационный № 2413, действительно до 28.12.2024г.).

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования Куйтунский район.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета субсидии на выполнение муниципального задания согласно п. 21 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н) отражаются по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 4.

**2. Формирование и выполнение муниципального задания**

**на оказание муниципальных услуг.**

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 28.12.2015г. №578-п утверждено Положение «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Куйтунский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение № 578-п). Указанным постановлением утверждена форма муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания. Следует отметить, что **Положение о формировании МЗ требует корректировки, так как с 01.01.2018г. в ст. 69.2 БК РФ были внесены изменения, которые должны быть учтены и в нормативном акте ОМСУ, а именно, утратили силу нормы о ведомственном перечне муниципальных услуг (работ). Однако, на момент проведения настоящего контрольного мероприятия пунктом 8 Положения о формировании МЗ определено, что муниципальное задание формируется в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности. Данная формулировка противоречит нормам п. 3 ст. 69.2 БК РФ, где указано, что муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.**

Пунктом 5 Положения № 578-п определено, что муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования Куйтунский район на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – органами, осуществляющими функции главного распорядителя средств муниципального бюджета, в ведении которых находятся муниципальные бюджетные учреждения.

На 2019 год для МБОУ ЦО «Альянс» муниципальное задание утверждено Управлением образования 18.01.2019г., т. е. с соблюдением сроков определенных Положением о формировании МЗ (решение Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 25.12.2018г. № 331, уведомление о лимитах бюджетных ассигнований на 2019 год от 25.12.2018г.). В муниципальное задание с момента утверждения изменения не вносились.

На 2020 год муниципальное задание утверждено Управлением образования 07.02.2020г., т. е. **с нарушением сроков, определенных Положением о формировании МЗ** (решение Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 24.12.2019г. № 29, уведомление о лимитах бюджетных ассигнований на 2019 год от 24.12.2019г., муниципальное задание следовало утвердить до 23.01.2020г). В муниципальное задание с момента утверждения изменения не вносились.

Муниципальное задание МБОУ ЦО «Альянс» на 2019-2020 годы сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения, на срок, соответствующий сроку составления районного бюджета. Наименование муниципальных услуг в муниципальном задании соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

В муниципальном задании для Учреждения установлено 5 муниципальных услуг. Потребителями муниципальной услуги являются физические лица. Показатели муниципального задания, характеризующие **объем** муниципальной услуги, приведены ниже.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной услуги | Показатель объема муниципальной услуги | 2019г. | | | 2020г. | | |
| план | факт | % исп. | план | факт | % исп. |
| 1. | Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования | *- число обучающихся* | 148 | 129 | 87,2 | 129 | 130 | 100,7 |
| *- число классов-комплектов* | 8 | 8 | 100 | 8 | 8 | 100 |
| 2 | Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования | *- число обучающихся* | 149 | 151 | 101,3 | 150 | 152 | 101,3 |
| *-число классов-комплектов* | 7 | 7 | 100 | 7 | 7 | 100 |
| 3 | Реализация основных общеобразовательных программ основного среднего образования | *- число обучающихся* | 18 | 13 | 72,2 | 13 | 13 | 100 |
| *-число классов-комплектов* | 2 | 2 | 100 | 2 | 2 | 100 |
| 4 | Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью | *- число обучающихся* | 46 | 49 | 106,5 | 49 | 49 | 100 |
| *- число классов-комплектов* | 4 | 4 | 100 | 4 | 4 | 100 |
| 5 | Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования | *количество воспитанников от 1г. до 3лет.* | 5 | 7 | 140 | 7 | 6 | 85,7 |
| *число человеко-дней от 1г. до 3лет* | 600 | 835 | 139,2 | 600 | 831 | 138,5 |
| *количество воспитанников от 3л.. до 8 лет.* | 69 | 62 | 89,9 | 62 | 59 | 95,2 |
| *число человеко-дней от 3л.. до 8лет* | 9800 | 7521 | 76,7 | 9800 | 7524 | 76,8 |

Муниципальным заданием определены также **показателя качества муниципальных услуг.** Качественные показатели муниципальных заданий на **2019-2020 годы** и их фактическое исполнение представлены в таблице № 2 (значения показателей на 2020 год аналогичны показателям на 2019 год).

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | План | Факт |
| **1.Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования** | | | | |
| 1 | Уровень соответствия учебного плана требованиям федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) | % | 100 | 100 |
| 2 | Доля учащихся, обучающихся по ФГОС у которых сформированы универсальные учебные действия на уровне базовой подготовки | % | 100 | 100 |
| 3 | Укомплектованность кадрами | % | 100 | 100 |
| 4 | Количество обоснованных жалоб потребителей, поданных в образовательную организацию | ед. | 0 | 0 |
| 5 | Доля потребителей, удовлетворенных качеством услуги | % | 80 | 80 |
| 6 | Доля выпускников получивших аттестаты об основном общем, среднем общем образовании, от общей численности выпускников на уровне основного общего, среднего образовании, | % | 11кл.-100 | 100 |
| **2. Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для детей с умственной отсталостью** | | | | |
| 1 | Уровень соответствия учебного плана общеобразовательной организации требованиям федерального базисного учебного плана | % | 100 | 100 |
| 2 | Доля выпускников получивших свидетельство об образовании, от общей численности выпускников на уровне адаптированного образования | % | 100 | 100 |
| 3 | Укомплектованность кадрами | % | 100 | 100 |
| 4 | Количество обоснованных жалоб потребителей, поданных в образовательную организацию | ед. | 0 | 0 |
| 5 | Процент потребителей, удовлетворенных качеством услуги | % | 80 | 80 |
| **3. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования** | | | | |
| 1 | Доля воспитанников, обучающихся по образовательным программам дошкольного образования, соответствующим требованиям ФГОС | % | 100 | 100 |
| 2 | Укомплектованность кадрами | % | 100 | 100 |
| 3 | Количество обоснованных жалоб потребителей, поданных в образовательную организацию | ед. | 0 | 0 |
| 4 | Доля потребителей, удовлетворенных качеством услуги | % | 80 | 80 |

По данным отчета о выполнении муниципального задания за 2019-2020 годы все показатели выполнены на 100%. В ходе контрольного мероприятия установлено, что **плановые значения показателей объема муниципальной услуги в отчете о выполнения муниципального задания за 2020 год отличаются от аналогичных показателей в самом муниципальном задании** (например: Услуга № 1 число обучающихся в МЗ план - 129 чел., а в Отчете план – 148 чел.).

Следует отметить, что **в муниципальном задании как на 2019г. так и на 2020г.** **отсутствует 3 часть задания «Прочие сведения о муниципальном задании», предусматривающая основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания, порядок контроля за выполнением муниципального задания, что является нарушением требований п. 3 Положения № 578-п.**

Согласно п. 2.1 приказа Управления образования администрации МО Куйтунский район «О формировании показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) образовательных учреждений муниципального образования Куйтунский район» от 15.01.2016г. № 19л/с муниципальные бюджетные учреждения ежеквартально, в срок до 20-числа представляют в Управление образования отчет об исполнении муниципального задания, который содержит подробную пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания. **Фактически отчеты ежеквартально не представлялись**, а составлялись по окончании отчетного года. **Пояснительная записка к отчету о выполнении муниципального задания отсутствует.** Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год составлен 15.01.2020г., за 2020 год – 15.01.2021г.

**3. Соблюдение порядка финансового обеспечения муниципального задания**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из районного бюджета на основании соглашения, в пределах бюджетной росписи ассигнований по Управлению образования, как ГРБС (код ГРБС - 922). Порядок определения объема и условия предоставления таких субсидий, форма соглашения устанавливаются правовым актом местной администрации (п. 1 ст. 78.1 БК РФ). **Фактически проверкой установлено, что такой Порядок в 2019-2020гг. отсутствовал, а утвержден лишь 5 октября 2020 года (постановление администрации № 803-п)** **и** **вступил в силу со дня его подписания.**

Согласно п. 36, п. 40 Положения № 578-п финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии. Предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения, заключаемого между органом, осуществляющим функции главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится муниципальное бюджетное учреждение и муниципальным бюджетным учреждением. Соглашение определяет права, обязанность и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течении финансового года.

Пунктом 4 ст. 69 БК РФ и п. 10 Положения № 578-п определено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, затрат на уплату налогов, из этого следует, что Управление образования должно произвести расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основании которых заключается соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. **Однако, расчет нормативных затрат Управлением образования к проверке не представлен и считается отсутствующим. Объем финансового обеспечения выполнения МЗ установлен без применения формулы, предусмотренной п. 11 Положения о порядке формирования МЗ. Вместе с тем, исходя из содержания п. 4 ст. 69.2 БК РФ, расчет объема финансового обеспечения выполнения МЗ является обязательной частью порядка финансового обеспечения его выполнения. Отсюда следует, что установленный порядок расчета субсидии на выполнение муниципального задания не соблюден (п. 1.2.47 Классификатора нарушений - нарушение порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг.**

Между Управлением образования администрации МО Куйтунский район и МБОУ ЦО «Альянс» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иных субсидий: на 2019 год - от 10.01.2019г., на 2020 год - от 11.01.2020г. Пунктом 2.1.2 данных Соглашений определено, что субсидия Учреждению представляется в соответствии с графиком перечисления, являющимся неотъемлемым приложением к Соглашению.

**При анализе представленных соглашений установлено следующее:**

**- в нарушении требований п. 4 Положения № 578-п текстовой частью соглашения конкретный объем субсидии на выполнение муниципального задания не определен;**

**- из текста следует, что соглашение заключено на предоставление двух видов субсидий: субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели и в план - график перечисления субсидий включены также оба вида субсидий.** **При этом следует отметить, что из представленных планов-графиков определить конкретные объемы перечисления субсидии на выполнение муниципального задания не представляется возможным, поскольку по видам субсидий разделение отсутствует.**

Соглашение между учредителем и бюджетным учреждением должно содержать следующие условия:

- цели, порядок, размер и сроки предоставления субсидий;

- обязанности сторон;

- порядок и сроки представления отчетности об использовании субсидий;

- право учредителя на проведение проверок соблюдения учреждениями условий соглашения;

- порядок возврата сумм субсидий, не использованных или использованных не по целевому назначению.

**Исходя из выше изложенного следует, что на каждый вид субсидии необходимо заключать раздельные соглашения, поскольку условия, порядок, сроки предоставления, а также иные обстоятельства соглашений могут быть различны для субсидии на выполнение муниципального задания и для субсидии на иные цели.**

Согласно плана-графика **на 2019 год** перечисление субсидий должно производиться до 30 числа каждого месяца (в феврале - до 28-го, в декабре – до 29-го) в объемах, предусмотренных планом-графиком. Общий объем перечислений определен в сумме **39655,1 тыс. руб.** В течение года изменений в Соглашение не вносилось, предусмотренный планом-графиком объем предоставляемой субсидии не менялся. Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2019 год на лицевой счет Учреждения поступило субсидий в сумме **48348,9 тыс. руб.** (субсидии на выполнение муниципального задания –44367,9 тыс. руб., субсидии на иные цели – 3981 тыс. руб.), **т. е. больше, чем предусмотрено заключенным Соглашением на 8693,8 тыс. руб.**

Фактически сроки перечисления субсидии в 2019 году соблюдались, **а объемы перечислений не соответствуют объемам, установленным планом-графиком.**

Согласно плана-графика **на 2020 год** перечисление субсидий должно производиться до последнего дня каждого месяца (в январе – до 29-го, в феврале – до 26-го, в октябре - до 29-го) в объемах, предусмотренных планом-графиком. Первоначальным планом-графиком субсидии предусмотрены в объеме **58848,2 тыс. руб.** В течение года в план-график семь раз вносились изменения, в результате которых планируемый объем субсидий составил **55273,4 тыс. руб.,** т.е. уменьшен на 3574,8 тыс. руб., или на 6%. **Следует отметить, что план-график как в первоначальной редакции так и в окончательной сформирован с арифметическими ошибками. При пересчете плана-графика установлены расхождения: в первоначальной редакции на сумму 1223 тыс. руб. (итоговая сумма при пересчете составляет 60071,2 тыс. руб.), в окончательной редакции на 1171 тыс. руб. (итоговая сумма при пересчете составляет 56444,4 тыс. руб.).** Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2020 год на лицевой счет Учреждения поступило субсидий в сумме **54758,5 тыс. руб.** (субсидии на выполнение муниципального задания –47537,9 тыс. руб., субсидии на иные цели – 7220,6 тыс. руб.), **т. е. меньше, чем предусмотрено заключенным Соглашением на 1685,9 тыс. руб**. (54758,5-56444,4**).**

Фактически сроки перечисления субсидии в 2020 году соблюдались, **а объемы перечислений не соответствуют объемам, установленным планом-графиком.**

В соответствии с п. 2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий **Учредитель вправе изменять размер предоставляемой субсидии в случае изменения в муниципальном задании показателей**, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг. Как показало контрольное мероприятие, изменения в муниципальное задание в **течение проверяемого периода не вносились**, таким образом, **в нарушение п.2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий,** **при неизменном муниципальном задании, размер субсидии, предоставляемой бюджетному учреждению, менялся.**

**Также необходимо отметить, что п. 38 Положения о формировании МЗ установлено, что «*уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания*». То есть нормы Положения о формировании МЗ вступают в некоторое противоречие с соглашением (в первом идет речь только лишь об уменьшении объема субсидии, а во втором – об изменении).**

Следует отметить, что Соглашение об условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания на 2019 год между Управлением образования и МБОУ ЦО «Альянс» было подписано и вступило в силу 10.01.2019г., т.е. **раньше** доведения муниципального задания (18.01.2019г.). Данный факт является **нарушением ст. 69.2 БК РФ,** согласно которой показатели муниципального задания используются для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, **аналогичная ситуация и на 2020 год**, соглашение о предоставлении субсидии подписано и вступило в силу 11.01.2020г., а муниципальное задание 07.02.2020г.

**4. Формирование и выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.**

На выполнение муниципального задания поступили субсидии в 2019 году в размере 44367,9 тыс. руб., в 2020 году – 475537,9 тыс. руб. Расходование средств субсидии осуществлялось на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности утверждены Приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н), срок действия с 01.01.2012г. по 31.12.2019г. С 01.01.2020г. требования к составлению и утверждению плана утверждены приказом Минфина РФ от 01.08.2018г. № 186н (далее - Приказ № 186н). Согласно Приказов № 81н, № 186н составление плана ФХД осуществляется бюджетным учреждением в соответствии порядком, установленным органом – учредителем.

**В нарушение ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина № 81н и п. 2 Приказа Минфина № 186н Управлением Образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении МБОУ ЦО «Альянс», порядок составления и утверждения плана ФХД не установлен.**

План ФХД **на 2019 год** утвержден начальником Управления образования администрации МО Куйтунский район, подписан директором Учреждения. Первоначально план ФХД утвержден 11.01.2019г. по доходам в сумме **39456,4 тыс. руб.,** из них субсидии на выполнение муниципального задания – 36109,3 тыс. руб. План ФХД составлен на основании расчетов (обоснований) плановых показателей выплат, которые приложены к плану.Остаток средств на начало планируемого периода составил 0 руб. В течение 2019 года в план ФХД вносились изменения 11 раз. В окончательной редакции план ФХД утвержден 24.12.2019г. **в сумме 50025,2 тыс. руб.,** из них субсидии на выполнение муниципального задания – 44374,1 тыс. руб. **В нарушение п. 3 Приказа Минфина № 81н план ФХД на 2019 год составлен на один год,** **а следовало на срок утверждения бюджета, т.е. на очередной финансовый год и на плановый период** (на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов).

По данным отчета об исполнении учреждением плана ФХД ф. 0503737 за 2019 год субсидии на выполнение муниципального задания поступили в сумме 44367,9 тыс. руб., что составило 99,9% от плановых назначений (44367,9/44374,1). Расходы составили 44360,4 тыс. руб., или 99,9% от поступившей субсидии. Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания на конец отчетного периода составил 7,5 тыс. руб.

Сведения об исполнении поступившей субсидии на выполнение муниципального задания представлены ниже.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | | Исполнено (ф.0503737 | % испол-  нения | Уд.вес в расх. |
| План ФХД от 11.01.2019г. | По данным ф.0503737 по состоянию на 01.01.2020г. |
| Доходы: | 36109,3 | 44374,1 | 44367,9 | 99,9 | - |
| Расходы всего, в т.ч. | 36109,3 | 44374,1 | 44360,4 | 99,9 | 100 |
| *- фонд оплаты труда* | *25114,2* | *30469,0* | *30469* | *100* | *68,7* |
|  | *-* | *108,1* | *108,1* | *100* | *0,2* |
| *- начисления на выплаты по оплате труда* | *7615,3* | *9179,9* | *9179,9* | *100* | *20,7* |
| *- уплата налогов и иных платежей* | *285,6* | *69,7* | *62,2* | *89,2* | *0,1* |
| *-закупка товаров, работ и услуг* | *3094,2* | *4547,4* | *4541,2* | *99,8* | *10,3* |

Основной объем средств предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания в 2019г. направлен на оплату труда с начислениями – 39648,9 тыс. руб., или 89,4% от общего объема произведенных расходов (39648,9/44360,4).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в общем объеме расходов составляют 4541,2 тыс. руб., или 10,3%, из них произведена оплата коммунальных услуг (э/энергия, водоснабжение) – 1364 тыс. руб., услуги связи, интернет – 60,4 тыс. руб., ГСМ, уголь – 657,5 тыс. руб., медицинский осмотр – 183,4 тыс. руб., прочие материальные запасы – 1357,6 тыс. руб., приобретение основных средств (мебель, учебники) - 611,1 тыс. руб., прочие расходы – 307,2 тыс. руб.

При проверке выполнение муниципального задания за 2019 год нецелевого использования средств субсидии на не установлено.

**Планом ФХД на 2020 год** объем поступлений предусмотрен в размере 57954,7 тыс. **руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 51101 тыс. руб. План утвержден 23.01.2020г.** Следует отметить, что план сформирован с арифметическими ошибками: при пересчете показателей поступлений общая сумма доходов Учреждения составит 59624,7 тыс. руб., однако в Плане указано 57954,7 тыс. руб., **расхождения 1670 тыс. руб.** План ФХД составлен на основании расчетов (обоснований) плановых показателей выплат, которые приложены к плану. Остаток средств на начало года составляет 214,9 тыс. руб., **из них средств субсидии на выполнение муниципального задания 7,5 тыс. руб.,** **а** **в Плане остаток средств на начало финансового** **года** (код строки 001) **отражен в сумме 0 руб. Затем в План внесены изменения от 19.02.2020г. (**арифметическая ошибка по доходам устранена**), от 19.03.2020г., от 29.04.2020г., однако остаток средств на начало года так и отражен в сумме 0 руб. Дальнейших изменений в план ФХД 2020 года в КСП не представлено.**

По данным отчета об исполнении учреждением плана ФХД ф. 0503737 за 2020 год субсидии на выполнение муниципального задания поступили в сумме 47537,9 тыс. руб., что составило 99,7% от плановых назначений (47537,9/47659,6). Расходы составили 47537,9 тыс. руб., или 100% от поступившей субсидии. Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания на конец отчетного периода составил 7,5 тыс. руб.

Сведения об исполнении поступившей субсидии на выполнение муниципального задания представлены ниже.

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | | Исполнено (ф.0503737 | % испол-  нения | Уд.вес в расх. |
| План ФХД от 23.01.2020г. | По данным ф.0503737 по состоянию на 01.01.2021г. |
| Доходы: | 51101,0 | 47659,6 | 47537,9 | 99,7 | - |
| Расходы всего, в т.ч. | 51101,0 | 47659,6 | 47537,9 | 99,7 | 100 |
| *- фонд оплаты труда* | *36555,0* | *34413,5* | *34413,5* | *100* | *72,4* |
| *- начисления на выплаты по оплате труда* | *11093,0* | *9913,1* | *9913,1* | *100* | *20,8* |
| *- уплата налогов и иных платежей* | *59,0* | *88,4* | *88,4* | *100* | *0,2* |
| *-закупка товаров, работ и услуг* | *33994,0* | *3244,6* | *3122,9* | *96,2* | *6,6* |

Как видно из таблицы, основной объем субсидии на выполнение муниципального задания за 2020 год направлен на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 44326,6 тыс. руб. или 93,2% (44326,6/47537,9).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в общем объеме расходов составляют 3122,9 тыс. руб., или 6,6% (3122,9/47537,9), из них произведена оплата коммунальных услуг (э/энергия, водоснабжение, откачка и вывоз жидких БО) – 1049 тыс. руб., интернет – 55,3 тыс. руб., ГСМ – 467,4 тыс. руб., уголь – 680,4 тыс. руб., за медицинский осмотр – 128,7 тыс. руб., канцтовары – 78 тыс. руб., на приобретение основных средств (мебель, учебники, игрушки) направлено 587,1 тыс. руб., прочие расходы – 77 тыс. руб.

При проверке выполнение муниципального задания за 2020 год нецелевого использования средств субсидии на не установлено.

В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективным договором, локальными нормативными актами, соглашениями, нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников МБОУ ЦО «Альянс». В проверяемом периоде действовало два Положения:

- утвержденное приказом по школе № 208 от 14.12.2015г. и согласованное с профсоюзным комитетом МБОУ ЦО «Альянс» (далее – Положение № 208);

- утвержденное приказом по школе № 36 от 26.04.2019г. и согласованное с профсоюзной организацией МБОУ ЦО «Альянс» (далее – Положение № 36). Следует отметить, что **в данном приказе дата вступления в силу Положения № 36 не указана, размеры должностных окладов установленные данным Положением фактически применяются с 01.03.2019г. Пунктом 3 и пунктом 4 определено, что Положение об оплате труда и штатное расписание до их утверждения руководителем согласовываются с министерством (каким?). Фактически, такого согласования указанные документы не проходят, следовательно, данные пункты не актуальны и подлежат корректировке. Кроме того, необходимо признать утратившим силу Положение № 208 от 14.12.2015г.**

Штатное расписание Учреждения утверждено директором школы:

- по состоянию на **01.01.2019г.** в количестве 109,38 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 2438,4 тыс. руб.;

- по состоянию на 01.03.2019г. в количестве 109,38 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 2799,8 тыс. руб.;

- по состоянию на 01.09.2019г. в количестве 113,99 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 2568,7 тыс. руб. Годовой фонд оплаты труда на 2019 год утвержден в сумме **31950,5 тыс. руб.**

- по состоянию **на 01.01.2020г**. в количестве 113,99 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 2867,2 тыс. руб.;

- по состоянию на 01.09.2020г. в количестве 115,36 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 2869,4 тыс. руб. Годовой фонд оплаты труда на 2020 год утвержден в сумме **34415,5 тыс. руб.**

При анализе штатного расписания установлено следующее:

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2019г. сформировано с арифметической ошибкой. Так, согласно представленному штатному расписанию, штатная численность работников Учреждения составляет 109,05 штатных единиц, однако при арифметическом пересчете КСП штатная численность составляет 109,38 штатных единиц;

- установленные работникам Учреждения оклады соответствуют размерам окладов, определенных Положением об оплате труда: с 01.01.2019г. – Приложение № 1 к Положению № 208, с 01.03.2019г. – Приложение № 1 к Положению № 36, **за исключением оклада музыкального работника. Положением № 36, приложение № 1 рекомендуемый минимальный оклад по должности «музыкальный руководитель» составляет 7884 руб., однако штатным расписанием с 01.09.2019г. должностной оклад по данной должности на 0,25 ст. установлен в сумме 1986 руб. (7944 руб.\*0,25ст.).** Следует отметить, что установление должностного оклада музыкальному работнику в завышенном размере на фонд оплаты труда не повлияло, т.к. заработная плата доводилась до минимального размера оплаты труда;

- **штатным расписанием предусмотрена должность «инструктор по физической культуре» 0,25 ст.: с 01.03.2019г. с окладом в сумме 1971 руб. (7884\*0,25ст.), с 01.09.2019г - 1986 руб. (7944\*0,25ст.) однако, Положением № 36 наличие данной должности не предусмотрено. Начисление и выплата заработной платы за период с 01 марта 2019 года по декабрь 2020 года производилась в соответствии со штатным расписанием, но в нарушение Положения № 36. Сумма начислений за данный период с нарушением составила 110,1 тыс. руб., из низ за 2019г. – 38,7 тыс. руб., за 2020г. – 71,4 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).**

Согласно данных расчетных ведомостей годовое начисление заработной платы работникам Учреждения за 2019 год составило **30206,7 тыс. руб.,** (по штатному ГФОТ – 31950,5 тыс. руб.), однако в главной книге (счет 430211000 «Расчеты по заработной плата») начисление отражено **в сумме 30469 тыс. руб.,** **расхождения данных аналитического и синтетического учета составляет 262,3 тыс. руб.** (30469-30206,7). Кредиторская задолженность по заработной плате согласно данных главной книги на 01.01.2019г. отсутствует, а на **01.01.2020г. составляет 31,6 тыс. руб.** Однако, **по данным годового отчета ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по заработной плате на начало и на конец 2019 года отсутствует.**

За 2020 год по данным расчетных ведомостей начислено заработной платы **в сумме 36143,2 тыс. руб.** (по штатному ГФОТ - 34415,5 тыс. руб.), а в главной книге (счет 430211000 «Расчеты по заработной плате») начисление отражено **в сумме 30862,3 тыс. руб. расхождение составляет 5280,9 тыс. руб.** (36143,2-30862,3). Кредиторская задолженность по заработной плате по данным главной книги на 01.01.2020г. составляет **21,5 тыс. руб. (?),** на 01.01.2021г. – 911,4 тыс. руб.

**Выше перечисленные замечания являются нарушением требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (п. 2.11 Классификатора нарушений).**

На основании ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего ФЗ.

В целях обеспечения планирования и осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг (ст. 38 Закон № 44-ФЗ) определено, что, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). **В нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в Учреждении должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, не назначено (п. 4.10 Классификатора нарушений).**

План-график **на 2019 год** сформирован и размещен в единой информационной системе 01.02.2019г. Совокупный годовой объем закупок согласно плану-графику составляет 4801,3 тыс. руб. Планом ФХД Учреждения в окончательной редакции от 24.12.2019г. совокупный объем закупок на 2019 год утвержден в объеме 7988,2 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания 4547,4 тыс. руб. Расхождения составляет 3186,9 тыс. руб., и обусловлено тем, что **в течение года план-график закупок не редактировался.**

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана ФХД в соответствии с законодательством РФ. **План ФХД на 2019 год утвержден 11.01.2019г., а план-график утвержден 01.02.2019г., т. е. через 14 рабочих дней, или с нарушением сроков на 4 рабочих дня (п. 4.19 Классификатора нарушений).** Утвержденный план-график подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с дата утверждения (ч. 15 ст. 21 Закона №44-ФЗ). Проверкой установлено, что **в ЕИС план-график размещен 07.03.2019г., т.е. через 23 рабочих дня, или с нарушением сроков на 20 рабочих дней (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение Закона № 44-ФЗ Учреждением в 2019 году сведения о муниципальных контрактах, в том числе об их исполнении в реестр контрактов не вносились.**

Планом-графиком должны быть предусмотрены все закупки, независимо от источника финансирования. Планом-графиком на 2019 год, как уже отмечалось, предусмотрен объем закупок **4801,3 тыс. руб.,** фактически закупки осуществлены на сумму **7497,5 тыс. руб.,** или **на 2692,2 тыс. руб. больше чем предусмотрено планом-графиком,** **т.е. осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком, что является нарушением Закона № 44-ФЗ и части 2 статьи 72 БК РФ (п. 4.5. Классификатора нарушений - несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке).**

**На 2020 год п**лан–графикв первоначальной редакции размещен в единой информационной сети 02.03.2020г. Годовой объем закупок согласно плану-графику составляет 10297,7 тыс. руб. В течение года в план-график четыре раза вносились изменения. В окончательной редакции от 01.09.2020г. годовой объем закупок составляет 11258,7 тыс. руб. Согласно плану ФХД на 2020 год в редакции от 29.04.2020г. объем закупок составляет 12273,2 тыс. руб. Расхождения в объема закупок обусловлены тем, **что с 1 мая 2020 года план ФХД не велся, план-график закупок с 01.09.2020г. не редактировался.**

Согласно п. 12 Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» план-график утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. **План ФХД на 2020 год утвержден 23.01.2020г., а план-график утвержден 02.03.2020г., т.е. через 25 рабочих дней, или с нарушением сроков на 15 рабочих дней (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение п. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график сформирован только на очередной финансовый год, а следовало на срок, соответствующий сроку действия решения Думы МО Куйтунский район о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение Закона № 44-ФЗ Учреждением в 2020 году сведения о муниципальных контрактах, в том числе об их исполнении в реестре контрактов размещались не в полном объеме (**например: сведения о МК с ООО Иркутэнергосбыт от 28.02.2020г. отсутствуют).

Планом-графиком на 2020 год, как уже отмечалось, предусмотрен объем закупок 11258,7 тыс. руб., фактически закупки осуществлены на сумму 8450,4 тыс. руб., т.е. в пределах плана-графика.

**Выводы:**

1. Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 28.12.2015г. № 578-п утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Куйтунский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение о формировании МЗ). КСП отмечает, что Положение о формировании МЗ требует корректировки, так как с 01.01.2018г. в ст. 69.2 БК РФ были внесены изменения, которые должны быть учтены и в нормативном акте ОМСУ, а именно, утратили силу нормы о ведомственном перечне муниципальных услуг (работ).

2. Нарушение отдельных норм Бюджетного кодекса РФ и Положения о формировании муниципального задания на оказание услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Куйтунский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 28.12.2015г. № 578-п, а именно:

- на 2020 год муниципальное задание утверждено Управлением образования 07.02.2020г., т. е. с нарушением сроков, определенных Положением о формировании МЗ (решение Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 24.12.2019г. № 29, уведомление о лимитах бюджетных ассигнований на 2019 год от 24.12.2019г., муниципальное задание следовало утвердить до 23.01.2020г);

- в муниципальном задании как на 2019г. так и на 2020г. отсутствует 3 часть задания «Прочие сведения о муниципальном задании», предусматривающая основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания, порядок контроля за выполнением муниципального задания, что является нарушением требований п. 3 Положения № 578-п;

- согласно п. 2.1 приказа Управления образования администрации МО Куйтунский район «О формировании показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) образовательных учреждений муниципального образования Куйтунский район» от 15.01.2016г. № 19л/с муниципальные бюджетные учреждения ежеквартально, в срок до 20-числа представляют в Управление образования отчет об исполнении муниципального задания, который содержит подробную пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания. Фактически отчеты ежеквартально не представлялись, а составлялись по окончании отчетного года. Пояснительная записка к отчету о выполнении муниципального задания отсутствует;

- в нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ и пп. 10, 13 Положения о формировании МЗ расчет нормативных затрат на 2019г. и 2020г. Управлением образования к проверке не представлен и считается отсутствующим. Объем финансового обеспечения выполнения МЗ установлен без применения формулы, предусмотренной п. 11 Положения о порядке формирования МЗ. Вместе с тем, исходя из содержания п. 4 ст. 69.2 БК РФ, расчет объема финансового обеспечения выполнения МЗ является обязательной частью порядка финансового обеспечения его выполнения. Установленный порядок расчета субсидии на выполнение муниципального задания не соблюден (п. 1.2.47 Классификатора нарушений);

- между Управлением образования администрации МО Куйтунский район и МБОУ ЦО «Альянс» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иных субсидий: на 2019 год - от 10.01.2019г., на 2020 год - от 11.01.2020г. Субсидии представляется в соответствии с графиком перечисления, являющимся неотъемлемым приложением к Соглашению (п..2.1.2 данных Соглашений). При анализе представленных соглашений установлено что текстовой частью соглашения конкретный объем субсидии на выполнение муниципального задания не определен (нарушение требований п.40 Положения №578-п), соглашение заключено на предоставление двух видов субсидий: субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели и в план- график перечисления субсидий включены также оба вида субсидий. При этом из представленных планов-графиков определить конкретные объемы перечисления субсидии на выполнение муниципального задания не представляется возможным, поскольку по видам субсидий разделение отсутствует;

- планы-графики перечисления субсидий к соглашениям сформированы с арифметическими ошибками;

- в нарушение п. 2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, при неизменном муниципальном задании, размер субсидии, предоставляемой бюджетному учреждению, менялся;

- соглашение об условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания на 2019 год между Управлением образования и МБОУ ЦО «Альянс» было подписано и вступило в силу 10.01.2019г., т.е. раньше доведения муниципального задания (18.01.2019г.). Данный факт является нарушением ст. 69.2 БК РФ, согласно которой показатели муниципального задания используются для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, аналогичная ситуация и на 2020 год, соглашение о предоставлении субсидии подписано и вступило в силу 11.01.2020г., а муниципальное задание 07.02.2020г.

3. Замечания по плану финансово-хозяйственной деятельности:

- в нарушение ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина № 81н и п. 2 Приказа Минфина № 186н Управлением Образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении МБОУ ЦО «Альянс», порядок составления и утверждения плана ФХД не установлен;

- в нарушение п. 3 Приказа Минфина № 81н план ФХД на 2019 год составлен на один год, а следовало на срок утверждения бюджета, т.е. на очередной финансовый год (2019) и плановый период (2020-2021гг.);

- Планом ФХД на 2020 год объем поступлений предусмотрен в размере 57954,7 тыс. руб., в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 51101 тыс. руб. План утвержден 23.01.2020г. Следует отметить, что план сформирован с арифметическими ошибками: при пересчете показателей поступлений общая сумма доходов Учреждения составит 59624,7 тыс. руб., однако в Плане указано 57954,7 тыс. руб., расхождения 1670 тыс. руб. Остаток средств на начало года составляет 214,9 тыс. руб., из них средств субсидии на выполнение муниципального задания 7,5 тыс. руб., а в Плане остаток средств на начало финансового года (код строки 001) отражен в сумме 0 руб. Затем в План внесены изменения от 19.02.2020г. (арифметическая ошибка по доходам устранена), от 19.03.2020г., от 29.04.2020г., однако остаток средств на начало года так и отражен в сумме 0 руб. Дальнейших изменений в план ФХД 2020 года в КСП не представлено.

4. Замечания по вопросам регулирования оплаты труда работников учреждения:

- оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников МБОУ ЦО «Альянс». В проверяемом периоде действовало два Положения: утвержденное приказом по школе №208 от 14.12.2015г. и согласованное с профсоюзным комитетом МБОУ ЦО «Альянс» (далее – Положение №208) и утвержденное приказом по школе №36 от 26.04.2019г. и согласованное с профсоюзной организацией МБОУ ЦО «Альянс» (далее – Положение №36). Следует отметить, что в данном приказе дата вступления в силу Положения № 36 не указана, размеры должностных окладов установленные данным Положением фактически применяются с 01.03.2019г. Пунктом 3 и пунктом 4 определено, что Положение об оплате труда и штатное расписание до их утверждения руководителем согласовываются с министерством (каким?). Фактически, такого согласования указанные документы не проходят, следовательно, данные пункты не актуальны и подлежат корректировке. Кроме того, необходимо признать утратившим силу Положение № 208 от 14.12.2015г.;

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2019г. сформировано с арифметической ошибкой. Так, согласно представленному штатному расписанию, штатная численность работников Учреждения составляет 109,05 штатных единиц, однако при арифметическом пересчете КСП штатная численность составляет 109,38 штатных единиц;

- установленные работникам Учреждения оклады соответствуют размерам окладов, определенных Положением об оплате труда: с 1 января 2019г. по февраль 2019 года - Положению № 208, с 1 марта 2019г. – Положению № 36, за исключением оклада музыкального работника. Согласно Положению № 36 рекомендуемый минимальный оклад по должности «музыкальный руководитель» с 01.03.2019г. составляет 7884 руб., однако штатным расписанием с 01.09.2019г. должностной оклад по данной должности на 0,25 ст. установлен в сумме 1986 руб. (7944 руб.\*0,25ст.). Следует отметить, что установление должностного оклада музыкальному работнику в завышенном размере на фонд оплаты труда не повлияло, т.к. заработная плата доводилась до минимального размера оплаты труда;

- штатным расписанием предусмотрена должность «инструктор по физической культуре» 0,25 ст.: с 01.03.2019г. с окладом в сумме 1971 руб. (7884\*0,25ст.), с 01.09.2019г - 1986 руб. (7944\*0,25ст.) однако, Положением № 36 наличие данной должности не предусмотрено. Начисление и выплата заработной платы за период с 01 марта 2019 года по декабрь 2020 года производилось в соответствии со штатным расписанием, но в нарушение Положения № 36. Сумма начислений за данный период с нарушением составила 110,1 тыс. руб., из низ за 2019г. – 38,7 тыс. руб., за 2020г. – 71,4 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений).

5. Согласно данных расчетных ведомостей годовое начисление заработной платы работникам Учреждения за 2019 год составило 30206,7 тыс. руб., а в главной книге (счет 430211000 «Расчеты по заработной плата») начисление отражено в сумме 30469 тыс. руб., расхождения данных аналитического и синтетического учета составляет 262,3 тыс. руб. (30469-30206,7). Кредиторская задолженность по заработной плате согласно данных главной книги на 01.01.2019г. отсутствует, а на 01.01.2020г. составляет 31,6 тыс. руб. Однако, по данным годового отчета ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по заработной плате на начало и на конец 2019 года отсутствует.

За 2020 год по данным расчетных ведомостей начислено заработной платы в сумме 36143,2 тыс. руб., а в главной книге (счет 430211000 «Расчеты по заработной плате») начисление отражено в сумме 30862,3 тыс. руб. расхождение составляет 5280,9 тыс. руб. (36143,2-30862,3). Кредиторская задолженность по заработной плате по данным главной книги на 01.01.2020г. составляет 21,5 тыс. руб. (?), на 01.01.2021г. – 911,4 тыс. руб.

Выше перечисленные замечания являются нарушением требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (п. 2.11 Классификатора нарушений).

6. Нарушения законодательства о закупках:

- в нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в учреждении должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, не назначено (п. 4.10 Классификатора нарушений - нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих));

- в соответствии с ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана ФХД в соответствии с законодательством РФ. План ФХД на 2019 год утвержден 11.01.2019г., а план-график утвержден 01.02.2019г., т. е. через 14 рабочих дней, или с нарушением сроков на 4 рабочих дня (п. 4.19 Классификатора нарушений). Утвержденный план-график подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с дата утверждения (ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ). Проверкой установлено, что в ЕИС план-график размещен 07.03.2019г., т.е. через 23 рабочих дня, или с нарушением сроков на 20 рабочих дней (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение Закона № 44-ФЗ Учреждением в 2019 году сведения о муниципальных контрактах, в том числе об их исполнении в реестр контрактов не вносились;

- планом-графиком на 2019 год предусмотрен объем закупок 4801,3 тыс. руб., фактически закупки осуществлены на сумму 7497,5 тыс. руб., или на 2692,2 тыс. руб. больше чем предусмотрено планом-графиком, т.е. осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком, осуществлены с нарушением норм части 2 статьи 72 БК РФ (п. 4.5. Классификатора нарушений - несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке);

- План ФХД на 2020 год утвержден 23.01.2020г., а план-график 02.03.2020г., т.е. через 25 рабочих дней, или с нарушением сроков на 15 рабочих дней (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение п. 5 ст. 16 Закона № 44-ФЗ план-график сформирован только на очередной финансовый год, а следовало на срок, соответствующий сроку действия решения Думы МО Куйтунский район о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (п. 4.19 Классификатора нарушений). В нарушение Закона № 44-ФЗ Учреждением в 2020 году сведения о муниципальных контрактах, в том числе об их исполнении в реестре контрактов размещались не в полном объеме (например: сведения о МК с ООО Иркутэнергосбыт от 28.02.2020г. отсутствуют).

**Рекомендации:**

1. Администрации муниципального образования Куйтунский район:

- внести изменения в Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Куйтунский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 28.12.2015г. № 578-п, а именно, утратили силу (с 01.01.2018г. в ст. 69.2 БК РФ были внесены изменения) нормы о ведомственном перечне муниципальных услуг (работ).

1. Управлению образования администрации МО Куйтунский район:

- на каждый вид субсидии необходимо заключать раздельные соглашения, поскольку условия, порядок, сроки предоставления, а также иные обстоятельства соглашений могут быть различны для субсидии на выполнение муниципального задания и для субсидии на иные цели;

- заключать соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на срок утверждения бюджета, т.е. на очередной финансовый год и плановый период;

- муниципальное задание для подведомственных учреждений утверждать в сроки определенные Положением о формировании МЗ;

- произвести расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основании которого должно заключаться соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- разработать и утвердить порядок составления и утверждения ПФХД;

- при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности учреждения неукоснительно соблюдать требования действующего законодательства РФ;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных в допущенных нарушениях лиц.

1. Директору МБОУ ЦО «Альянс»:

- представлять ежеквартально в Управление образования отчет об исполнении муниципального задания и пояснительную записку к годовому отчету о результатах выполнения муниципального задания;

- план ФХД составлять на срок утверждения бюджета, т.е. на очередной финансовый год и плановый период;

- назначить (определить) должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий); план-график закупок формировать, сведения о муниципальных контрактах, в том числе об их исполнении в реестр контрактов вносить; план-график закупок утверждать в сроки установленные действующим законодательством; план-график формировать на срок, соответствующий сроку действия решения Думы МО Куйтунский район о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. При планировании и осуществлении закупок для нужд учреждения неукоснительно соблюдать требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»;

- все штатные расписания согласовывать с Управлением образования; внести изменения в Положение об оплате труда и установить размер должностного оклада по должности «инструктор по физической культуре».

4. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 13 октября 2021 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 8377,1 тыс. руб., в том числе**

**- нарушения в сфере закупок – 2692,2 тыс. руб.**

- 2692,2 тыс. руб. – планом-графиком на 2019 год предусмотрен объем закупок 4801,3 тыс. руб., фактически закупки осуществлены на сумму 7497,5 тыс. руб., или на 2692,2 тыс. руб. больше чем предусмотрено планом-графиком, т.е. осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком, осуществлены с нарушением норм части 2 статьи 72 БК РФ (п. 4.5. Классификатора нарушений - несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке);

**- нарушения иного законодательства 5684,9 тыс. руб.**:

- 110,1 тыс. руб. – штатным расписанием предусмотрена должность «инструктор по физической культуре» 0,25 ст.: с 01.03.2019г. с окладом в сумме 1971 руб. (7884\*0,25ст.), с 01.09.2019г - 1986 руб. (7944\*0,25ст.) однако, Положением № 36 наличие данной должности не предусмотрено. Начисление и выплата заработной платы за период с 01 марта 2019 года по декабрь 2020 года производилось в соответствии со штатным расписанием, но в нарушение Положения № 36. Сумма начислений за данный период с нарушением составила 110,1 тыс. руб., из низ за 2019г. – 38,7 тыс. руб., за 2020г. – 71,4 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- 293,9 тыс. руб. - согласно данных расчетных ведомостей годовое начисление заработной платы работникам Учреждения за 2019 год составило 30206,7 тыс. руб., а в главной книге (счет 430211000 «Расчеты по заработной плата») начисление отражено в сумме 30469 тыс. руб., расхождения данных аналитического и синтетического учета составляет 262,3 тыс. руб. (30469-30206,7). Кредиторская задолженность по заработной плате согласно данных главной книги на 01.01.2019г. отсутствует, а на 01.01.2020г. составляет 31,6 тыс. руб. Однако, по данным годового отчета ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по заработной плате на начало и на конец 2019 года отсутствует;

- 5280,9 тыс. руб. - за 2020 год по данным расчетных ведомостей начислено заработной платы в сумме 36143,2 тыс. руб., а в главной книге (счет 430211000 «Расчеты по заработной плате») начисление отражено в сумме 30862,3 тыс. руб. расхождение составляет 5280,9 тыс. руб. (36143,2-30862,3). Кредиторская задолженность по заработной плате по данным главной книги на 01.01.2020г. составляет 21,5 тыс. руб. (?), на 01.01.2021г. – 911,4 тыс. руб.

Выше перечисленные замечания являются нарушением требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (п. 2.11 Классификатора нарушений).

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия

**«Формирование показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета, направляемых в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг за 2019-2020 годы в МБОУ ЦО «Альянс»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **91898,3** |
| **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** |  |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** |  |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** | **2692,2** |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. | 2692,2 |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **5684,9** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** |  |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **8377,1** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич