**Отчет № 3 от 04.09.2017г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Межениновская средняя общеобразовательная школа» Томского района».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; пункта 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Межениновская средняя общеобразовательная школа» Томского района (далее – МБОУ «Межениновская СОШ».

**Проверяемый период**: 01.01.2016г – 31.12.2016 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 15.06.2017г. по 14.07.2017 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 56.

**Цель контрольного мероприятия**: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания бюджетным учреждением.

**Предмет контрольного мероприятия**: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района; средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

**Объем проверенных средств** составил: 20022,0 тыс. рублей.

В течение года, предшествующего году проведения данного контрольного мероприятия, проверок, относящихся к предмету и цели проводимого контрольного мероприятия, не проводилось.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

МБОУ «Межениновская СОШ» является некоммерческой организацией.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация, основной целью которой является деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования.

Данная общеобразовательная организация осуществляет также образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, реализация которых не является основной целью ее деятельности.

Форма собственности: муниципальная.

Форма образовательной организации: учреждение (далее по тексту – Учреждение).

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления, Уставом, а также с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом.

 Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Межениновская средняя общеобразовательная школа» Томского района.

Сокращенное наименование Учреждения: МБОУ «Межениновская СОШ» Томского района.

Почтовый адрес:

634520, Томская область, Томский район, с.Межениновка, ул. Первомайская, 21

Юридический адрес:

634520, Томская область, Томский район, с.Межениновка, ул.Первомайская, 21

 Адреса помещений, по которым проводится образовательная деятельность:

634520, Томская область, Томский район, с.Межениновка, ул. Первомайская, 21

634520, Томская область, Томский район, с.Межениновка, ул. Тихая, 3а

 Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район».

 От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района (далее - Учредитель).

 Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Полномочия собственника закрепленного за Учреждением муниципального имущества осуществляет Комитет муниципального имущества Управления по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района в пределах его компетенции в соответствии с действующим законодательством.

 Источниками формирования имущества Учреждения, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- средства, выделяемые в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учредителя;

- имущество, закрепленное собственником за Учреждением на праве оперативного управления;

- родительская плата;

- доходы от указанной в Уставе деятельности;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя, назначением этого имущества, Уставом.

Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность и несет бремя расходов на его содержание.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в кредитных организациях, и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района, печать, штампы со своим наименованием, бланки.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение финансируется в соответствии с муниципальным заданием и не вправе отказаться от его выполнения.

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным уставом, в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Учреждение отвечает по своим обязательствам, закрепленным за ним имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему на приобретение этого имущества.

Учредитель не отвечают по обязательствам Учреждения, а оно не отвечает по обязательствам своего Учредителя.

Администрация Томского района вправе закреплять муниципальное недвижимое имущество за Учреждением на праве оперативного управления и изымать у Учреждения в казну Томского района излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению муниципальное недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением либо приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных на приобретение этого имущества

Земельные участки закрепляются за образовательным учреждением в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления Администрации Томского района.

 Учреждение вправе иметь в своей структуре различные структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых образовательных программ, формы обучения и режима пребывания обучающихся (филиалы, представительства, методические и учебно-методические подразделения, учебные и учебно-производственные мастерские, библиотеки, музеи, школьные спортивные клубы, интернаты, психологические и социально-педагогические службы, обеспечивающие социальную адаптацию и реабилитацию нуждающихся в ней обучающихся и иные, предусмотренные локальными нормативными актами Учреждения структурные подразделения).

Учреждение принимает локальные нормативные акты по основным вопросам организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие правила приема обучающихся, режим занятий обучающихся, формы, периодичность и порядок текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, порядок и основания перевода, отчисления и восстановления обучающихся, порядок оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между Учреждением и обучающимися и (или) родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся.

Надзор за деятельностью Учреждения осуществляет ее Учредитель в порядке, предусмотренном его учредительными документами.

Право Учреждения на выдачу своим выпускникам документа государственного образца о соответствующем уровне образования, а также право Учреждения на включение в схему централизованного финансирования возникают с момента его государственной аккредитации, подтвержденной свидетельством о государственной аккредитации.

**Реквизиты учреждения: ИНН 7014016123 КПП 701401001** **Расчетный счёт №  40701810600003000002 отделение Томск г. Томск** **БИК 046902001** **ЛБ1002000002 в Управлении финансов Администрации Томского района.**

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями);

7. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 173н);

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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»;

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.07.2010 № 72н «О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

13. Распоряжение Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

14. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

15. Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения «Межениновская средняя общеобразовательная школа» Томского района, зарегистрированный Инспекцией Федеральной налоговой службы России по Томскому району Томской области 11.02.2016 за № 1027000771160.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

1. Нецелевого использования средств бюджета на выполнение муниципального задания не выявлено.

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено, что отчет об исполнении муниципального задания на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 5.9.5 Требований № 72 опубликован с нарушением сроков только 30.03.2017г.

3. При проверке формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено, что в нарушение п.7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения:

- в заголовочной части плана отсутствуют: код формы по КФД, дата составления документа, вместо кода 383 по ОКЕИ указано слово «рублей».

- в текстовой части в 1 разделе «Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения» не указаны основные виды деятельности; виды работ, относящихся к основной деятельности, перечень услуг.

- не заполнен раздел 2 «Показатели финансового состояния учреждения».

В течение 2016 года в план ФХД учреждения неоднократно вносились изменения в части размера целевых субсидий, но в нарушение требований п.19 приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н новые планы ФХД и Сведения составлялись не всегда: на проверку представлены только планы ФХД на 01.01.2016г., на 01.04.2016г.

4. В нарушение п.5.13.2 Требований № 72 отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреждением имущества за 2016 год опубликован на официальном сайте bus.gov.ru только 13.06.2017г (информация о результатах деятельности должна быть сформирована и представлена на официальном сайте не позднее пяти рабочих дней после утверждения отчета, отчет утвержден 03.03.2017г).

5. Нецелевого использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели не выявлено.

6. Ведение бухгалтерского учета в МБОУ «Межениновская СОШ» организует МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации Томского района» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета без номера от 01.01.2006г. Договор необходимо привести в актуальное состояние в связи с изменениями в действующих нормативно-правовых актах (наименование сторон, банковские реквизиты, федеральный закон «О бухгалтерским учете», инструкции по бюджетному учету).

7. В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

8. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской федерации от 30.03.2015г. № 52н в учреждении не составляются и не подписываются членами комиссии акты о списании материальных запасов (ф. 0504230). Списание производится по документу без наименования никем не подписанному и утвержденному директором школы.

9. Самостоятельное установление руководителем образовательного учреждения стимулирующих выплат себе лично без решения комиссии по распределению стимулирующего фонда является неправомерным расходованием денежных средств в сумме 63853,16 рубля.

10. В нарушение требований ст. 22 ТК РФ не всегда производилось ознакомление сотрудников учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами по личному составу) под роспись.

 11. В нарушение пункта 9 порядка распределения стимулирующих выплат в протоколах отсутствует таблица расчета баллов по установленным критериям, не указана стоимость 1 балла. Проверка показала, что стоимость 1 балла при выплате стимулирующих надбавок за месяц у всех педагогов разная.

12. В нарушение пункта 1 приложения 4 «Перечень и размеры компенсационных выплат» к положению о системе оплаты труда работников МБОУ «Межениновская СОШ» размер выплаты учителям за проверку письменных работ в классах, где менее 10 обучающихся, вместо 15% составляли 20%. Переплата составила 2829,88 рублей.

13. В нарушение порядка определения стимулирующих выплат директор школы приказами № 16-л от 29.03.2016г и № 32-л от 30.05.2016г принимает решение об оплате учителям дополнительных уроков-консультаций и дополнительной работы на сумму 29400,0 рублей из средств стимулирующего фонда. Это является неправомерным использованием бюджетных средств.

14. Учреждение нарушило срок размещения плана-графика на 2016 год, не указало размер совокупного годового объема закупок на 2016 год, итоговые показатели плана-графика и осуществляло закупки без внесения изменений в действующий план-график.

15. В нарушение требований положений статей 34 и 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в условия договоров не включается условие о твердости цены, не устанавливаются сроки, в течение которых производится расчет с поставщиком, заключаются договоры с условием их пролонгации.

16. В нарушение требований пункта 30 решения Думы Томского района от 24.12.2015г № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год» устанавливается авансирование в размере 100% по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которые не включены в пункт 30 решения.

17. В должностной инструкции контрактного управляющего не установлена обязанность и ответственность за подготовку и размещение информации об исполнении договоров, отчетов об исполнении договоров, отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Привести в актуальное состояние в связи с изменениями в действующих нормативно-правовых актах договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

2. Знакомить работников с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью и оплатой их труда, под роспись.

3. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств.

4.Своевременно размещать всю необходимую информацию о деятельности учреждения на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

5. Осуществлять закупки, заключать и исполнять договоры в строгом соответствии с требованиями федерального закона № 44-ФЗ.

6. Списание материальных запасов производить строго по актам, подписанным членами комиссии по списанию.

7. Распределение стимулирующих выплат производить в строгом соответствии с утвержденным порядком распределения стимулирующих выплат; в протоколах комиссии размещать таблицу расчета баллов по установленным критериям, указывать стоимость 1 балла.

оссийской Федерации Р8. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору школы вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 24.07.2017г. № 3. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района.

На представление получен ответ об исправлении недостатков и устранению нарушений.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова