**Отчет №3**

**Контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Локотская СОШ № 2 им.Н.Ф.Струченкова»**

30.09.2019 г. п. Локоть

**Основание контрольного мероприятия**: Положение «О Контрольно-счетной палате Брасовского района, пункт 2.1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Брасовского района на 2019год, утвержденного Председателем Контрольно-счетной палаты №17-р от 27.12.2018 года, распоряжения от 27.12.2018 года.

**Цель проверки:** проверка законности, достоверности, полноты, эффективности и целевого использование бюджетных средств;

выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности;

установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;

исполнение требований Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе.

другие вопросы.

**Предмет мероприятия:** нормативно-распорядительные документы, первичные документы (банковские, кассовые и другие бухгалтерские документы), договора, соглашения, акты приема-передачи, отчетная информация по использованию средств бюджета, регистры бухгалтерского учета.

**Объекты мероприятия:**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Брасовского района Локотская средняя общеобразовательная школа №2 имени Н.Ф.Струченкова;

Отдел образования администрации Брасовского района.

**Проверяемый период:** 2018год

**Сроки проведения проверки: с** 02 сентября по 30 сентября 2019 года.

**В результате проверки установлено:**

В проверяемом периоде ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

-директор МБОУ «Локотская СОШ № 2 им.Н.Ф.Струченкова» Лобунова Клавдия Николаевна, служ. телефон 8(48354) 9-33-89;

- главный бухгалтер Остроглазова Татьяна Викторовна, служ. телефон 8(48354) 9-10-44

На период отпуска и болезни исполняет обязанности главного бухгалтера Могулевцева Ю.А.

Юридический и почтовый адрес: 242300, Брянская область, Брасовский район, п.Локоть, ул.Вали Котика, 19.

Отдел образования администрации Брасовского района (в дальнейшем отдел образования) является отраслевым органом администрации Брасовского района и организован для осуществления функций по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам (за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесённых к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации), организации предоставления дополнительного образования на территории района, организации отдыха детей в каникулярное время.

Отдел образования в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Законом РФ «Об образовании», Указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Уставом, законами и иными нормативными правовыми актами Брянской области, Уставом и иными муниципальными правовыми актами Брасовского района, а также настоящим Положением.

Отдел наделяется полномочиями самостоятельного отдела и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами местного самоуправления, органами администрации Брасовского района, ее структурными подразделениями, общественными объединениями и организациями.

Отдел осуществляет свою деятельность непосредственно, входит в структуру администрации Брасовского района и подконтролен ей.

Отдел образования является юридическим лицом, имеет печать с изображением государственного герба Российской Федерации и необходимые для осуществления своей деятельности штампы и бланки документов, счета в банках и районном отделении Федерального казначейства.

Финансирование расходов на содержание отдела образования осуществляется за счет средств районного бюджета.

Юридический адрес отдела образования: 242300, Брянская область, п. Локоть, ул. Павших Героев, 7.

Отдел образования администрации Брасовского района действует на основании положения об отделе образования, утвержденного решением районного Совета народных депутатов Брасовского района от 21.12.2005г №3-100.

Штатная численность учреждения 138 единиц.

Учреждение является главным распорядителем бюджетных средств, финансируется за счет средств местного бюджета.

Отдел образования администрации Брасовского район осуществляет ведомственное руководство деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений Брасовского района в пределах своей компетенции. Постановлением администрации Брасовского района от 31.01.2012г. № 19 «О порядке осуществления отделом образования администрации Брасовского района функций и полномочий учредителя муниципального общеобразовательного и образовательного бюджетного учреждения» Отдел образования администрации Брасвоского района утвержден в качестве отраслевого органа администрации Брасовского района, который выполняет отдельные функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных муниципальных общеобразовательных и образовательных бюджетных учреждений на территории муниципального образования «Брасовский район».

Руководитель отдела образования Бавкунов Александр Михайлович.

Главный бухгалтер Остроглазова Татьяна Викторовна.

**В ходе контрольного мероприятия установлено**, что Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Брасовского района Локотская средняя общеобразовательная школа №2 имени Н.Ф.Струченкова (далее - Учреждение) создано Постановлением администрации Брасовского района Брянской области от 6 февраля 1992 года №10 в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности начального общего, основного общего и среднего общего образования, является муниципальным, бюджетным, гражданским, светским, некоммерческим, общеобразовательным учреждением.

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

Форма собственности: муниципальная.

Тип: общеобразовательное учреждение.

Наименование Учреждения:

полное: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Брасовского района Локотская средняя общеобразовательная школа №2 имени Н.Ф.Струченкова;

сокращенное наименование: МБОУ ЛСОШ №2 им.Н.Ф.Струченкова

Собственником имущества (учредителем) Учреждения является МО «Брасовский район».

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Брасовского района осуществляет администрация Брасовского района (далее – Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Брасовского района.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, законами и иными нормативными актами РФ, Уставом, утвержденным постановлением администрации Брасовского района от 24.09.2015 г. № 398.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба РФ и своим наименованием, угловой штамп и другие реквизиты, предусмотренные законодательством.

Численность детей, посещающих образовательное учреждение в 2018 году составила 420 детей.

Статистические данные о стаже работников административного и педагогического персонала учреждения за 2018год годы свидетельствуют о том, что основной контингент работающих в дошкольном учреждении педагогических работников имеет стаж работы более 20 лет – 25 человек или 75,5 % от общей численности работающих педагогов. Возрастной состав педагогических кадров в настоящее время выглядит следующим образом: 30-40 лет – 10 чел. или 30,3 %, от 40 до 50 лет – 11 чел. или 33,3 %, от 50 до 65 лет- 8 чел. или 24%, старше 65 – 4 человека или 12%.

В образовательном уровне педагогических работников: среднее специальное образование – 3 чел. или 9 % педагогов, высшее образование имеют 30 человек (91 % педагогов).

Еще одна характеристика кадровых ресурсов – аттестация педагогических работников. Высшую категорию имеет 11 человек (33,3%), первую – 20 (60%).

Повышение профессиональной компетентности и профессионализма педагогов – одно из важнейших условий улучшения качества дошкольного образования. Обязательность и периодичность прохождения повышения квалификации работниками учреждения (не реже 1 раза в 5 лет в течение всей трудовой деятельности работника) соблюдена.

Основной целью (задачей) деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности пообразовательным программам начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования.

Основным видом деятельностиШколы является реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования. Образовательная деятельность осуществляется Школой на основании лицензии № 3077 от 15.05.2013 (бланк серии 32Л01 № 0003335), выданной Департаментом образования и науки Брянской области на основании Приказа № 1110 от 15.05.2013 г., бессрочно, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по уровням образования: начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования. Свидетельство о государственной аккредитации № 142 от 03.07.2015г (бланк серии 32А05 №0000015).

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется бухгалтерией Отдела образования администрации Брасовского района.

Проверке подвергнуты документы: первичные бухгалтерские документы, авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, приходные кассовые ордера, первичные бухгалтерские документы, акты выполненных работ, счет-фактуры, журналы операций, банковские документы, кассовая книга, расчетно-платежные ведомости, договора, оборотные ведомости, инвентарные карточки по основным средствам, договора акты приемки выполненных работ и другие**.**

**Пои результатам проверки** МБОУ ЛСОШ №2 им.Н.Ф.Струченкова **выявлены следующие нарушения:**

1. Пунктом 15 Приказа Минфина России № 86н от 21.07.2011 г. «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов*).*

***При проверке сайта были выявлены факты несвоевременного размещения информации документов в 5 случаях.***

2.В соответствии с п.6 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Брасовского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации Брасовского района от 29.12.2017г №534 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Брасовского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Брасовского района», в случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета района, или размера лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, **формируется новое муниципальное задание.**

***В нарушение вышеуказанного Постановления МБОУ ЛСОШ №2 им.Н.Ф.Струченкова в течение 2018 года новое муниципальное задание не формировалось, тогда как, в отчетах о выполнении муниципального задания плановые значения ежеквартально изменены.***

*3.* В соответствии с разделом 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет администрация Брасовского района, утвержденного Постановлением администрации Брасовского района от 19.09.2016г. № 297 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет администрация Брасовского района», после принятия в установленном порядке решения о бюджете Брасовского района на очередной финансовый год и плановый период План при необходимости уточняется учреждением (подразделением) и направляется на утверждение, в соответствии с п.3.5 такой план утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения.

***В нарушение вышеуказанного Постановления МБОУ ЛСОШ №2 им.Н.Ф.Струченкова в течение 2018 года уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности не вносились, тогда как, в отчете об исполнении учреждением плана его финансового хозяйственной деятельности плановые показатели изменены.***

4. Согласно ст.34 БК РФ «Принципы результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств».

В ходе проверки установлено, что ежемесячные обязательные платежи осуществлялись с нарушением сроков оплаты по причине несвоевременного финансирования.

Таким образом, ***допущено в нарушении ст.34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета в сумме 429,7 тыс. рублей., выразившееся в уплате пени и штрафов.***

5. В целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ на основании приказа по Учреждению от 26.12.2017 № 275 контрактным управляющим назначена заместитель директора Сорокина А.М.**.**

Приказом Учреждения от 26.12.2017 г. № 274 создана единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд в количестве 3 человек.

***В нарушение*** [***ч. 5 ст. 39***](consultantplus://offline/ref=FC63A96F34642EF5368A3A5EC4C9410C1A190905FE170BA07A4B78E39250D794CFCE8FA870172BB7DBEEDBE3BA1F8E9A3B5D85A947316AFA70J1I) ***Закона N 44-ФЗ комиссия сформирована из лиц, не прошедших профессиональную подготовку, переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, не обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.***

6. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден директором Учреждения 01.01.2018 года , план закупок товаров, работ, услуг на 2018 год (версия 0) утвержден 15.12.2017 года, размещен в единой информационной системе на официальном сайте zakupki.gov.ru 30.01.2018 года.

Учреждением в 2018 году в нарушение части   
8 статьи 17 Закона о контрактной системе в сфере закупок план закупок товаров, работ, услуг на 2018 год (версия 0) утвержден ранее установленного законом срока на 11 рабочий день, а именно 15.12.2017 года, тогда как согласно вышеуказанной норме ***следовало утвердить такой план закупок в течение десяти рабочих дней со дня утверждения плана ФХД, а именно не позднее 22.01.2018.***

В ЕИС с нарушением части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок (работ, услуг) ***размещен несвоевременно, а именно 30.01.2018 г. (версия 0), тогда как следовало разместить в течение 3-х рабочих дней со дня утверждения плана закупок.***

7. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден директором Учреждения 01.01.2018 года, план-график закупок товаров, работ, услуг Учреждения на 2018 год (далее – план-график закупок) утвержден директором Учреждения 30.01.2018 года. В единой информационной системе (далее – ЕИС) на официальном сайте www.zakupki.gov.ru утвержденный план-график закупок на 2018 год (версия 0) размещен 25.04.2018 года.

Таким образом, Учреждением в 2018 году в нарушение части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе в сфере закупок план-график закупок на 2018 год утвержден позднее установленного законом срока на 6 рабочих дней, а именно 30.01.2018 года, тогда как согласно вышеуказанной норме ***следовало утвердить такой план - график в течение десяти рабочих дней со дня утверждения плана ФХД, а именно не позднее 22.01.2018 года.***

В нарушение части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе в сфере закупок план-график закупок на 2018 год (версия 0) размещен позднее установленного законом срока на 58 рабочих дней, а именно 25.04.2018 года, *тогда как согласно вышеуказанной норме* ***следовало разместить такой план - график в течение трех рабочих дней со дня утверждения.***

8. Информация, включенная в план-график размещения заказов на 2018 год о начальной (максимальной) цене контракта не соответствует утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год. Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2018 года объем закупок на 2018 год составляет 3482,0 тыс. руб., а  в плане-графике закупки предусмотрены в размере 3219,9 тыс. руб.

***Пунктом 11 статьи 21 закона № 44-ФЗ предусмотрено, что заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами графиками, не могут быть осуществлены.***

Учреждением в 2018 году заключено с единственным поставщиком 60 контракта (договора) на сумму 3872,9 тыс. руб. на 2018 год. В плане-графике на 2018 год предусмотрены закупки ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 3219,9 тыс. руб. Таким образом, ***в нарушение данного п.11 ст. 21 закона № 44-ФЗ Учреждение осуществило закупки, не предусмотренные планом-графиком, у единственного поставщика в 2018 году по ст. 93 закона № 44-ФЗ на сумму 653,0 тыс. руб. (3872,9 тыс. руб. – 3219,9 тыс. руб.).***

9. В ходе проверки заключенных договоров выявлено:

**- нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ.** ***В 7 заключенных договорах на общую сумму 107,1 тыс. руб.******отсутствует цена контракта (максимальное значение цены контракта);***

***-* нарушение ч.5 ст.34 Закона № 44-ФЗ. *В 6 заключенных Школой договорах на общую сумму 113,6 тыс.руб****. размер пени не соответствует размеру пени, установленному законодательством.;*

**Контрольно-счетной палатой в ходе контрольного мероприятия проверки заключенных договоров и сроков их исполнения, выборочной проверкой установлено, систематическое нарушение условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов (ст. 72 БК РФ (в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №418-ФЗ) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.07.2016), ст.34, 94 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ) года.**

***- в нарушение ст.34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты по заключенным договорам в 2018году нарушен на сумму 1321,8 тыс. рублей.***

***Несвоевременная оплата по договорам является неисполнением обязательных условий договоров, что может повлечь за собой дополнительные расходы бюджетных средств, в случае выставления поставщиками пени.***

10. По состоянию на 01.01.2019 г. дебиторская задолженность по Учреждению составила 2,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила 747,5 тыс. руб. в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 728,3 тыс.руб.;

(по услугам связи – 1,4 тыс.руб.; по работам, услугам по содержанию имущества – 304,2 тыс.руб.; по прочим работам и услугам – 163,8 тыс.руб.;

по приобретению материальных запасов – 28,6 тыс.руб.; по коммунальным услугам – 230,0 тыс. руб.);

- по расчетам с подотчетными лицами – 19,2 тыс.руб.

11. За проверяемый период **выявлено 7 случаев нарушения сроков выплаты заработной платы**, установленных Приказом № 41 от 26.02.2014года «Об изменении срока выдачи заработной платы» от 1 до 3х дней.

По итогам контрольного мероприятия руководителю учреждения вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Инспектор КСП Брасовского района Ю.А.Лушникова