

15 декабря 2021 года

г. Моздок

На основании приказа Управления финансов Администрации местного самоуправления от 15.11.2021 года № 39 о/д «О проведении контрольного мероприятия», в целях проверки полноты и достоверности отчетностей, соблюдения целей, порядка предоставления субсидий, и иных межбюджетных трансфертов, законодательства о контрактной системе, о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведено плановое выборочное мероприятие, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа №108 им. Ю.В. Андропова г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания (ИНН 1510008520).

Проверяемый период - 2019 год.

Сроки проведения проверки - с 25.11.2021 года по 24.12.2021 года.

Объект контроля - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение - средняя общеобразовательная школа №108 им. Ю.В. Андропова г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания (ИНН 1510008520) (далее по тексту - СОШ №108), место нахождения: 363755, Российская Федерация, Республика Северная Осетия-Алания, г. Моздок, улица Вокзальная, 34, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 16 ноября 2021 года №903.

Должностное лицо, ответственное за проведение проверки - Хонина Татьяна Александровна, главный специалист по финансовому контролю Управления финансов.

Проверка проводилась по документам, предоставленным СОШ №108, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации заказов на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (далее - официальный сайт).

Случаи отказа в предоставлении информации, документов и препятствования в работе контрольного органа отсутствуют.

Общие сведения об объекте контроля

СОШ №108 обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, имущество, на праве оперативного управления, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Республике Северная Осетия-Алания, печать и штамп со своим полным наименованием, осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Учредителем СОШ №108 является Администрация местного самоуправления Моздокского района.

Ответственными лицами в проверяемом периоде являлись:

- директор Брюховецкая Татьяна Алексеевна - весь проверяемый период;
- главный бухгалтер Моцерова Наталья Викторовна - весь проверяемый период.

С периода 02.08.2021 года по настоящее время и.о.директора является Григорян Ирина Геннадьевна.

Финансовое обеспечение деятельности объекта контроля осуществляется за счет доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в виде субсидий на выполнение муниципального задания, утвержденного в соответствии с законодательством. Доходы от осуществления приносящей доход деятельности, используются СОШ №108 самостоятельно, согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О

некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Основными видами деятельности СОШ №108 являются: начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном постановлением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предоставления из бюджета муниципального образования—Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям». В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном постановлением Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предоставления из бюджета муниципального образования—Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям».

Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых СОШ №108 определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг.

Муниципальное задание СОШ №108 на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов утверждено начальником Управления образования Администрации местного самоуправления Моздокского района по услугам: «Реализация образовательных программ начального общего образования», «Реализация образовательных программ основного общего образования», «Реализация образовательных программ среднего общего образования».

Сумма субсидии на выполнение муниципального задания, определена Соглашением. С учетом дополнительных Соглашений, сумма субсидии на конец 2019 года составляет 27 900 591,00 рублей. Фактически выделено из бюджета 27 560 988,19 рублей.

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - план-график) оформляется и размещается на официальном сайте не позднее в течение 10 рабочих дней после утверждения ПФХД. **Запрещено** осуществлять закупки, не включенные в план-график (ч.11 ст.21 44-ФЗ).

В ходе проверки установлено, что план-график на 2019 год опубликован объектом контроля на официальном сайте 30 декабря 2018 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

В проверяемом периоде объектом контроля все закупки осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Все закупки осуществлены в пределах утвержденных плановых бюджетных ассигнований.

В ходе проверки применения объектом контроля мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполните-

лем) условий контракта установлено, что исполнение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось поставщиками (подрядчиками, исполнителями) без нарушений, и, следовательно, меры ответственности к ним не применялись.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением; ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, 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.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на Официальном сайте
Муниципальное задание на 2019 год	01.01.2019	26.02.2019
Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год	31.12.2018	27.04.2021
План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год	27.12.2018	27.12.2018

Муниципальное задание на 2019 год размещено на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в нарушение установленных сроков (срок публикации – в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений (п. 15 Порядка № 86н)), а так же отсутствует дата документа.

Отчет о выполнении муниципального задания заполнен, сформирован и размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru не в установленный срок, что приводит к неисполнению постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предоставления из бюджета муниципального образования— Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям».

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности — это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – ПФХД), установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» исполнение ПФХД представлено в таблице 3 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723) за 2019 год.

(в руб.)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнение плановых назначений	Расходы	% выполнения плана ФХД
Остаток средств на 01.01.2019г		0,00		
Остаток средств на 01.01.2020г		0,00		
ДОХОДЫ				
субсидия на выполнение муниципального задания;	27 900 591,00	27 560 988,19	27 560 988,19	98,80
- целевая субсидия;	8000,00	0,00	0,00	0,00
- приносящая доход деятельность	108 720,00	99170,00	99170,00	91,20
Итого:	28 017 311,00	27 660 158,19	27 660 158,19	98,70

План финансово-хозяйственной деятельности СОШ №108 на 2019 год по доходам выполнен на 98,70 %.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой выявлено наличие в учреждении просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода. В бухгалтерской годовой отчетности (ф. 0503769) за 2019 год, сведения о просроченной кредиторской задолженности (срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил), отсутствуют.

При проведении контрольных мероприятий установлено расхождение в итоговых суммах ПФХД и плане-графике. Законодательно установленного требования к идентичности не установлено. Одновременно, наличие расхождений по итоговым суммам говорит о наличии ошибок в одном из документов.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете

С 1 января 2019 года согласно пункту 9 федерального стандарта учета «Учетная политика» (утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н) основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта уче-

та в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В ходе проверки установлено, что учетная политика размещена на официальном сайте СОШ №108.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С». Применяемая комплексная программа охватывает все участки бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в учреждении полностью автоматизирован.

Взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Республике Северная Осетия-Алания, осуществляющим кассовое обслуживание, ведется на базе системы электронного документооборота (СУФД). Начисленная заработная плата перечисляется на банковские карты сотрудников СОШ №108.

Бухгалтерская отчетность формируется ежемесячно. В конце года составлен годовой баланс. Вся отчетность распечатана, подписана директором и главным бухгалтером, сброшюрована, пронумерована и скреплена печатью. Расхождений между главной книгой и отчетностью не выявлено.

Отчеты в налоговые органы и внебюджетные фонды составляются и сдаются в установленные законодательством сроки. Все отчеты сдаются своевременно посредством электронного документооборота.

Выводы и предложения:





Проанализировать материалы настоящего акта. Информацию об устранении нарушений и о принятии мер по устранению его причин и условий, направить в Управление финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района в срок, установленный п.2 ст.270.2 БК РФ.

В силу ч. 3.3 – 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в установленный законодательством срок, опубликовать на официальном сайте bus.gov.ru сведения о проведенном в отношении СОШ №108 контрольного мероприятия и их результатах.

На основании вышеизложенного, принято решение:

Направить настоящий акт в СОШ №108 с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.

Акт составлен в 1 экземпляре.

Главный специалист по финансовому контролю Управления финансов		Т.А. Хонина
И.о.директора		И.Г. Григорян
Главный бухгалтер		Н.В. Моцерова
Копия акта получена		И.Г. Григорян