**Акт №3**

выездная проверка муниципального общеобразовательного учреждения Первомайская средняя школа

(Первомайская средняя школа)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п. Пречистое |  | « | 31 | » | мая | 20 | 22 | г. |

Контрольное мероприятие проведено на основании Плана контрольных мероприятий Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области на 2022 год, утвержденным приказом отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области от 30.12.2021 №99 и в соответствии с приказом Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области «О проведении контрольного мероприятия» от 19.04.2022 № 20.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Первомайского муниципального района, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой: главным специалистом Шишмаревой Е.Н. (руководитель группы), главным специалистом – Семеновой Л.М.

При проведении контрольного мероприятия проведены: контрольные действия по документальному изучению в отношении изучение финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и иных документов содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, пересчёт.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды её приостановления, составил 23 рабочих дня с «25» апреля 2022 года по «31» мая 2022 года.

**Общие сведения об объекте контроля**:

Муниципальное общеобразовательное учреждение Первомайская средняя школа образовано на основании Постановления Главы Первомайского муниципального района Ярославская область от 09.10.1998 №352.

В качестве юридического лица Первомайская средняя школа поставлен на учет 31 июля 2000 за основным государственным регистрационным номером 1027601460490. Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N4 по Ярославской области серии 35 №002292609, с присвоенным ИНН 7623004084, КПП 762301001.

Официальное полное наименование: муниципальное общеобразовательное учреждение Первомайская средняя школа.

Сокращенное наименование: Первомайская средняя школа.

Тип учреждения – бюджетное.

Юридический адрес: 152450, Ярославская область, Первомайский район, с. Кукобой, улица Школьная, д.2.

Место нахождения: 152450, Ярославская область, Первомайский район, с. Кукобой, улица Школьная, д.2.

152450, Ярославская область, Первомайский район, с. Кукобой, переулок Советский, д.5.

В соответствии с Уставом, утверждённым Постановлением Администрации Первомайского района от 28.06.2016 №305 учредителем и собственником имущества муниципального общеобразовательного учреждения Первомайская средняя школа (далее – Учреждение) является Первомайский муниципальный район Ярославской области.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения от имени Первомайского муниципального района Ярославской области осуществляет Администрация Первомайского района Ярославской области и Отдел образования Администрации Первомайского муниципального района (в части формирования и осуществления финансового обеспечения выполнения муниципального задания).

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам.

Для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- дошкольное образование;

- начальное общее образование;

- основное общее образование;

- среднее общее образование;

- дополнительное образование детей и взрослых.

Приказом отдела образования администрации Первомайского муниципального района от 09.09.2008 №15, на должность директора Учреждения назначена – Соколова Татьяна Анатольевна с 09.09.2008 года.

Источником финансирования в 2021 году на содержание Учреждения являлись субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидия на иные цели и средства от иной приносящей доход деятельности.

Для учета движения средств, полученных из бюджета и поступивших от иной приносящей доход деятельности, Учреждение имело следующие лицевые счета в Отделе финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области:

- № 803030166 для перечисления субсидии на выполнение муниципального задания и для учета средств от иной приносящей доход деятельности;

- № 803030168 для перечисления субсидий на иные цели;

-№ 803030163 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Право подписи в платежных документах в проверяемом периоде имели:

с правом первой подписи:

- директор – Соколова Татьяна Анатольевна;

- заместитель директора по учебно-воспитательной работе – Яблокова Любовь Анатольевна до 25.08.2019, Михайлова Татьяна Геннадьевна с 21.09.2021года.

с правом второй подписи: – Теплякова Елена Анатольевна;

- бухгалтер – Подковкина Наталья Николаевна с 21.09.2021 года.

На осуществление образовательной деятельности Департаментом образования Ярославской области выданы свидетельство о государственной аккредитации серии 76А01 №0000401 от 09.08.2016 №154/16 со сроком действия до 29.12.2024 и лицензия серии 76Л02 №0001169 от 05.08.2016 №389/16 с бессрочным сроком действия.

В октябре - ноябре 2018 года Отделом финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области в Учреждении проводилась ревизия финансово-хозяйственной деятельности, результаты ревизии отражены в акте №6 от 16 ноября 2018 года.

По итогам проверки директору Учреждения направлено представление от 27.11.2018 №04-51/274 о выявленных нарушениях, согласно информации от Учреждения приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.

В ходе контрольного мероприятия изучены документы за проверяемый период, предоставленные Учреждением. Кроме того, использована информация сети Интернет: официальный сайт [***https://bus.gov.ru/***](https://bus.gov.ru/) и сайт Учреждения [***https://sh-prv.edu.yar.ru***](https://sh-prv.edu.yar.ru)

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**1.Формирование и использование муниципального задания.**

**«**Муниципальное задание №8 муниципальному общеобразовательному учреждению Первомайская средняя школа на 2021-2023 годы» (далее – муниципальное задание на 2021-2023 годы) утверждено приказом отдела образования администрации Первомайского муниципального района (далее – Отдел образования) от 20.01.2021 № 13 «Об утверждении муниципальных заданий для муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Первомайского муниципального района».

Срок утверждения муниципального задания на 2021-2023 годы соответствует п. 6 раздела II Порядка формирования муниципального задания на оказание государственных и муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Первомайского муниципального района Ярославской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации Первомайского муниципального района от 30.10.2015 №656 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание государственных и муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Первомайского муниципального района Ярославской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок формирования муниципального задания №656).

Приказом Отдела образования в муниципальное задание внесены изменения - от 20.10.2021 №122 в связи с изменением контингента обучающихся, воспитанников в образовательных учреждениях района.

Согласно муниципальному заданию на 2021-2023 годы Учреждение оказывает следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, содержание услуги – обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – услуга 1);

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, содержание услуги – обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) (далее – услуга 2);

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования, содержание услуги – обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – услуга 3);

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования, содержание услуги – обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) (далее – услуга 4);

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования, содержание услуги – обучающиеся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – услуга 5);

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, содержание услуги – от 1 года до 3 лет (далее – услуга 6);

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, содержание услуги – от 3 лет до 8 лет (далее – услуга 7);

- присмотр и уход, содержание услуги – физические лица, за исключением льготных категорий, от 1 года до 3 лет (далее – услуга 8);

- присмотр и уход, содержание услуги – физические лица, за исключением льготных категорий, от 3 лет до 8 лет (далее – услуга 9);

Основным документом, по которому отслеживается степень выполнения муниципального задания и эффективность деятельности бюджетного учреждения, является отчет о выполнении муниципального задания.

В соответствии с п. 9 раздела II Порядка формирования муниципального задания №656 Учреждение ежеквартально представляет отчеты о выполнении муниципального задания учредителю в сроки, установленные в муниципальном задании на 2021-2023 годы.

Согласно отчету муниципального общеобразовательного учреждения Первомайская средняя школа о выполнении муниципального задания №8.1 на 2021-2023 годы по итогам 2021 года показатели объема муниципальных услуг выполнены Учреждением в полном объеме.

*Приложение 1*

Исполнение муниципального задания в 2021 году в части показателей объема муниципальных услуг представлено в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  услуги | Наименование показателя,  единица измерения | Показатели объема 2021 год | |
| Значение, утвержденное в муниципальном задании | Фактическое значение муниципальной услуги |
| услуга №1 | Число обучающихся, человек | 19 | 19 |
| услуга №2 | Число обучающихся, человек | 1 | 1 |
| услуга №3 | Число обучающихся, человек | 37 | 37 |
| услуга №4 | Число обучающихся, человек | 6 | 6 |
| услуга №5 | Число обучающихся, человек | 8 | 8 |
| услуга №6 | Число обучающихся, человек | 7 | 7 |
| услуга №7 | Число обучающихся, человек | 22 | 22 |
| услуга №8 | Число детей, человек | 7 | 7 |
| услуга №9 | Число детей, человек | 22 | 22 |

Таким образом, муниципальное задание на 2021-2023 годы по итогам 2021 года выполнено на 100 %.

**2.Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.**

В соответствии с п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией (Порядок формирования муниципального задания №656), с соблюдением [общих требований](consultantplus://offline/ref=CCF896272DEFFB5F4C3337774F6E1FA32EE87EE41EB51DE8A1B2C3B4ECC90D62DB6365C5CDB46C0DM5d7N), определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания муниципальной услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с Порядком формирования муниципального задания №656 базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

Значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и величины нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и значения натуральных норм для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг по муниципальным бюджетным учреждениям на 2021 год, утверждены приказом Отдела образования от 20.01.2021 №15 (далее – Приказ №15) в сроки, установленные п. 15 раздела III Порядка формирования муниципального задания №656.

Порядок и условия предоставления субсидии из бюджета муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг определены «Соглашением №2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) муниципального общеобразовательного учреждения Первомайская средняя школа в 2021 году» от 20.01.2021, заключенным между Отделом образования и Учреждением (далее – Соглашение №2).

Согласно Соглашению №2 (с учетом дополнительных соглашений) размер субсидии в 2021 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 21 046 780,00 руб., фактически субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2021 год предоставлено 21 046 780,00 руб. (100%), в том числе по средствам областного бюджета –13 358 480,00 руб., бюджета муниципального района – 7 688 300,00 руб.

Исполнение графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) Учреждения в 2021 году представлено в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Источник финансирования | Сумма, установленная Соглашением №2, руб. | Сроки предоставления, установленные Соглашением №2, в 2021 году | Сумма, фактически перечисленная Учреждению, руб. | Фактические сроки предоставления субсидии в 2021 году |
| 1. | Областной бюджет | 857 700,00  315 800,00 | до 31.01.2021 | 695 600,00  477 900,00 | 25.01.2021  28.01.2021 |
| 2. | Областной бюджет | 857 700,00  315 800,00 | до 28.02.2021 | 695 600,00  477 900,00 | 12.02.2021  25.02.2021 |
| 3. | Областной бюджет | 832 600,00  214 500,00 | до 31.03.2021 | 676 900,00  370 200,00 | 11.03.2021  26.03.2021 |
| 4. | Областной бюджет | 832 600,00  214 500,00 | до 30.04.2021 | 688 000,00  359 100,00 | 13.04.2021  28.04.2021 |
| 5. | Областной бюджет | 1 015 100,00  284 900,00 | до 31.05.2021 | 695 600,00  604 400,00 | 13.05.2021  27.05.2021 |
| 6. | Областной бюджет | 1 578 200,00  435 900,00 | до 30.06.2021 | 2 014 100,00 | 07.06.2021 |
| 7. | Областной бюджет | 567 900,00  309 800,00 | до 31.07.2021 | 579 700,00  176 300,00  121 700,00 | 05.07.2021  12.07.2021  26.07.2021 |
| 8. | Областной бюджет | 269 800,00  156 600,00 | до 31.08.2021 | 249 900,00  176 500,00 | 11.08.2021  25.08.2021 |
| 9. | Областной бюджет | 857 700,00  315 800,00 | до 30.09.2021 | 695 600,00  477 900,00 | 13.09.2021  28.09.2021 |
| 10 | Областной бюджет | 857 700,00  315 800,00 | до 31.10.2021 | 695 600,00  477 900,00 | 13.10.2021  28.10.2021 |
| 11 | Областной бюджет | 743 900,00  315 800,00 | до 30.11.2021 | 559 300,00  500 400,00 | 11.11.2021  26.11.2021 |
| 12 | Областной бюджет | 638 703,00  253 677,00 | до 31.12.2021 | 604 400,00  287 980,00 | 13.12.2021  24.12.2021 |
|  | **Итого областной бюджет** | **13 358 480,00** |  | **13 358 480,00** |  |
| 1. | Бюджет муниципального района | 751 400,00 | до 31.01.2021 | 751 400,00 | 25.01.2021 |
| 2. | Бюджет муниципального района | 805 200,00 | до 28.02.2021 | 805 200,00 | 12.02.2021 |
| 3. | Бюджет муниципального района | 744 200,00 | до 31.03.2021 | 744 200,00 | 15.03.2021 |
| 4. | Бюджет муниципального района | 1 134 600,00 | до 30.04.2021 | 1 134 600,00 | 01.04.2021 |
| 5. | Бюджет муниципального района | 910 200,00 | до 31.05.2021 | 910 200,00 | 11.05.2021 |
| 6. | Бюджет муниципального района | 834 100,00 | до 30.06.2021 | 834 100,00 | 07.06.2021 |
| 7. | Бюджет муниципального района | 555 300,00 | до 31.07.2021 | 555 300,00 | 05.07.2021 |
| 8. | Бюджет муниципального района | 582 400,00 | до 31.08.2021 | 555 300,00  27 100,00 | 04.08.2021  23.08.2021 |
| 9. | Бюджет муниципального района | 735 300,00 | до 30.09.2021 | 735 300,00 | 08.09.2021 |
| 10 | Бюджет муниципального района | 0,00 | до 31.10.2021 |  |  |
| 11 | Бюджет муниципального района | 200 000,00 | до 30.11.2021 | 200 000,00 | 26.11.2021 |
| 12 | Бюджет муниципального района | 435 600,0 | до 30.12.2021 | 435 600,00 | 09.12.2021 |
|  | **Итого бюджет муниципального района** | **7 688 300,00** |  | **7 688 300,00** |  |
|  | **Всего** | **21 046 780,00** |  | **21 046 780,00** |  |

Объем финансирования субсидии за 2021 год исполнен в полном объеме.

Нарушений сроков финансирования субсидии не выявлено.

**3.Составление и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.**

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.08.2018 №186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - плана ФХД) муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – Порядок) утверждается органом-учредителем. Порядок утвержден Постановлением Администрации Первомайского муниципального района от 31.12.2019 №823 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Первомайского муниципального района Ярославской области».

По плану ФХД на 2021-2023 годы, утвержденному 23.12.2021, поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предусмотрены в сумме 21 046 780, 00 руб., согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (код формы 0503737\_4) (далее - отчет ф.0503737\_4) фактически поступило субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2021 год 21 046 780,00 руб. или 100 % от плана.

*Приложение 2*

Плановые выплаты по расходам согласно плану ФХД на 2021-2023 годы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составили 21 788 403,21 руб. (с учетом остатка средств на 01.01.2021 в сумме 741 623,21 руб.). Согласно данным отчета ф.0503737\_4 расходы на выполнение муниципального задания за 2021 год составили 21 184 284,11 руб., или 97,2% от плана.

По данным отчета ф.0503737\_4 наибольший удельный вес в расходах Учреждения на выполнение муниципального задания занимают расходы на выплаты персоналу – 14 234 624,33 руб., или 67,2% от общего объема расходов.

Остаток средств на счете Учреждения на 01.01.2022 составил 604 119,10 руб., в том числе 301 582,11 руб. - средства областного бюджета.

Нарушений не установлено.

Уставом Учреждения предусмотрено, что 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 основной деятельности, в сфере, указанной в настоящем Уставе, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. В проверяемом периоде доходы от платных услуг не поступали, договоров об оказании платных услуг, работ проверке не предоставлено.

Источниками формирования финансовых ресурсов в Учреждении являлись:

- плата, взимаемая с родителей (законных представителей) обучающихся (далее – родительская плата) за присмотр и уход за ребенком;

- денежные средства полученные в виде добровольных пожертвований на организацию культурно-массовых мероприятий и приобретение наборов продуктов питания в лагере с дневной формой пребывания (далее – добровольные пожертвования).

Учреждением заключены договора благотворительных пожертвований на организацию культурно-массовых мероприятий и приобретение наборов продуктов питания в лагере с дневной формой пребывания.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы ведется по счету 2 205 31 000 « Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и по добровольным пожертвованиям по счету 2 205 55 000 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» в программе «1С-Бухгалтерия».

Согласно отчетным данным за 2021 год (форма по ОКУД 0503737\_2) исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в части получения доходов от иной приносящей доход деятельности характеризуется следующими показателями, представленными в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Доходы, руб. | | |
| План | Факт | отклонение |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат – родительская плата  Безвозмездные денежные поступления – добровольные пожертвования | 444 600,00  7 139,00 | 379 955,39  7 139,00 | 64 644,61  - |
| Итого | 451 739,00 | 387 094,39 | 64 644,61 |

Доходы Учреждения от иной приносящей доход деятельности в 2021 году составили 387 094,39 руб. или 85,7% от утвержденных плановых назначений.

Невыполнение плана доходов от иной приносящей доход деятельности на 14,3%, связано с уменьшением количества воспитанников в новом учебном году и ростом заболеваемости детей Учреждения в 2021 году.

Размер родительской платы с 01.01.2021 составил 75,00 руб. в день (Постановление Администрации Первомайского муниципального района от 08.12.2020 №717).

Расчет родительской платы в разрезе групп и детей осуществляется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении и по Табелям учета посещаемости детей.

Состояние расчетов на 01.01.2022, согласно ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении (*Приложение 3*), характеризуется следующими данными:

- начислено родительской платы – 391 350,00 руб.;

- на лицевой счет Учреждения поступило – 379 955,39 руб.;

- дебиторская задолженность – 6 849,00 руб. (в том числе просроченная -285,00 руб.);

- кредиторская задолженность – 6 468,45 руб.

В соответствии с Договорами об образовании по образовательным программам дошкольного образования срок внесения родительской платы предусмотрен до 10 числа каждого месяца в форме предоплаты.

Вся кредиторская задолженность является текущей.

Сумма доходов от иной приносящей доход деятельности израсходована в полном объеме. Нарушений не установлено.

**4.Субсидия на иные цели.**

Предоставление субсидий на иные цели осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными учреждениями.

Отделом образования в 2021 году заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели с Учреждением:

1. Соглашение от 20.01.2021 года №2а о предоставлении из бюджета Первомайского муниципального района муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с которым объем субсидии на иные цели предусматривал 1 890 838,00 рублей, и 6 дополнительных соглашений, с учетом которых объем субсидии составил на конец года 910 736,00 рублей.

2. Соглашение от 03.02.2021 №20-2021-10820 о предоставлении из бюджета Первомайского муниципального района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий государственных программ субъектов Российской Федерации по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях субъекта Российской Федерации, в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» в 2021 году в размере 178 607,00 рублей, и 2 дополнительных соглашений, с учетом которых объем лимитов бюджетных обязательств на конец года 193 759,00 рублей.

3. Соглашение от 03.02.2021 №20-2021-08380 о предоставлении из бюджета Первомайского муниципального района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций в 2021 году в размере 839 827,00 рублей, и 4 дополнительных соглашений, с учетом которых объем лимитов бюджетных обязательств на конец года 841 844,28 рублей.

Соответствующие финансово-экономического обоснования к соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели представлены, что соответствует требованиям п.2.7 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Первомайского муниципального района», утвержденного Постановлением Администрации Первомайского муниципального района от 10.11.2020 №644 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Первомайского муниципального района» (далее – Порядок).

Общий объем субсидии на иные цели, поступивший на лицевой счет Учреждения в 2021 году составил 1 878 608,11 рублей.

Поступление и использование средств субсидии на иные цели в 2021 году в разрезе мероприятий характеризуется следующими показателями.

Таблица 4 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии (направление расходования субсидии) | Размер субсидии, предусмотренный соглашением | Исполнено плановых назначений, для достижения результатов предоставления субсидии | Неисполненный объем финансового обеспечения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Мероприятия, проводимые в рамках муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Первомайского муниципального района» на 2021-2023 годы | 32 211,00  7 000,00 | 32 211,00  7 000,00 | -  - |
| Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 126 204,00 | 109 748,09 | 16 455,91 |
| Обеспечение бесплатным питанием обучающихся муниципальных образовательных организаций | 427 989,00 | 376 717,19 | 51 271,81 |
| Расходы на организацию образовательного процесса в общеобразовательных организациях (реализация образовательных программ дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях) – приобретение основных средств | 49 800,00 | 49 800,00 | - |
| Обеспечение отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей погибших сотрудников правоохранительных органов и военнослужащих, безнадзорных детей за счет средств областного бюджета | 65 750,00  9 468,00 | 65 750,00  9 468,00 | -  - |
| Мероприятия, проводимые в рамках муниципальной программы «Комплексны по организации отдыха и оздоровления детей Первомайского района на 2021-2023 годы» | 46 863,00  8 745,00  8 850,00  12 375,00 | 46 863,00  8 745,00  8 850,00  12 375,00 | -  -  -  - |
| Расходы на оплату стоимости наборов продуктов питания в лагерях с дневной формой пребывания детей, расположенных на территории Ярославской области | 12 375,00 | 12 375,00 | - |
| Расходы по повышению антитеррористической защищенности объектов образования за счет субсидии из бюджета области | 48 654,00 | 48 653,50 | 0,50 |
| Расходы по повышению антитеррористической защищенности объектов образования за счет средств бюджета района | 20 852,00 | 20 851,50 | 0,50 |
| Расходы за счет дотации на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами органов государственной власти Ярославской области | 33 600,00 | 33 600,00 | - |
| Расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогических работников муниципальных, образовательных организаций за счет средств федерального бюджета | 841 844,28 | 841 842,50 | 1,78 |
| Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях | 193 759,00 | 193 758,33 | 0,67 |
| ИТОГО | 1 946 339,28 | 1 878 608,11 | 67 731,17 |

Таким образом, объем субсидий на иные цели, запланированный на 2021 год, с учетом изменений составил 1 946 339,28 руб., финансирование составило 96,5% от годовых плановых назначений, поступившие средства израсходованы в полном объеме.

В соответствии с разделом 3 Порядка Учреждение в течение 10 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, нарастающим итогом с начала года, представляет учредителю отчеты об использовании субсидии по формам, установленным в соглашении.

В ходе анализа представленных отчетов об использовании субсидии, нарушений не установлено.

**5.Соблюдение основных принципов и методов организации бухгалтерского учета.**

Для ведения бухгалтерского учета используется программные комплексы «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика разработана и утверждена приказом директора Учреждения от 30.12.2020 № 221.

Учетная политика Учреждения разработана с учетом Закона № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России, Приказа Минфина России 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" (далее – Приказ №157н), Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ №52н) и других документов, регулирующих порядок осуществления бюджетного учета в Российской Федерации.

В Учетной политике отражены организационные и методические вопросы, особенности организации и ведения бухгалтерского учета, с учетом изменений вступивших в силу с 1 января 2018 года, методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации активов, имущества и обязательств, закреплен порядок обработки учетной информации и хранения документов, прописаны решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

*Учет операций по движению безналичных денежных средств* ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевому счету. Выписки из лицевых счетов Учреждения, распечатываются, сверка операций, учтенных на лицевых счетах, производится, отметка работниками бухгалтерии о сверке данных проставляется.

При сверке данных Журнала операций с безналичными денежными средствами с данными Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021, 01.07.2021, 01.01.2022 расхождений не выявлено.

*Учет операций по движению наличных денежных средств* ведется на счете в Журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Обязанности кассира в проверяемом периоде выполняла бухгалтер Подковкина Н.Н. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с бухгалтером заключен. Выполнение обязанностей кассира предусмотрено должностной инструкцией.

Прием и выдача денежных средств из кассы оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами установленной формы. Кассовые операции Учреждения отражаются в кассовых книгах в программе «1С-Бухгалтерия». Кассовая книга (код формы 0504514) за 2021 год пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

Денежные средства под отчет выдаются только лицам, работающим в данном Учреждении.

В соответствии с п.2 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и приказа Учреждения от 30.12.2020 № 217 в Учреждении установлен лимит остатка наличных средств на 2021 год в сумме 5 000,00 руб. Превышения установленного лимита остатка денежных средств в кассе за проверяемый период не установлено.

Проверка наличия денежных средств в кассе проводились Учреждением ежеквартально с оформлением акта инвентаризации наличным денежных средств.

При инвентаризации денежных средств (кассы) в состав инвентаризационной комиссии включено материально-ответственное лицо – бухгалтер, исполняющий обязанности кассира – Подковкина Н.Н. *Приложение 4*

В нарушение совокупности норм, установленных в п. п. 2.3, 2.8 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) материально ответственные лица не могут входить в состав инвентаризационной комиссии, однако их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

Остаток наличных денег на все даты проверяемого периода отсутствовал, что соответствует данным Главной книги 2021 года.

*Нефинансовые активы*. Имущество, числящееся на балансе Учреждения, является собственностью Первомайского муниципального района и закреплено собственником на праве оперативного управления имущества на основании договора без номера от 03.03.2003 года.

Аналитический учет по счету 101.00.000 «Основные средства» ведется в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов код формы 0504031.

В нарушение раздела 3 Приказа № 52н и п.54 Инструкции № 157н в Инвентарных карточках Учреждения не заполнены поля раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта». *Приложение 5,6*

Здания и сооружения, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым предназначением для выполнения муниципального задания.

В нарушение п.50 Инструкции №157н в составе основных средств Учреждения числятся объекты движимого имущества, стоимостью до 3000 рублей – табурет рабочий винтовой 2 шт. на общую сумму 3 584,00 руб.  *Приложение 7*

Начисление амортизации на объекты основных средств производилось ежемесячно по ведомостям начисленной амортизации основных средств.

Бухгалтерские записи отражены в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (код формы 0504071) с приложением ведомостей начисленной амортизации.

В проверяемом периоде перед составлением годовой отчетности в Учреждении проводилась инвентаризация товарно-материальных ценностей в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации №49.

Для проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей издан приказ директора Учреждения от 16.11.2021 №182 о проведении инвентаризации.

Результаты инвентаризации оформлены: инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов код формы 0504087 и актами о результатах инвентаризации код формы 0504835.

Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами.

В ходе инвентаризации проверяется не только имущество Учреждения, но и все его расчеты и обязательства.

В нарушение п. 1.5, п.3.48 Методических указаний по инвентаризации № 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждением в 2021 году не проведена  
инвентаризация расчетов и финансовых обязательств.

*Расчетов с подотчетными лицами.* Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется на счете 0 208 0000 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись на оплату запасных частей, медикаментов, возмещение расходов по приобретению материальных запасов, выдачу стипендии и компенсации части родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях. Нарушений не установлено.

На 01.01.2022 задолженности в Учреждении по расчетам с подотчетными лицами не числится.

*Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками* ведется в Журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками. Записи в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками подтверждены первичными документами.

По состоянию на 01.01.2022 согласно отчетным данным за 2021 год (форма по ОКУД 0503769) в Учреждении имеется кредиторская задолженность в сумме 11 093,50 руб.

Основными кредиторами Учреждения является:

- ПАО «Ростелеком» часть авансовых платежей за декабрь месяц по договору от 17.02.2021 № 876000074844 за услуги связи и интернет на сумму 176,22 руб. (платежное поручение от 24.12.2021 №1936);

- ПАО «ТНС энерго Ярославль» часть авансового платежа за декабрь месяц по договору от 26.01.2021 №76415000720 за услуги электроэнергии – 10 917,28 руб. (платежное поручение от 24.12.2021 №1936).

Вся задолженность является текущей.

Дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 нет.

Акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 30.12.2021 составлены с основными поставщиками (ПАО «Ростелеком», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ГП ЯО «Северный водоканал»).

Расхождений данных Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, бухгалтерской отчетности и данных Главной книги не установлено.

*Учет расчетов по платежам в бюджет.* Аналитический учет по счетам 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» ведется в разрезе видов расчетов.

Согласно данным годового отчета за 2021 год и регистрам бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2022 числилась дебиторская задолженность по платежам в бюджет на общую сумму 137,22 руб., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| - Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 134,11 руб. |
| - Расчеты по страховым взносам в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии | 3,11 руб. |

На 01.01.2021 в Учреждении по счету 0 303 00 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», числится дебиторская задолженность в сумме 134,10 руб.

По состоянию на 01.01.2022 сумма задолженности увеличилась. В течение 2021 года Учреждением меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности не принимались.

На 01.01.2022 года данные подтверждены справками Межрайонной ИФНС России №3 по Ярославской области о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам.

Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

*Учет расчетов по оплате труда*, начислениям на оплату труда, удержаниям из оплаты труда ведется на счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (код формы 0504071). Расчеты по оплате труда оформляются следующими первичными документами:

- Табель учета использования рабочего времени (код формы 0504421) (далее – Табель учета (ф. 0504421);

- Карточка-справка (код формы 0504417);

- Расчетная ведомость (код формы 0504402);

- Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (код формы 0504425).

В проверяемом периоде начисление и выплата оплаты труда работников Учреждения производилось на основании штатного расписания, приказов директора Учреждения, распоряжений Администрации Первомайского муниципального района и Табелей (ф. 0504421).

Согласно раздела 2 Методических указаний по применению и заполнению форм первичных учетных документов, утвержденных Приложением №5 к Приказу № 52н (далее - Методические указания) - Табель учета заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы и открывается ежемесячно за 2-3 дня до начала расчетного периода (дата открытия Табеля учета).

В нарушение Методических указаний - даты открытия Табелей учета в Учреждении отражались по датам формирования документа.  *Приложение 8,9,10*

Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения на 01.01.2021 и 01.01.2022 нет.

*Учет расчетов с дебиторами по доходам* ведется в журнале операций с дебиторами по доходам на основании первичных учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению.

*Санкционирование расходов.* Учет принятых Учреждением обязательств (денежных обязательств) по заключенным с контрагентами договорами осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств», 502 00 000 "Принятые обязательства" (п. 308 Инструкция № 157н).

**6. Достоверность бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется с использованием программных продуктов ПК WEB-консолидация, ПК СбиС++ “Электронная отчетность”.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год представлена в установленные сроки и в полном объеме, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 года №33н.

Показатели отчетности Учреждения соответствуют показателям Главной книги.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

Объем средств, охваченный проверкой, составляет 23 449 986,61 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 21 184 284,11 руб.

- субсидия на иные цели – 1 878 608,11 руб.

- средства от иной приносящей доход деятельности – 387 094,39 руб.

1. В ходе проверки деятельности Учреждения с 01.01.2021 по 31.12.2021 установлены следующие нарушения:

* Приказа Минфина России 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" - п.50 – в составе основных средств Учреждения числятся объекты движимого имущества, стоимостью до 3000 рублей.
* Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- п. п. 2.3, 2.8 – при инвентаризации денежных средств (кассы) в состав инвентаризационной комиссии включено материально-ответственное лицо – бухгалтер, исполняющий обязанности кассира;

- п. п. 1.5, 3.48 – не проведена инвентаризация расчетов и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

* Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ №52н):

- раздела 2 Приложения № 5 - даты открытия Табелей учета использования рабочего времени в Учреждении отражались по датам формирования документа;

- раздела 3 Приложения № 5 - в Инвентарных карточках Учреждения не полностью заполнены поля раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

2. Передать данные материалы проверки начальнику Отдела финансов для рассмотрения и принятия решения.

3. В течение 3 рабочих дней со дня подписания один экземпляр копии Акта направить в Учреждение.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: на 33 л.

1. Копия отчета муниципального общеобразовательного учреждения Первомайской средней школы о выполнении муниципального задания № 8.1 на 2021-2023 годы за 2021 год на 6 л.

2. Копия отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (код формы 0503737\_4) муниципального общеобразовательного учреждения Первомайская средняя школа на 3 л.

3. Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении за период 2021 год на 1 л.

4. Копия инвентаризационной описи наличных денежных средств от 15.11.2021 №НД/00000002 на 2 л.

5.Копии инвентарной карточки учета нефинансовых активов №000136, №000137 на 2 л.

6. Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 101.00 на 10 л.

7. Копии табелей учета использования рабочего времени на 9 л.

Руководитель проверочной группы

Главный специалист

Отдела финансов администрации ПМР Е.Н. Шишмарева

(дата)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)