|  |
| --- |
| «Утверждаю»  Председатель  Контрольно-счетного органа  Цивильского района  Чувашской Республики  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В. И. Петров  «29» июня 2018 г. |

**ОТЧЕТ**

**о результатах плановой проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Цивильского района Чувашской Республики, выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Богатыревская средняя общеобразовательная школа» Цивильского района Чувашской Республики за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г.**

**Основание контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Цивильского района Чувашской Республики на 2018 год (1.22).

**Цель проверки:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств местного бюджета Цивильского района Чувашской Республики, выделенных Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Богатыревская средняя общеобразовательная школа» Цивильского района Чувашской Республики.

**Предмет проверки:** бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы за 2015 – 2017 г.г.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Богатыревская средняя общеобразовательная школа Цивильского района Чувашской Республики (далее по тексту – Учреждение).

**Проверяемый период:** с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г.

**Срок проведения проверки:** с 28.05.2018 г. по 28.06.2018 г.

**Результаты проверки.**

1. **Анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.**

Учреждение создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и постановлением главы администрации Цивильского района от 15.07.2011 г. №354 путем изменения типа существующего Муниципального общеобразовательного учреждения «Богатыревская средняя общеобразовательная школа» Цивильского района Чувашской Республики.

В соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» Учреждение является некоммерческой организацией и создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование – Цивильский район Чувашской Республики.

Функции и полномочия учредителя по вопросам назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных образовательных учреждений осуществляет администрация Цивильского района Чувашской Республики. Функции и полномочия учредителя по вопросам управления и распоряжения имуществом осуществляет Отдел экономики и имущественных отношений администрации Цивильского района Чувашской Республики. Функции и полномочия Учредителя по иным вопросам осуществляет Отдел образования и социального развития администрации Цивильского района Чувашской Республики.

На момент проверки на право осуществления Учреждением образовательной деятельности по образовательным программам имеется лицензия, выданная Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики серии РО №024370 с регистрационным номером 474 от 08.09.2011 г. с бессрочным сроком действия. Согласно вышеназванной лицензии основным предметом деятельности Учреждения является реализация основных образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования. Учреждение осуществляет свою деятельность также на основании свидетельства о государственной аккредитации, выданного Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики серии 21А021 №0000435 со сроком действия до 21.03.2025 г. Согласно указанному свидетельству о государственной аккредитации Учреждение отнесено к виду учреждения – средняя общеобразовательная школа, ему установлен государственный статус общеобразовательного учреждения.

1. **Проверка порядка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и выполнения государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 2015 – 2017 г. г.**

Проверкой порядка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено, что планы финансово-хозяйственной деятельности на 2015 – 2017 годы подписаны начальником отдела образования и социального развития администрации Цивильского района Волчковой А. В. Расчеты затрат по расходам на оплату труда, приобретение услуг, в том числе по: коммунальным услугам, услугам связи, содержанию имущества, приобретению материальных запасов, прочим расходам и услугам имеются и приложены к планам финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного имущества, закрепленных за Учреждением или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в т. ч. земельные участки, с учетом мероприятий, направленных на развитие Учреждения, перечень которых определяется Учредителем. Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными к основной деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Цивильского района Чувашской Республики и иных, не запрещенных федеральными законами источников.

***В нарушение п. 5 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением главы администрации Цивильского района Чувашской Республики от 30.12.2010 г. №779, при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Цивильского района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не внесены изменения в само муниципальное задание.***

1. **Проверка соблюдения штатной дисциплины, расчетов по оплате труда.**

Проверкой соблюдения штатной дисциплины, расчетов по оплате труда за проверяемый период установлено, что штатные расписания и тарификационные списки педагогических и других работников Учреждения утверждены в пределах сумм, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности на оплату труда работников Учреждения на соответствующие периоды.

В период проверки в Учреждении действовало положение об оплате труда работников МБОУ «Богатыревская СОШ» Цивильского района Чувашской Республики, утвержденное приказом от 25.12.2014 г. №101.

Согласно положению об оплате труда работников заработная плата Учреждения формируется из должностных окладов (ставок) по профессиональным группам (ПКГ) должностей, повышающих коэффициентов, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов работникам учреждений установлены по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации.

В соответствии с пунктами 5.1 и 5.2 положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом от 25.12.2014 г. №101, установление размеров должностных окладов руководителей учреждений на календарный год осуществляется ежегодно распоряжением администрации Цивильского района Чувашской Республики (далее – орган местного самоуправления), орган местного самоуправления устанавливает руководителям учреждений, находящихся в их ведении, выплаты стимулирующего характера, руководителю учреждения выплаты стимулирующего характера выплачиваются по решению органа местного самоуправления с учетом достижения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также иных показателей эффективности деятельности учреждения и его руководителя.

В соответствии с пунктом 5.4 вышеуказанного положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом от 25.12.2014 г. №101, предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей бюджетных учреждений Цивильского района Чувашской Республики и средней заработной платы работников этих учреждений с 2015 года устанавливается органом местного самоуправления в кратности от 1 до 4.

***В нарушение пунктов 5.1 положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом от*** ***25.12.2014 г. №101, должностной оклад руководителю Учреждения установлен приказом отдела образования и социального развития администрации Цивильского района № 20 от 27.01.2015 г. в сумме 26602,91 руб. без указания даты начала его действия, средней заработной платы работников Учреждения и коэффициента кратности от данной средней заработной платы, когда как установление размеров должностных окладов руководителя Учреждения на календарный год с 2015 года следовало осуществлять ежегодно распоряжением администрации Цивильского района Чувашской Республики.***

Приказы отдела образования и социального развития о премировании руководителя Учреждения в 2015 и 2016 годах изданы в соответствии с Положением об отделе образования и социального развития администрации Цивильского района и на основании постановления главы администрации Цивильского района № 129 от 05.03.2009 г. «О надбавках руководителям образовательных учреждений» (дословно из приказа о премировании). Фактически данное постановление издано под наименованием «Об утверждении Положения о премировании руководителей образовательных учреждений» (установить правомерность действия данного нормативного документа на момент проверки не представляется возможной) и пунктом 2.6. приложения №1 к постановлению предусмотрено, что премирование руководителей устанавливается приказом начальника отдела образования администрации Цивильского района. Данный пункт противоречит пункту 5.2 Постановления администрации Цивильского района Чувашской Республики от 25.09.2013 г. № 801 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Цивильского района Чувашской Республики, занятых в сфере образования», действовавшего в 2015 и 2016 годах, где сказано, что выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений, находящихся в их ведении, устанавливает орган местного самоуправления.

В соответствии с приказами отдела образования и социального развития администрации Цивильского района от 09.02.2015 г. №31, от 27.05.2015 г. №134, от 30.06.2015 г. №164, от 16.03.2016 г. №66, от 30.06.2016 г. №147 директору Учреждения в 2015 и 2016 г.г. начислена и выплачена премия. Согласно п. 6.1 трудового договора с руководителем (директором) муниципального бюджетного образовательного учреждения от 01.03.2015 г. и от 01.03.2016 г. предусмотрено, что премиальное вознаграждение определяется по итогам работы Учреждения и самого Работника (в данном случае – директора Учреждения). Критерии и формы оценки деятельности Учреждения и Работника устанавливаются и рассматриваются в соответствии с показателями оценки эффективности и результативности деятельности Учреждения, приведенными в указанных договорах. В ходе проверки документы, подтверждающие оценку деятельности Учреждения и самого работника за 2015 – 2016 годы, не представлены.

***Таким образом, в нарушение п. 6.1 трудовых договоров с руководителем (директором) муниципального бюджетного образовательного учреждения от 01.03.2015 г. и от 01.03.2016 г. в 2015 и 2016 г.г. премии директору Учреждения начислены и выплачены без результатов оценки деятельности Учреждения и непосредственно Работника.***

1. **Проверка соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом.**

Проверкой соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом установлено, что Учреждению выдано свидетельство серии 21 АА №284710 от 12.11.2007 г. о государственной регистрации права на нежилое 2-этажное здание, находящееся по адресу с. Богатырево, ул. Пришкольная, д.1. Согласно данному свидетельству субъектом права является Муниципальное образование – Цивильский район Чувашской Республики.

Земельный участок общей площадью 21163 кв. м, расположенный по месту нахождения здания школы по адресу с. Богатырево, ул. Пришкольная, д.1, передан на праве постоянного (бессрочного) пользования.

1. **Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено. Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

1. **Проверка правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию услуг (работ) за 2015 – 2017 г.г.**

В ходе выборочной проверки правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию работ (услуг) установлено, что в проверяемом периоде в кассу Учреждения поступали наличные денежные средства за питание детей и сотрудников Учреждения, а также родительские взносы за питание детей в дошкольной группе.

Выборочной проверкой правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию работ (услуг) в проверяемом периоде нарушений не установлено.

1. **Проверка кассовых и банковских операций за 2015 – 2017 г.г.**

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за 2015 – 2017 годы. Ведение кассовых операций было возложено на ведущего бухгалтера Учреждения Иванову Л.П. (с 01.03.2016 г. ведущий бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия» Цивильского района), а с 01.03.2017 г. на бухгалтера I категории МКУ «Централизованная бухгалтерия» Цивильского района Андрееву Г.А. Договора о полной материальной ответственности с ними имеются.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписями директора и ответственного за ведение кассовых операций. Денежные средства, полученные в кассу Учреждения, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Случаев нарушения доведенных и установленных лимитов остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения не установлено.

Проверка банковских операций проведена выборочным методом за 2015– 2017 годы. К выпискам банка приложены соответствующие банковские документы. Выборочной проверкой банковских операций нарушений не установлено.

1. **Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами за 2015 – 2017 г.г.**

Выборочной проверкой правильности ведения расчетов с подотчетными лицами в проверяемый период нарушений не установлено.

1. **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Правильность ведения бухгалтерского учета за 2015 – 2017 г.г.**

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось ведущим бухгалтером Учреждения Ивановой Л.П. С 01.03.2016 г. бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» Цивильского района на основании соглашения. Приказы о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета на Иванову Л.П. и договора о полной индивидуальной материальной ответственности имеются.

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с помощью программного продукта «1С: Предприятие. Версия 8».

В период проверки действовали учетные политики, утвержденные приказами №105 от 30.12.2014 г, №104 от 31.12.2015 г., №114 от 30.12.2016 г.

**9.1 Проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления, выбытия и списания основных средств.**

Выборочной проверкой полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия и списания основных средств за 2015 – 2017 г.г. нарушений не установлено.

* 1. **Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов.**

По данным бухгалтерских документов в проверяемом периоде на балансе Учреждения числились автобусы ГАЗ-322121 2008 года выпуска, ПАЗ 32053-70 2011 года выпуска и трактора Т-40М 1980 года выпуска и Т-25А 1986 года выпуска.

В 2015 – 2017 годах списание бензина осуществлялось на основании путевых листов на автобусы ГАЗ-322121 и ПАЗ 32053-70. Нормы расхода топлива на автобусы в проверяемом периоде установлены приказами Учреждения в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Выборочной проверкой полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов в проверяемый период нарушений не установлено.

1. **Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, выделенных Учреждению, и целевого использования субсидий, выделенных на иные цели.**

В 2016 году Учреждению выделена субсидия на иные цели, а именно на капитальный ремонт системы водоотведения детского сада в сумме 28789,73 руб., а также на временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в сумме 988,06 руб.

В 2017 году Учреждению выделена субсидия на капитальный ремонт системы водоснабжения и водоотведения кухни, а также на капитальный ремонт помещения кухни. В ходе данной проверки нарушений не установлено.

**Выводы:**

1. ***В нарушение п. 5 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением главы администрации Цивильского района Чувашской Республики от 30.12.2010 г. №779, при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Цивильского района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не внесены изменения в само муниципальное задание.***
2. ***В нарушение пунктов 5.1 положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом от*** ***25.12.2014 г. №101, должностной оклад руководителю Учреждения установлен приказом отдела образования и социального развития администрации Цивильского района № 20 от 27.01.2015 г. в сумме 26602,91 руб. без указания даты начала его действия, средней заработной платы работников Учреждения и коэффициента кратности от данной средней заработной платы, когда как установление размеров должностных окладов руководителя Учреждения на календарный год с 2015 года следовало осуществлять ежегодно распоряжением администрации Цивильского района Чувашской Республики.***
3. ***В нарушение п. 6.1 трудовых договоров с руководителем (директором) муниципального бюджетного образовательного учреждения от 01.03.2015 г. и от 01.03.2016 г. в 2015 и 2016 г.г. премии директору Учреждения начислены и выплачены без результатов оценки деятельности Учреждения и непосредственно Работника.***

***Предложения:***

1. ***Направить отчет о результатах проведенной проверки в Собрание депутатов Цивильского района.***
2. ***Направить директору Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Богатыревская средняя общеобразовательная школа» Цивильского района Чувашской Республики представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.***

Заместитель председателя О.Н. Сорокина