

УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-
счетного органа Шемуршинского
района Чувашской Республики

Сагдеева Г.М.

31 декабря 2019 года

О т ч е т №17 от 31 декабря 2019 года

о результатах плановой проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Шемуршинского района, выделенных муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Трехбалтаевская средняя общеобразовательная школа» за 2018 и 9 месяцев 2019 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетного органа Шемуршинского района на 2019 год (пункт 1.7), утвержденный распоряжением Контрольно-счетного органа Шемуршинского района от 29 декабря 2018 г. №42 и поручение от 29 ноября 2019 года №10 на право проведения проверки, выданное председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Трехбалтаевская СОШ».

Проверяемый период деятельности: 2018 и 9 месяцев 2019 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 02 декабря по 31 декабря 2019 года.

Предмет проверки: нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, документы по закупкам и другие документы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов.

Полное наименование Бюджетного учреждения в соответствии с учредительными документами: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Трехбалтаевская средняя общеобразовательная школа» Шемуршинского района Чувашской Республики (далее – Бюджетное учреждение).

Местонахождение Бюджетного учреждения (юридический и фактический адрес): 429182, Чувашская Республика, Шемуршинский район, с.Трехбалтаево, ул.Октябрьская, 28

Бюджетное учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом № 273-ФЗ от 29.12.2012г. «Об образовании в Российской Федерации», Постановлением главы администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 28.07.2011г. г. №286 путем изменения Муниципального образовательного учреждения «Трехбалтаевская средняя общеобразовательная школа» Шемуршинского района Чувашской Республики».

Бюджетное учреждение состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Чувашской Республике, зарегистрировано в качестве

юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1032132001351(свидетельство серии 21 №002014299), присвоен идентификационный номер налогоплательщика – 2117002483 (свидетельство серии 21 № 001794723).

Учредителем и собственником имущества Бюджетного учреждения является Шемуршинский район Чувашской Республики.

Полномочия учредителя Бюджетного учреждения от имени Шемуршинского района Чувашской Республики осуществляет администрация Шемуршинского района Чувашской Республики. Полномочия собственника имущества Бюджетного учреждения от имени Шемуршинского района Чувашской Республики осуществляет администрация Шемуршинского района Чувашской Республики в лице отдела экономики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, счета в органах или органах казначейства, а также в случаях, предусмотренном законодательством Российской Федерации, расчетный и иные счета в банке, имеет печать со своим наименованием, штампы, вывеску установленного образца.

Услуги, предоставляемые Бюджетным учреждением, внесены в перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными Учреждениями Шемуршинского района Чувашской Республики, утвержденный постановлением администрации Шемуршинского района от 27 февраля 2015 г. №115.

Финансовое обеспечение деятельности Бюджетного учреждения осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности.

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

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом, целями и видами деятельности, определенными в соответствии с законодательством Российской Федерации, Чувашской Республики, Уставом Учреждения путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Уставом Бюджетного учреждения не оговорено его ведомственное подчинение.

На момент проверки на право ведения Бюджетным учреждением образовательной деятельности имеется лицензия, выданная Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики серии РО №043597 с регистрационным номером 930 от 21 марта 2012г. с бессрочным сроком действия. Согласно вышеназванной лицензии основным предметом деятельности является дошкольное образование, начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование, дополнительное образование детей и взрослых.

Руководство деятельностью Бюджетного учреждения в проверяемом периоде осуществлялась директором Сорокиным Рудиславом Петровичем. Организация и ведение бухгалтерского учета при выполнении хозяйственных операций осуществляется КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района» в лице руководителя Мандрюковой Алены Юрьевны, ведущего бухгалтера Гузниной Алефтины Николаевны.

2. Проверка порядка составления и исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения и выполнение государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 2018 и 9 мес. 2019 г.г.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 19.11.2010 №02.13 «О порядке осуществления администрацией Шемуршинского района Чувашской Республики функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного и муниципального казенного учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и определение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации возложено на администрацию Шемуршинского района.

Постановлением администрации Шемуршинского района от 26.12.2016г. №20 утвержден Порядок составления планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики (далее – Порядок).

Планы финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения на 2018 и 2019 годы в разрезе статей экономической классификации подкреплены расчетами по расходам на оплату труда, приобретение услуг, в том числе по: коммунальным услугам, расходам и услугам в соответствии Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (с изменениями).

План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения на 2018 год утвержден руководителем учреждения 21.12.2017г. В соответствии пункта 3.1. Порядка планы финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения подписаны должностными лицами, ответственными за содержащиеся в Плане данные – руководителем учреждения, главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа.

План финансово –хозяйственной деятельности в 2018 году с внесенными изменениями утверждался 02 июля, 02 августа, 29 ноября 2018 года,

Бюджетным учреждением не утвержден план финансово –хозяйственной деятельности на 2018 год с последними изменениями 26.12.2018.

В течение 2018 года в план финансово-хозяйственной деятельности 15 раз вносились изменения.

Первоначально утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год составила в размере 12821156 рублей, в течение 2018 года субсидия увеличилась на 1755300 рублей (на 13,7 %) и составила 14576456 рублей.

Иные субсидии на осуществление капитальных вложений первоначально утвержденная сумма составила 1146690 рублей, размер субсидии увеличился на 253908 рублей (на 22%) и составил 1400598 рублей.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2019 года» (далее - Отчет) (ф.0503737) исполнение плановых назначений по доходам составило 100,2% (утверждено плановых назначений – **14576,456** тыс.руб., исполнено – 14607,813 тыс.руб.), исполнение по расходам на 1 января

2019 года составило 99,9% (утверждено **14576,456** тыс.руб. и исполнено -14574,077 тыс. руб.).

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений за 2018 год не допущено.

План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения на 2019 год утвержден руководителем учреждения 09.01.2019. В соответствии пункта 3.1. Порядка планы финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения подписаны должностными лицами, ответственными за содержащиеся в Плане данные – руководителем учреждения, главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа.

План финансово –хозяйственной деятельности в 2019 году с внесенными изменениями утверждался 04 апреля, 18 июня, 02 сентября, 18 сентября 2019 года.

В течение 2019 года в план финансово-хозяйственной деятельности 15 раз вносились изменения.

Первоначально утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год составила в размере 13700166 рублей, размер субсидии по состоянию на 01.10.2019 г. увеличился на 1709665 рубля (на 12%) и составил 15409831 рубля.

Постановлением администрации Шемуршинского района от 31 декабря 2015 года №491 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в соответствии с которым приказом отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 29 декабря 2017 года №170 утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг образовательных организаций Шемуршинского района на 2018 год.

Для Бюджетного учреждения вышеуказанным приказом утверждена сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере 12821156 рублей.

В течение 2018 года 4 раза были внесены изменения в нормативные затраты, приказами отдела образования и молодежной политики администрации района от 22.06.2018 №104, от 03.09.2018 №121/1, от 04.12.2018 №161, от 29.12.2018 №174.

В бюджетном учреждении 8 раз были внесены изменения в план ФХД, соответственно 4 изменения не были утверждены приказом.

Данный факт является нарушением п.2.4. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Шемуршинского района от 31 декабря 2015 года №491.

На 2019 год нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждены приказом отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района от 29 декабря 2018 года №175, для бюджетного учреждения в сумме 13700166 рублей.

В течение 2019 года приказами отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района от 05.03.2019 №60, от 04.04.2019 №85, от 23.09.2019 №140 были внесены изменения по суммам нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативные затрат на содержание имущества бюджетного учреждения.

Муниципальное задание по предоставлению Бюджетным учреждением муниципальных услуг на 2018г. и 2019г. утверждено постановлением администрации

Шемуршинского района от 28 декабря 2017 г. № 611 и приказом отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района от 24.12.2018 №170.

Доведенные до Бюджетного учреждения муниципальные задания, составленные в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, содержат показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

Доведенные до Бюджетного учреждения муниципальные задания, составленные в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, содержат показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

На проверку предоставлен отчет о выполнении муниципального задания бюджетного учреждения за 2018 год. Отклонения по показателям не превышают допустимых отклонений, т.е.10%.

Соглашение о предоставлении субсидий на 2018 год заключено 21.12.2017 г., дополнительные соглашения на изменение суммы субсидии заключены: 26.12.2017, в последнем изменении сумма субсидий составила **14607,814** тыс. рублей.

Соглашение о предоставлении субсидий на 2019 год заключено 29.12.2017 г., дополнительные соглашения на изменение суммы субсидии заключены: 24.09.2018 в последнем изменении сумма субсидий составила **15409,8** тыс. рублей, что соответствует сумме утвержденной в ПХД.

3.Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных учреждению.

Субсидии из бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики Бюджетным учреждением направлены на расходы по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда, оплате услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, и по оплате прочих работ, услуг.

Проверкой направления средств на цели, не соответствующие основной деятельности, не установлено.

4.Проверка кассовых операций за период с 01.01.2018 по 30.09.2019 года.

Проверкой кассовых операций установлено, что операции с наличными денежными средствами в 2018 и за 9 мес.2019 года не осуществлялись.

5. Проверка банковских операций за период с 01.01.2018 по 30.09.2019 года.

Проверка банковских операций за период с 01.01.2018 по 30.09.2019 года произведена сплошным методом. Выписки банка и выписки из лицевых счетов подтверждены оправдательными документами. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным кредитным учреждением. Остатки денежных средств по банковским выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

В ходе проверки фактов направления средств на депозитные счета, приобретения депозитных сертификатов и ценных бумаг, оказания финансовой помощи и другие цели, нарушениями соответствующих нормативных документов, не выявлено.

6. Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств, материальных ценностей.

Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств, материальных запасов проведена выборочно за период с 01.01.2018 по 30.09.2019 г.

К проверке Бюджетным учреждением представлены оборотно- сальдовые ведомости по счету 101.00 и по счету 105.00 за период с 01.01.2018 по 30.09.2019 года.

Приказами руководителя учреждения от 09.01.2018г. №04 и от 09.01.2019г. №05 созданы постоянно действующие комиссии по списанию основных средств и материальных запасов и приема- передачи объектов основных средств.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены со всеми материально -ответственными лицами, всего за проверяемый период заключено 13 договоров, но в 8 договорах нет даты заключения договоров.

В ходе проверки данное нарушение устранено.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" инвентарные карточки учета объекта основных средств в Бюджетном учреждении **заполнены не в полном объеме**, не указано местонахождение объекта, тип, марка, краткая характеристика объекта, реквизиты на правоустанавливающие документы.

Согласно бухгалтерской отчетности на 01.01.2018 на балансе Бюджетного учреждения числились основные средства в общей сумме 46804,9 тыс.рублей, на 01.01.2019- 46532,3 тыс. рублей, на 01.10.2019 г.- 47166,8 тыс. рублей.

В 2018 году поступило основных средств на сумму 955,1 тыс.рублей, выбыло-1227,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2019 года поступило основных средств на сумму 664 тыс. руб., выбыло на сумму 47,2 тыс. рублей.

Согласно п.4.1. Решения от 14 декабря 2011 года №11.5 муниципальное имущество Шемуршинского района закреплено за образовательными учреждениями района на праве оперативного управления решением администрации в форме распоряжения администрации на основании обращения учреждения.

Передача муниципального имущества в аренду, находящегося в оперативном управлении, осуществлены на основании трехстороннего договора, где балансодержателем является образовательное учреждение, арендодателем - администрация Шемуршинского района, арендатором - потребитель.

Перечень недвижимого и движимого имущества по данным реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 г. и на 01.10.2019 не соответствует данным бухгалтерского учета.

За 2018 год и 9 мес.2019 года факты реализации и безвозмездной передачи основных средств не установлены.

В ходе настоящей проверки выявлено, что в целях эффективного использования имущества муниципальной собственности, переданного в оперативное управление МБОУ «Трехбалтаевская СОШ», арендуют ПАО «Ростелеком» на площади 15,2 кв.м. заключен договор аренды №1 от 01.05.2018 г. сроком действия договора на 1 год с ПАО «Ростелеком» на площади 15,2 кв.м. Годовая арендная плата составляет 15,588 тыс.руб. Арендная плата вносится в бюджет района ежемесячно. Задолженности нет.

ПАО «Сбербанк» арендует помещение площадью 16,2 кв.м. по договору №24/78 от 11.07.2011 (допсоглашение №1 от 01.01.2017 г.). Годовой размер арендной платы составляет 15588,58 рублей. Арендная плата вносится в бюджет района ежемесячно. Задолженности нет.

Инвентаризация основных средств по состоянию на 01.11.2018 г. проведена на основании приказа руководителя Бюджетного учреждения от 29.10.2018 г. №287. По данным инвентаризации излишков и недостачи не выявлено.

Согласно бухгалтерской отчетности на 01.01.2018 на балансе Бюджетного учреждения числились материальные запасы в общей сумме 265,1 тыс.рублей, на 01.01.2019- 246,2 тыс. рублей, на 01.10.2019 г.- 257,8 тыс. рублей.

В 2018 году поступило материальных запасов на сумму 1166,5 тыс.рублей, выбыло- 1185,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2019 года поступило материальных запасов на сумму 796,4 тыс. руб., выбыло на сумму 781,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде синтетический учет приобретаемых и списываемых материалов осуществлялся в оборотной ведомости по нефинансовым активам на открытых к счету 105.00 «Материалы» субсчетах, аналитический учет велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

На балансе учреждения числится автобус ПАЗ 32053-70 для перевозки школьников, для которого приказом руководителя от 09.01.2018 г. №5 и от 09.01.2019 г. №6 утверждены нормы расхода ГСМ. Списание ГСМ производится на основании путевых листов, оформленных в соответствии с инструкцией.

Пробег определен паспортами школьного автобусного маршрута, утвержденными директором МБОУ «Трехбалтаевская СОШ», имеются три школьных автобусных маршрута.

Маршруты движения школьного автобуса утверждены распоряжением администрации Шемуршинского района от 09.08.2018 г. №138-р и от 01.08.2019 г. №196-р

Товарно-материальные ценности списываются на основании актов о списании материальных запасов, установленной формы.

Выборочной проверкой списания товарно-материальных ценностей материалов, установлено, в актах о списании материальных запасов от 31 июля и 30 сентября 2019 года, при выбытии материальных запасов в графе «Направление расходования (причина списания)» не указано фактическое направление (место выполнения работ, конкретные объемы работ, объект на который списывается ТМЦ) расходования материальных ценностей (причина списания), указывается «Списано на нужды учреждения».

Не во всех актах списания имеются все обязательные реквизиты первичного документа.

Канцелярские товары на нужды автономного учреждения списываются на основании актов списания без ведомости выдачи.

Инвентаризация материальных запасов в 2018 году проведена на основании приказов от 31.12.2017 г. №360. При этом недостача и излишки не выявлены.

7.Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в Бюджетном учреждении осуществлена выборочно.

В соответствии с законом Чувашской Республики от 18.10.2004 № 26 «Об упорядочении оплаты труда работников государственных учреждений Чувашской

Республики», постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.09.2013 г. № 377 утверждено примерное Положение об оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики, занятых в сфере образования и науки, постановлением администрации Шемуршинского района от 10.10.2013 г. № 378 утверждено Положение об оплате труда работников бюджетных учреждений Шемуршинского района, занятых в сфере образования (с изменениями).

Оплата труда работников Учреждения производится за счет средств бюджета Чувашской Республики.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размер окладов и выплат, а также условия их представления определяются в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся в проверяемом периоде

- Положение об оплате труда работников МБОУ «Трехбалтаевская СОШ», утвержденное приказом руководителя № 246 от 07 декабря 2013 г., внесенными изменениями от 17.02.2017 г. №29 и 27.02.2018 г. №61. (Далее- Положение об оплате труда)

- Положение о порядке, размерах и условиях установления премирования работников учреждения по итогам работы МБОУ «Трехбалтаевская СОШ», утвержденного приказом от 05.12.2017 №248

- Коллективный договор муниципального бюджетного образовательного учреждения «Трехбалтаевская СОШ» на 2018-2020 годы, принятого 31.01.2018 №1.

- Трудовые договора, заключенных между администрацией учреждения и работниками Бюджетного учреждения.

Начисление заработной платы работникам Бюджетного учреждения производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

Ответственным за ведение табеля учета рабочего времени приказом руководителя учреждения от 11.01.2018 г. и от 09.01.2019 г. № 07 назначена делопроизводитель Стратилатова Н.В.

В соответствии с Инструкцией № 157н, аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

Выплата заработной платы работникам бюджетного учреждения осуществляется безналичными перечислениями на их лицевые счета через ОАО «Сбербанк России» (договор № 75065690 от 28.03.2011 г.), с их согласия.

Документы, подтверждающие отсутствие работника на рабочем месте имеются - это листы временной нетрудоспособности, приказы по учреждению на ежегодные отпуска, отпуска без сохранения заработной платы, личные заявления.

На основании Коллективного договора между администрацией и трудовым коллективом, днями выплаты заработной платы являются 8 число каждого месяца и 23 число каждого месяца, следующего за расчетным периодом.

При выборочной проверке сроков перечисления за первую половину месяца и окончательного расчета по заработной плате за 2018 и 9 мес.2019 года установлено, что сроки, предусмотренные в коллективном договоре учреждения, соблюдаются. При выплате заработной платы работодатель извещает в письменной форме о составных частях заработной платы каждого работника путем выдачи расчетных листков.

Штатное расписание и тарификационный список Бюджетного учреждения на период с 01 января 2018 года утверждено приказом руководителя учреждения от 30 декабря 2017 г.

№317 в количестве 51,06 единиц с месячным фондом заработной платы в сумме 314430,53 рубля.

В течение 2018 года штатное расписание менялось 4 раза, тарификационный список менялся 5 раз. Не все штатные расписания и тарификационные списки утверждены приказом руководителя бюджетного учреждения.

Штатное расписание и тарификационный список Бюджетного учреждения на период с 01 января 2019 года утверждено приказом руководителя учреждения от 9 января 2019 г. №10 в количестве 49,12 единиц с месячным фондом заработной платы в сумме 367709,08 рублей.

За 9 мес. 2019 года штатное расписание менялось 5 раз, тарификационный список менялся 6 раз. Не утверждены приказами руководителя штатные расписания с 01.05.2019 г. и тарификационные списки с 01.05.2019, с 01.06.2019, с 20.09.19.

Заработная плата директора учреждения на 2017 и 2018 г.г. установлен приказами отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района от 30.12.2016 г. №163-К и от 29.12.2017 г. № 171.

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019 г кассовые расходы Бюджетного учреждения по КОСГУ 211 «Заработная плата» составили в сумме 9196,1 тыс. рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2769,2 тыс.рублей или в пределах финансирования, предусмотренного планом ФХД, утвержденные руководителем Бюджетного учреждения. В 2018 г. расходы Бюджетного учреждения на заработную плату в общей сумме расходов за счет субсидии составили 63%.

В 2018 году по данным статистического отчета по форме П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» и отчета №3П-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» средняя численность составила 39,4 человек, в том числе 0,3 внешний совместитель, фонд начисленной заработной платы составил 9351,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019 г. по данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию кассовые расходы Бюджетного учреждения по КОСГУ 211 «Заработная плата» составили в сумме 6510,9 тыс.рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1870,0 тыс.рублей или в пределах финансирования, предусмотренного планом ФХД, утвержденные руководителем Бюджетного учреждения. За 9 мес.2019 г. расходы Бюджетного учреждения на заработную плату в общей сумме расходов за счет субсидии составили 60,6%.

За 9 мес. 2019 г. по данным статистического отчета по форме П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» и отчета №3П-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» средняя численность составила 39,1 человек, в том числе 0,3 внешний совместитель, фонд начисленной заработной платы составил 7112,6тыс. руб.

В соответствии с Положением об условиях и порядке произведения выплат стимулирующего характера работникам МБОУ «Трехбалтаевская СОШ» созданы комиссии по установлению выплат стимулирующего характера.

Приказом руководителя учреждения от 24.01.2018г. №22 утверждена стоимость 1 балла в размере 396,18 руб. на 2018 год.

Приказом руководителя учреждения от 17.01.2019г. №21 утверждена стоимость 1 балла в размере 445,65 руб. на 2019 год.

Расчеты стоимости 1 балла прилагаются.

В проверяемом периоде в своде начислений, удержаний, выплат в разрезе месяцев в 2018 и 9 мес. 2019 г. не указывается начальное и конечное сальдо.

Проведена выборочная проверка начисления заработной платы за 2018 и 9 месяцев 2019 года по 2 работникам учреждения: директора школы Сорокина Рудислава Петровича и воспитателя Рахматулловой Люции Хатыповны. Нарушений в начислении и выплате заработной платы не выявлено.

8. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами

Проверка состояния расчетов и соблюдения расчетной дисциплины с дебиторами и кредиторами проведена выборочно за период с 01.01.2018 по 30.09.2019 г.

Проверено состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, правильности ее отражения на балансовых счетах. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

Учреждением в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь проверяемый период выведены входящие и исходящие остатки в разрезе контрагентов.

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность составила:

- по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» кредиторская задолженность в сумме 15196,3 руб.;

- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность в сумме 73799,14 руб.

Кредиторская задолженность по счету 030200000 на 01 января 2019 года имеется по следующим поставщикам:

- ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» в сумме 2876,94 руб.;
- Индивидуальный предприниматель глава КФХ Хлюкин О.А. в сумме 10142 руб.;
- ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» в сумме 32571,22 руб.;
- ООО «Чувашский учколлектор» в сумме 25546 руб.

Кредиторской задолженности по счету 030300000 на 01.01.2019 г. не имеется.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости состоянию на 30.09.2019 года кредиторская задолженность составила:

- по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» кредиторская задолженность не имеется;

- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность в сумме 453459,63 руб.

Кредиторская задолженность по счету 030200000 на 30 сентября 2019 года имеется по следующим поставщикам:

- Индивидуальный предприниматель Совина Людмила Васильевна в сумме 32975,26 руб.;

- Задолженность по зарплате (текущая) работникам в сумме 372034,23 руб.;

- ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» в сумме 7576,26 руб.;

- Индивидуальный предприниматель глава КФХ Хайртдинов в сумме 16687,8 руб.;

- Индивидуальный предприниматель глава КФХ Хлюкин О.А. в сумме 11528 руб.

Кредиторская задолженность по счету 030300000 на 30.09.2019 г. составляет в сумме 325808,07 рублей.

В соответствии со ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подл

ежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем его существенным условиям, существенные условия для муниципального контракта (договора) определены ст.34 Закона-44ФЗ.

В нарушение ст. 34 закона 44-ФЗ, в договорах 2018 года:

- с ИП Хлюкиным О.А. на поставку хлеба и хлебобулочных изделий от 09.01.2018 г.

нет цены договора;

- с ИП Любимовым В.А. от 27.11.2018 г. №56 **нет перечня поставляемого товара;**

- с ИП Вахитовым А.Т. от 01.11.2018 г. №66 **нет перечня поставляемого товара.**

в договорах 2019 года:

- с ИП Хлюкиным О.А. на поставку хлеба и хлебобулочных изделий от 09.01.2019 г.

нет цены договора;

- с ИП Совиновой Л.В. от 10.01.2019 №45/2/13 **не указан срок действия договора;**

- с ООО «НПО «НЕОПРИНТ» от 12.04.2019 г. №21/19/56 **не правильно указан адрес**

поставки печатной продукции;

- с ИП Биаметовым Ф.Ф. от 26.08.2019 г., цена договора в размере 7263,69 рублей, указанная в пункте 7.1 договора не соответствует спецификации поставляемых товаров в сумме 7555,68 руб.

Проверкой выявлено, что имеется просроченная кредиторская задолженность счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.09.2018 г. в сумме 17831,3 рублей.

Также имеется просроченная кредиторская задолженность счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.07.2019 г. в сумме 15196,3 рублей.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами проведена на основании приказа руководителя учреждения от 30.11.2018 г. №321/1. По результатам инвентаризации приказом руководителя списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности: ООО «Современные технологии» в размере 2593,05 рублей и ООО «Техника-Сервис» в размере 3850 рублей.

Акты сверки с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами имеются.

9.Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет автоматизирован, в 2018-2019 годах велся с помощью программного продукта «Смета-СМАРТ».

В 2018 ведет бухгалтерский учет учреждения КУ «Централизованная бухгалтерия» Шемуршинского района на основании договора №12 от 03.04.2018 г. оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета муниципальных бюджетных образовательных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики. Ежемесячный платеж учреждения за услуги по ведению учета и составления отчетности составляет 9674,1 руб. за счет средств бюджета, выделенных в виде субсидии учреждению.

Учетная политика Бюджетного учреждения на 2018 и 2019 г.г. утверждена приказами руководителя от 09.01.2018 №03, от 09.01.2019 г. №04 (соответственно. Бухгалтерский учет в Бюджетном учреждении в проверяемом периоде производился в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), бюджетным законодательством, Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению,

утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н, а также учетной политикой Учреждения.

Бухгалтерский учет в удовлетворительном состоянии.

10. Аудит в сфере закупок.

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ) осуществлена в соответствии статьи 98, которая предусматривает проведение контрольно-счетными органами аудита в сфере закупок.

Для анализа использованы следующие информационные источники:

1) Федеральный закон №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

2) Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), а именно:

- планы – графики закупок;
- реестр закупок;
- реестр контрактов;

Контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ «Трехбалтаевская СОШ» назначен директор школы Сорокин Р.П. на основании приказа от 22.01.2018 г. №№20

Приказом руководителя бюджетного учреждения от 31 мая 2018 г. №143 создана Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд МБОУ «Трехбалтаевская СОШ».

Аудит в сфере закупок за 2018 год.

Бюджет Шемуршинского района на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов принят решением Шемуршинского районного Собрания депутатов района от 15.12.2017 г. №17.5 «О бюджете Шемуршинского района Чувашской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

План финансово- хозяйственной деятельности утвержден 21.12.2017 г. в соответствии с 44-ФЗ план - график закупок должен быть утвержден в течение 10 дней и размещен в ЕИС течении трех дней после утверждения.

План - график закупок Бюджетного учреждения на 2018 год опубликован на официальном сайте в установленный срок 29.12.2017 г. №2018031530003780010001.

Бюджетным учреждением за 2018 год сроком исполнения контракта в декабре 2018 года проведены 4 процедуры закупок у единственного поставщика в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ на общую сумму 1031124,62 рублей, в том числе:

На оказание услуг связи- 5000 рубля. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано 14.01.2018г. №0315300037818000002 на сумму 5000 рублей, договор №2530007 заключен 19 января 2018г. на сумму 5000 рублей и опубликован 23.01.2018 г. под реестровым номером №3211700248318000004.

Контракт исполнен в полном объеме в размере 5000 руб., информация об исполнении размещена в ЕИС в установленный срок 19.12.2018 г. (последний платеж 18.12.2018).

Нарушений в данной закупке не выявлено.

На оказание услуг по передаче электроэнергии -346500 рубля. Договор энергоснабжения №22/01-106-2129 заключен 14 января 2018г. на сумму 396500 рубля и опубликован 16.01.2018 г. под реестровым номером №3211700248318000001.

Исполнение контракта прекращено по соглашению сторон на основании Соглашения о расторжении договора энергосбережения от 20.12.2018г. Контракт исполнен на сумму 346500 руб.

Информация о расторжении контракта размещено в установленный срок 20.12.2018 г. Нарушений в данной закупке не выявлено.

На оказание услуг по водоснабжению-8000 руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано от **14.01.2018** г. №0315300037818000001 на сумму 8000 рублей, договор №1 заключен **18.01.2018** г. на сумму 8000 руб., таким образом, между датой извещения и датой заключения договора составляет **4 дня**, что является **нарушением п.2 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ**.

При осуществлении закупки у единственного поставщика, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Договор опубликован 19.01.2018. под реестровым номером №3211700248318000003.

Исполнение контракта опубликовано в установленный срок 19.12.2017 г. (последний платеж по договору выполнен 18.12.2017 г.).

На оказание услуг газоснабжения- 671624,62 руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано от **14.01.2018** г. №0315300037818000003 на сумму 671624,62 рубля, договор №р59-5-7840 заключен **18.01.2018** на сумму 671624,62 руб., таким образом, между датой извещения и датой заключения договора составляет **4 дня**, что является **нарушением п.2 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ**.

При осуществлении закупки у единственного поставщика, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Договор опубликован 18.01.2018. под реестровым номером №3211700248318000002.

Исполнение контракта опубликовано в установленный срок 24.12.2018 г. (последний платеж по договору выполнен 20.12.2018 г.).

В 2018 году учреждением был проведен электронный аукцион на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала МБОУ «Трехбалтаевская СОШ» Шемуршинского района Чувашской Республики-1106808,15 руб.

На официальном сайте РФ в единой информационной системе www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС) размещено извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме от 25.05.2018 г. №0115300006718000016.

Начальная (максимальная) цена (далее – НМЦК) определена в сумме 1112370,0 рублей (в том числе НДС) проектно-сметным методом. Экономическая эффективность 0,5% (протокол подведения итогов электронного аукциона №0115300006718000016 от 09.06.2018 г.).

В соответствии с документацией об электронном аукционе размер обеспечения исполнения контракта составляет 5% от начальной (максимальной) цены контракта в размере 55,618 тыс. руб., обеспечение исполнения контракта подтверждается банковской гарантией №2504-18-Ф/ЭГ от 18.06.2018 г. филиала АО «БайкалИнвестБанк» г.Москва. Банковская гарантия в размере 55,618 тыс.руб. учтена в бухгалтерии на забалансовом счете 1.10., что подтверждается бухгалтерской справкой от 21.06.2018 г. №25.

Муниципальный контракт №1 от 21 июня 2018г. заключен с Обществом ограниченной ответственностью «Строитель плюс» (протокол подведения итогов электронного аукциона №0115300006718000016 от 09.06.2018 г). на общую сумму 1106,808 тыс.рублей, в том числе за счет субсидии республиканского бюджета Чувашской Республики – 947,749 тыс.рублей, средств местного бюджета – 98568,74 тыс. рублей. Срок выполнения работ по контракту определен до 01.08.2018 г. включительно.

Информация о заключенном контракте размещена в ЕИС в установленный срок 22.06.2018.

Дополнительным соглашением №1 от 27 июля 2018 г. внесено изменение в части КБК. и размещено в ЕИС в установленный срок 27.07.2018.

В нарушение ст.95 Федерального закона 44-ФЗ дополнительным соглашением №2 от 30.07.18 изменено существенное условие контракта, приложение 1 к муниципальному контракту №1 от 21.06.2018 г. «Техническое задание».

В дополнительном соглашении №2 от 30.07.2018, согласно прилагаемой смете исключены работы на сумму 57807,26 рублей и добавлены работы на сумму 52358,8 рублей, разница составляет 5448,46 рублей.

Объемы выполненных работ подтверждены актами о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справкой о стоимости выполненных работ (форма № КС - 3) от 30.07.2018г. г. на сумму 1106,808 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме платежными поручениями №706063 от 08.08.2018 на сумму 38078,65 рублей, №734323 от 10.08.2018 на сумму 947740,76 рублей, №734321 от 10.08.2018 на сумму 60494,37 рублей, №734322 от 10.08.2018 на сумму 60494,37 рублей.

Исполнение контракта размещено в ЕИС в установленный срок 13.08.2018г.

Аудит в сфере закупок за 2019 год.

Бюджет Шемуршинского района на 2019 принят решением Шемуршинского районного Собрания депутатов Шемуршинского района Чувашской Республики 17.12.2018 года №24.2 «О бюджете Шемуршинского района Чувашской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

План финансово- хозяйственной деятельности утвержден 09.01.2019 г. в соответствии с 44-ФЗ план - график закупок должен быть утвержден в течение 10 дней и размещен в ЕИС течении трех дней после утверждения.

План - график закупок Бюджетного учреждения на 2019 опубликован на официальном сайте в установленный срок 16.01.2019 г. №2019031530003780010001.

Бюджетным учреждением на 2019 год сроком исполнения контракта в декабре 2019 года проведены 5 процедур закупок у единственного поставщика в соответствии с Федеральным закон №44-ФЗ на общую сумму 1079401,54 рубля, в том числе:

На оказание услуг связи- 5000 руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано 23.01.2019г. №0315300037819000004 на сумму 5000 рублей, договор №2530007 заключен 28.01.2019 на сумму 5000 рублей и опубликован 28.01.2019 г. под реестровым номером №3211700248319000003.

Контракт исполнен в полном объеме в размере 5000 руб., информация об исполнении размещена в ЕИС в установленный срок 22.01.2019 г. (последний платеж 19.12.2019).

Нарушений в данной закупке не выявлено.

На оказание услуг по передаче электроэнергии -360909,63 руб. Договор энергоснабжения №22/01-106-2129 заключен 22.01.2019г. на сумму 379050 рублей и опубликован 23.01.2019 г. под реестровым номером №3211700248319000001.

Исполнение контракта прекращено по соглашению сторон на основании Соглашения о расторжении договора энергосбережения от 28.01. 2020г. Контракт исполнен на сумму 360909 руб.

Информация о расторжении контракта размещено в установленный срок 29.01.2020 г. Нарушений в данной закупке не выявлено.

На оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами - 10878,36 руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано от 11.07.2019 г. №0315300037819000005 на сумму 10878,36 рублей, договор №ДПЮЛ(Б)-1050 от 17.07.2019г. на сумму 10878,336 рублей и опубликован 17.07.2019 г. под реестровым номером №3211700248319000005.

Контракт исполнен в полном объеме, информация об исполнении размещена в ЕИС в установленный срок 22.01.2019 г. (последний платеж 19.12.2019).

Нарушений в данной закупке не выявлено.

На оказание услуг газоснабжения- 240209,76 руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано от 22.01.2019 г. №0315300037819000002 на сумму 240209,76 рубля, договор №р59-5-7837 заключен 28.01.2018 на сумму 240209,76 руб. и опубликован 28.01.2019 в установленный срок под реестровым номером №3211700248319000004.

Исполнение контракта опубликовано в установленный срок 22.01.2020г.

Нарушений в данной закупке не выявлено.

На оказание услуг газоснабжения- 462403,79 руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано от 22.01.2019 г. №0315300037819000003 на сумму 462403,79 рубля, договор №р59-5-7837 заключен 28.01.2018 на сумму 462403,79 руб. и опубликован 28.01.2019 в установленный срок под реестровым номером №3211700248319000004.

Исполнение контракта опубликовано в установленный срок 28.01.2020 г.

Нарушений в данной закупке не выявлено.

В 2019 году учреждением был проведен электронный аукцион на капитальный ремонт фасада здания МБОУ «Трехбалтаевская СОШ» Шемуршинского района Чувашской Республики- 3407893,2 рубля.

На официальном сайте РФ в единой информационной системе www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС) размещено извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме от 12.07.2019 г. №0315300066319000061.

Начальная (максимальная) цена (далее – НМЦК) определена в сумме 4162400 рублей (в том числе НДС) проектно-сметным методом. Экономическая эффективность 16,5% (протокол подведения итогов электронного аукциона №0315300066319000061 от 22.07.2019 г).

В соответствии с документацией об электронном аукционе размер обеспечения исполнения контракта составляет 5% от начальной (максимальной) цены контракта в размере 208120 тыс. руб., обеспечение исполнения контракта подтверждается банковской гарантией №42/8613/0005/079 от 26.07.2019 г. ПАО «Сбербанк» с.Батырево. Банковская гарантия в размере 208120 тыс.руб. учтена в бухгалтерии на забалансовом счете 1.10., что подтверждается бухгалтерской справкой от 02.08.2019 г. №208120.

Муниципальный контракт №1 от 02.08.2019. заключен с Обществом ограниченной ответственностью «Стройтранс 21» (протокол подведения итогов электронного аукциона №0315300066319000061 от 22.07.2019г. г). на общую сумму 3475604 тыс.рублей за счет

средств местного бюджета. Срок выполнения работ по контракту определен до 25.08.2019 г. включительно.

Информация о заключенном контракте размещена в ЕИС в установленный срок 02.08.2019г.

По соглашению сторон 19.09.2019 г. подписано соглашение о расторжении контракта, объем работ выполнен на сумму 3407893,92 руб.

Объемы выполненных работ подтверждены актами о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справкой о стоимости выполненных работ (форма № КС - 3) от 26.08.2019 г. на сумму 3407,893 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме платежными поручениями №239502 от 09.09.2019 на сумму 582712,45 рублей, №156475 от 28.08.2019 на сумму 2825181,47 рублей.

Информация о расторжении контракта размещено в ЕИС в установленный срок 19.09.2019г.

Предложения

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Шемуршинское районное Собрание депутатов.
2. Направить отчет начальнику отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района.
3. Направить в прокуратуру Шемуршинского района Чувашской Республики информацию о выявленных в ходе проверки нарушениях.
4. Направить директору МБОУ «Трехбалтаевская СОШ» представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.

Аудитор Контрольно-счетного органа
Шемуршинского района Чувашской
Республики

Т.П. Татарских