

20 апреля 2021 года

г. Моздок

На основании приказа Управления финансов Администрации местного самоуправления от 29.03.2021 года №12-о/д «О проведении контрольного мероприятия», в целях проверки полноты и достоверности отчетностей, соблюдения целей, порядка предоставления субсидий, и иных межбюджетных трансфертов, законодательства о контрактной системе, о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведено плановое выборочное мероприятие, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания (ИНН 1510011410, ОГРН 2051500100750).
Проверяемый период –2019 год.

Сроки проведения проверки – с 5 апреля по 30 апреля 2021 года.

Объект контроля - муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – СОШ №2 г. Моздока), место нахождения: 363753, Российская Федерация, Республика Северная Осетия-Алания, город Моздок, улица Форштадская, 37, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 29 марта 2021 года №245.

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

Проверка проводилась по документам, предоставленным СОШ №2 г. Моздока, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации заказов на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (далее – официальный сайт).

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

Общие сведения об объекте контроля

СОШ №2 г. Моздока обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, имущество, на праве оперативного управления, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Республике Северная Осетия-Алания, печать и штамп со своим полным наименованием, осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Учредителем СОШ №2 г. Моздока является Администрация местного самоуправления Моздокского района.

Ответственными лицами в проверяемом периоде являлись:

- директор Молодых Валентина Николаевна - весь проверяемый период;
- главный бухгалтер Мысикова Наталья Александровна - весь проверяемый период.

Финансовое обеспечение деятельности объекта контроля осуществляется за счет доходов бюджета муниципального образования Моздокский район в виде субсидий на выполнение муниципального задания, утвержденного в соответствии с законодательством. Доходы от осуществления приносящей доход деятельности, используются СОШ №2 г. Моздока самостоятельно, согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основ-

ной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Основными видами деятельности СОШ №2 г. Моздока являются: начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование.

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

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

Перечень муниципальных услуг, оказываемых СОШ №2 г. Моздока определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг. Показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг, достигнуты в 2019 году в полном объеме.

Муниципальное задание СОШ №2 г. Моздока на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов утверждено начальником Управления образования Администрации местного самоуправления Моздокского района по услугам: «Реализация образовательных программ начального общего образования», «Реализация образовательных программ основного общего образования», «Реализация образовательных программ среднего общего образования».

Сумма субсидии на выполнение муниципального задания, определена Соглашением. С учетом дополнительных Соглашений, сумма субсидии на конец 2019 года составляет 33 823 241,56 рубля. Фактически выделено из бюджета 32 091 565,88 рублей.

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на Официальном сайте
Муниципальное задание на 2019 год	09.01.2019	05.02.2019
Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год	31.12.2019	31.12.2019
План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год	27.12.2018	27.12.2018

Муниципальное задание на 2019 год утверждено, в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru

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

При плановых контрольных мероприятиях установлено, что отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru в нарушение установленных сроков, что приводит к неисполнению постановления Главы Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 14.03.2018г. №16-Д «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, правил предостав-

ления из бюджета муниципального образования—Моздокский район субсидии бюджетным и автономным учреждениям».

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

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

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

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

(в руб.)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнение плановых назначений	Расходы	% выполнения плана ФХД
Остаток средств на 01.01.2019г		0,00		
Остаток средств на 01.01.2020г		0,00		
ДОХОДЫ				
субсидия на выполнение муниципального задания;	33823241,56	32091565,88	32091565,88	94,88
- целевая субсидия;	60000,00	59883,00	59883,00	99,80
- приносящая доход деятельность	426521,24	399941,24	399941,24	93,77
Итого:	34309762,80	34309762,80	32551390,12	94,88

План финансово-хозяйственной деятельности СОШ №2 г. Моздока на 2019 год по доходам выполнен на 94,88%.

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

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

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

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

При проведении контрольных мероприятий выявлено, что сальдо на начало и на конец финансового проверяемого года в расчетно-платежной ведомости не соответствует главной книге в бухгалтерском учете.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете

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

Взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Республике Северная Осетия-Алания, осуществляющим кассовое обслуживание, ведется на базе системы электронного документооборота (СУФД). Начисленная заработная плата перечисляется на банковские карты сотрудников СОШ №2 г. Моздока.

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

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

В результате выборочной проверки выявлены неверно оформленные кадровые документы, а именно:

- в приказах о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, неверно указан отпускной период;

- в приказах о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, не указано, что отпуск предоставляется работнику, как совместителю (составляется два приказа по форме Т-6 отдельно по каждому основанию-совместительство, основное место работы).

При анализе материалов о списании МЗ, выявлены приказы, которые оформлены с нарушениями, а именно:

- приказ от 15.11.2018г. №206 «О создании комиссии по списанию ОС и МЗ»;

- приказ от 01.11.2019г. №234.1 «О создании комиссии по списанию ОС и МЗ».

Комиссия по списанию материальных ценностей необходима для проведения комплекса мероприятий по оценке пригодности материальных ценностей учреждения и решения вопроса об их списании. Ее состав и полномочия устанавливаются специальным приказом. А вышеуказанными приказами, сразу дано разрешение комиссии списывать ОС и МЗ без проведения комплекса мероприятий, по оценке пригодности материальных ценностей. Периодичность оформления такого приказа о КСЦ законодательно не установлена, поэтому сделать это можно единожды, а потом пересматривать по мере необходимости. Следовательно, возможно поставить под сомнение списание ОС и МЗ за 2019 финансовый год.

Выводы и предложения:

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

В силу ч. 3.3 – 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в установленный законодательством срок, опубликовать на официальном сайте bus.gov.ru сведения о проведенном в отношении СОШ №2 г. Моздока контрольного мероприятия и их результатах.

На основании вышесказанного, принято решение:

Направить настоящий акт в СОШ №2 г. Моздока с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.

Акт составлен в 1 экземпляре.

Главный специалист

по финансовому контролю Управления финансов

Т.А. Хонина

Директор СОШ №2 г. Моздока

В.Н. Молодых

Главный бухгалтер СОШ №2 г. Моздока

Н.А. Мысикова

Копия акта получена _____

В.Н. Молодых

Заключение

по результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля

№ 4

20.04.2021г.

На основании приказа Управления финансов Администрации местного самоуправления от 02.02.2021 года № 4 о/д «О проведении контрольного мероприятия», проведен внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания (ИНН 1510011410, ОГРН 2051500100750).

Дата проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 5 апреля по 30 апреля 2021 года.

Внутренний муниципальный финансовый контроль проведен Хониной Татьяной Александровной, главным специалистом по финансовому контролю Управления финансов.

Проверяемый период 2019 год.

Предмет внутреннего муниципального финансового контроля: полнота и достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания, проведена плановая выборочная проверка достоверности отчетности, исполнения муниципального задания, целевого использования бюджетных средств, соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Метод контрольных процедур мероприятий: камеральная проверка.

Полный перечень нарушений, выявленных в рамках текущего контроля, приведен в приложении к данному заключению.

Следует отметить, что в рамках контрольного мероприятия были выявлены расхождения, а также неточности в тексте нормативно-правовых актов. Данных нарушений можно было бы избежать в случае проведения предварительного внутреннего контроля.

На основании анализа результатов обследования системы внутреннего финансового учета сделаны следующие выводы:

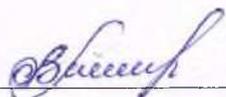
1. финансовый учет в учреждении осуществляется, его состояние в целом признано удовлетворительным;
2. целесообразно внести изменения в схему документооборота учреждения и установить дополнительные процедуры предварительного внутреннего контроля, а именно:
 - предварительную экспертизу документов, связанных с расходованием финансовых средств. Необходимо осуществить тематическую внутреннюю проверку выполнения сотрудниками своих контрольных функций. Порядок и способы проверки определить самостоятельно.

Подпись лица, проводившего муниципальный финансовый контроль:



Хониная Т.А.

С заключением ознакомлен:

Директор  Молодых В.Н.

Перечень нарушений

1. Муниципальное задание на 2019 год размещено в нарушение установленных сроков (срок публикации – в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений (п. 15 Порядка № 86н)).
2. Отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru в нарушение установленных сроков.
3. В бухгалтерской годовой отчетности (ф. 0503769) за 2019 год, сведения о просроченной кредиторской задолженности (срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил), отсутствуют.
4. Сальдо на начало и на конец финансового проверяемого года в расчетно-платежной ведомости не соответствует главной книге в бухгалтерском учете.
5. Установлено расхождение в итоговых суммах ПФХД и плане-графике.
6. Выявлены неверно оформленные кадровые документы.
7. При анализе материалов о списании МЗ, выявлены приказы, которые оформлены с нарушениями.

Справка о завершении контрольных действий

г.Моздок

20 апреля 2021г.

На основании приказа Управления финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания от 02.02.2021 года № 4 о/д «О проведении контрольного мероприятия» проводилась камеральная проверка в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина г. Моздока Республики Северная Осетия-Алания. Темами контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю определены:

- проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетной субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд);

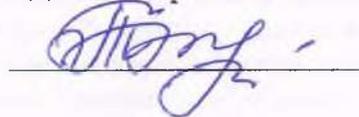
- проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности;

- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю с 5.04.2021 по 30.04.2021 года. Контрольные действия окончены 20 апреля 2021 года.

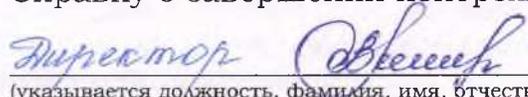
Уполномоченное лицо на проведение контрольного мероприятия:

главный специалист по финансовому контролю Управления финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района



/Хонина Татьяна Александровна/

Справку о завершении контрольных действий получил:



(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) уполномоченного)

должностного лица объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575773

Владелец Молодых Валентина Николаевна

Действителен с 24.02.2021 по 24.02.2022