**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Великодубровская основная общеобразовательная школа» за 2017 год и истекший период 2018 года.**

**г. Мглин 09 октября 2018г.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1.1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2018 год, утвержденный приказом от 29.12.2017 г. №88, с изменениями от 18.09.2018 года №72.**

**2. Срок проведения мероприятия: с 17 сентября 2018 года по 10 октября 2018 года.**

**3. Проверяемый период: 2017 год и истекший период 2018 года.**

**4. Состав группы контроля: председатель Контрольно-счетной палаты Мглинского района Чуприк Людмила Владимировна, инспектор Контрольно-счетной палаты Комкова Наталья Егоровна**

1. **Общие сведения об учреждении**

**Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Великодубровская основная общеобразовательная школа» Мглинского района, Брянской области, полное наименование - МБОУ «Великодубровская ООШ» (далее - Учреждение). Юридический и фактический адрес Учреждения: 243212, Брянская область, Мглинский район, село Великая Дуброва, улица Советская, д. 12. ИНН 3220003443, ОГРН 1023201328963.**

**Директор имеет право первой подписи и выполняет функции, возложенные на него Уставом Учреждения. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется бухгалтерией отдела образования администрации Мглинского района на основании договора на ведение бюджетного учета и составления отчетности от 09.01.2018 года.**

**Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

**Устав МБОУ «Великодубровская ООШ» зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Брянской области 20 января 2016 года, основной государственный регистрационный номер: 2163256059998.**

**Имеется в наличии действующая бессрочная лицензия на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ: начальное общее образование, основное общее образование, дополнительное образование от 05 февраля 2016 года № 3959, выданная Департаментом образования и науки Брянской области, и приложения к ней.**

**Согласно п. 1.5. Устава Учреждения учредителем и собственником имущества является муниципальное образование «Мглинский район». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования в соответствии с действующим законодательством осуществляет администрация Мглинского района. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Мглинского района.**

**Учетная политика Учреждения имеется.**

**Стоимость недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения составляет 11255,9 тыс. руб.**

**Количество учащихся на момент проверки составляет 13 человек, в течение 2017-2018 учебного года в Учреждении обучались 15 человек. Педагогический состав Учреждения - 8 человек. Технический и обслуживающий персонал Учреждения – 9 человек, из них: 5 человек – на постоянной основе, 4 человека - операторы газовой котельной - на время отопительного сезона.**

**В Учреждении имеется Коллективный договор, заключенный между коллективом работников и администрацией Учреждения на 2015-2017 учебные годы, зарегистрированный администрацией Мглинского района 23.03.2015 г.**

**2. Инвентаризация имущества.**

**18 сентября 2018 года Контрольно-счетная палата Мглинского района провела инвентаризацию имущества Учреждения. Инвентаризация проводилась группой контроля Контрольно-счетной палаты в присутствии директора школы Ельцовой Александры Николаевны и бухгалтера отдела образования администрации Мглинского района Будаевой Н.Ф.**

**В ходе инвентаризации выявлено:**

**1. Учреждение расположено на земельном участке общей площадью – 18404 кв. м. (1,84 га), который находится в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения на основании Свидетельства о государственной регистрации права АБ №046602 от 28.08.2015 г.**

**2. В оперативном управлении Учреждения находятся 2 здания:**

**- здание школы общей площадью 1153,8 кв. м. 1981 года постройки, балансовая стоимость 11 046 119 рублей 00 копеек, остаточной стоимости нет, Свидетельство государственной регистрации права оперативного управления АБ №046601 от 28.08.2015 года.**

**- котельная, 2003 года постройки, общей площадью 128,9 кв. м., балансовая стоимость 99 342 руб., остаточная стоимость 47 032,0 руб. Свидетельство государственной регистрации от 15.03.2011 года оформлено на МОУ Великодубровская основная общеобразовательная школа Мглинского района, правопреемником которого является проверяемое Учреждение.**

**При проведении инвентаризации движимого имущества выявлены излишки спортивного инвентаря:**

**1. Лыжные ботинки – 2 пары.**

**2. Футбольный мяч – 2 шт.**

**Группе контроля Контрольно-счетной палаты для проведения инвентаризации предоставлен документ «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей», формы 0504041 (далее-карточка). Форма карточки соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина России от 17.11.2017. №148., но заполнена с нарушениями:**

**- в карточке не указан срок эксплуатации материальных ценностей,**

**- не указана дата и номер журнала по учету хозяйственных операций**

**- отсутствует дата заполнения документа.**

**Так же проверкой установлено, что не на всех объектах основных средств, проставлены инвентарные номера, что является нарушением приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н (в редакции от 24.10.2013г.) и инструкции 157н (приказ Минфина от 01.12.2010). В карточках по счетам 410134000, 410536000, 410136000 материальные ценности занесены не по алфавиту, не по тематике, а просто в хаотичном порядке, что значительно усложняет ведение бухгалтерского учета и проведении инвентаризации.**

**Недостачи материальных ценностей по итогам проведенной инвентаризации не выявлено.**

1. **Проверка порядка формирования и утверждения муниципального задания.**

**В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. 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 местной администрацией. Постановлением администрации Мглинского района от 12.11.2015 года №834 (в редакции Постановления от 15.12.2017г. №854) «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Мглинского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Мглинского района» утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Мглинского района (далее - Порядок формирования муниципального задания). Данным порядком установлена форма муниципального задания.**

**Муниципальное задание Учреждения на 2017 год подготовлено не по форме, которая утверждена Постановлением администрации Мглинского района от 12.11.2015 года №834. Также в муниципальном задании отсутствует обязательный показатель - норматив на выполнение муниципальной услуги, оказываемой образовательным учреждением.**

**Муниципальное задание Учреждения на 2017 год утверждено с нарушением сроков, установленных пунктом 5 Порядка формирования муниципального задания - не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения распорядителем средств бюджета муниципального района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.**

**В 2017 году лимиты бюджетных обязательств до бюджетополучателей администрации Мглинского района доведены 18 января 2017 года (копия расходного расписания от 18.01.2017г №11 прилагается). Муниципальное задание учреждения на 2017 год утверждено 13 марта 2017 года (копия прилагается), опубликовано на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www. bus.gov.ru 16 марта 2017 года. Утверждение муниципального задания и произведено с нарушением срока, установленного п.5 Порядка формирования муниципального задания. Публикация на сайте произведена с нарушением срока установленного п. 9 Положения о формировании муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Мглинского района №834 от 12.11.2015 г. (в течение 10 дней со дня утверждения муниципального задания муниципальному учреждению.)**

**Лимиты бюджетных обязательств на 2018 год доведены Учреждению 29.12.2017 года. Муниципальное задание учреждения на 2018 год утверждено 09.01.2018 года, размещено на сайте www.bus.gov.ru 13.04.2018 года. Публикация на сайте произведена также с нарушением сроков, установленных п. 9 Положения о формировании муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Мглинского района №834 от 12.11.2015 г. (в ред. Постановления №854 от 15.12.2017 г.). Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на сайте www.bus.gov.ru размещен своевременно, т.е. в течение 10 дней после утверждения руководителем.**

1. **Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД).**

**Постановлением администрации Мглинского района от 27.09.2016 года №721 принят Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Мглинского района (далее – Порядок составления и утверждения). План ФХД на 2017 год составлен 23.01.2017 года. Утвержден 23.01.2017 г. Дата публикации на сайте www.bus.gov.ru – 23.01.2017 г. План ФХД своевременно утвержден и опубликован на сайте www.bus.gov.ru.**

**План ФХД Учреждения на 2018 год составлен 15.01.2018 г. Дата утверждения Плана ФХД 15.01.2018г. Дата публикации на сайте www.bus.gov.ru – 18.01.2018 г. Нарушений сроков составления утверждения и размещения Плана ФХД на 2017 год и на 2018 год не установлено.**

**В соответствии с ст. 9 Федерального закона от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» нормативные затраты на обучение одного ученика определяют органы государственной власти субъектов Российской Федерации. Подушевой норматив устанавливается в соответствии с Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденными Приказом Минобрнауки России от 22 сентября 2015 г. №1040.**

**Постановлением Правительства Брянской области от 26.12.2016 г. №679-п установлен норматив расходов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение основного общего образования в общеобразовательных организациях на 2017 год.**

**Расчет расходов Учреждения по нормативу представлен в таблице.**

***Таблица 1.***

**Нормативы расходов в 2017 году на реализацию государственного образовательного стандарта общего образования исходя из наполняемости классов на 1 обучающегося общеобразовательной школы (наполняемость класса сельской школы – 14 человек) и количество учащихся Учреждения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер класса** | **Норматив расходов, руб.** | **Кол-во учащихся, чел** | **Сумма расходов по нормативу, руб.** |
| **1** | **17064** | **1** | **17064** |
| **2** | **18934** | **4** | **75736** |
| **3** | **20962** | **0** | **0** |
| **4** | **20962** | **2** | **41924** |
| **5** | **22275** | **1** | **22275** |
| **6** | **22971** | **1** | **22971** |
| **7** | **24363** | **4** | **97452** |
| **8** | **25059** | **0** | **0** |
| **9** | **25059** | **2** | **50118** |
| **Итого** | | **15** | **327540** |

**Согласно фактической численности учащихся, расходы Учреждения на реализацию муниципальной услуги в 2017 году по нормативу должны составить 327540,00 руб.**

**Фактические расходы Учреждения в 2017 году на реализацию муниципальной услуги «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования муниципальными общеобразовательными учреждениями Мглинского района Брянской области» согласно Плану ФХД**

**Исходя из общего объёма фактических расходов Учреждения за 2017 год, расход на реализацию государственного образовательного стандарта общего образования на 1 обучающегося МБОУ «Великодубровская ООШ» составил 210 741,20 руб. в год.**

**Заработная плата с начислениями в 2017 году составляет 72,6 % общей суммы фактических расходов Учреждения, или 2 294 606, 46 руб.**

**Постановлением Правительства Брянской области до Мглинского района доведен целевой показатель размера оплаты труда работников муниципальных учреждений общего образования в сумме 19 078,30 руб.**

**В Учреждении уровень оплаты труда педагогических работников в 2017 году сложился ниже доведенного целевого показателя на 3316 руб. 20 коп. Это связано с тем, что квалификация некоторых педагогов не позволяет установить максимальный базовый оклад, в процентах от которого устанавливаются выплаты компенсационного и стимулирующего характера и снижением педагогической нагрузки из-за отсутствия учащихся в некоторых классах школы (3 и 8 класс).**

**Контрольно-счетная палата считает отклонение от целевого показателя правомерно обоснованным .**

**Постановлением администрации Мглинского района от 31.05.2016 №402 «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы работников муниципальных учреждений Мглинского района» коэффициент соотношения уровня средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников установлен в кратности от 1 до 6. В 2017 году средняя заработная плата в целом по Учреждению (без заработной платы директора) сложилось в сумме 9752,69 руб. в месяц. средняя заработная плата руководителя – 30285,11 руб. в месяц. Коэффициент соотношения – 3,11. Нарушения Постановления администрации Мглинского района от 31.05.2016 №402 «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы работников муниципальных учреждений Мглинского района» в Учреждении не установлено. В 2018 году сумма субсидия на выполнение муниципального задания Учреждению согласно Плану ФХД на 2018год составит: 3 166 037,45 руб., в том числе: - 2 546 169,7 руб. – средства областного бюджета;- 613 267,75 руб. – средства бюджета муниципального района;- поступление средств от оказания услуг на платной основе – 6600,00 руб.За восемь месяцев (январь-август) 2018 года фактический расход бюджетных средств составил 2 235 212,81 руб. или 70,6 % от общей суммы субсидии.Заработная плата с начислениями составила 1752129,07 руб. или 78,4 % общей суммы фактических расходов бюджетных средств за истекший период 2018 года.**

**Учет продуктов питания**

**В ходе контрольного мероприятия проведена проверка учета продуктов питания, в результате которой установлено следующее: Для учета продуктов питания в Учреждении предусмотрен счет бюджетного учета 0 105 32 000 «Продукты питания». Учет продуктов питания, приобретенных за счет бюджетных средств и за счет средств, поступивших от платных услуг, ведется раздельно. Аналитический учет продуктов питания ведется в приспособленной таблице без названия формы. Записи в приспособленную таблицу производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в приспособленной таблице подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.**

**Учет операций по поступлению, выбытию продуктов питания осуществляется в соответствующих Журналах операций. На основании товарных накладных и накладных на поставку продуктов питания производятся записи в Накопительную ведомость по приходу продуктов питания в количественном и стоимостном выражении, выводится остаток на конец месяца.**

**Закуп продуктов питания для столовой осуществляется по заключенным договорам с производителями и поставщиками, а также с предприятиями розничной торговли.**

**Выбытие продуктов питания производится на основании Меню - требования на выдачу продуктов питания. Учет списания продуктов ведется в Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Записи в ней производятся ежедневно. По окончании месяца в Накопительной ведомости подсчитываются итоги, и определяется стоимость израсходованных продуктов. Накопительная ведомость составляется материально-ответственным лицом. Согласно учетной политике списание продуктов питания производится по методу определения средней учетной стоимости продуктов питания.**

**Средний расход денежных средств на приобретение продуктов питания на 1 учащегося Учреждения в 2017 году составил 2339,6 руб. в год. Нарушений в учете приобретения и расхода продуктов питания не выявлено.**

**6.Проверка соблюдения Трудового законодательства**

**Трудовые договоры с работниками Учреждения заключены. В нарушение ст.57 ТК РФ «Содержание трудового договора» в трудовых договорах указаны не все обязательные условия:**

**-условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.**

**Недостающие условия определяются приложением к Трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.**

**При изменении условий трудового договора заключается соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме.**

**В Учреждении отсутствуют дополнительные соглашения на изменение условий трудовых договоров с работниками, причем условия труда, размер и условия оплаты труда изменялись за период работы сотрудников Учреждения не единожды. Этот факт является грубым нарушением ст. 72 ТК РФ «Изменение определенных сторонами условий трудового договора».Трудовой договор между муниципальным учреждением Мглинский районный отдел образования и Ельцовой Александрой Николаевной заключен 12.01.2015 года, а пункт 2.1 этого трудового договора гласит: «работник должен приступить к выполнению своих должностных обязанностей с «26» августа 2005г.»Также в этом договоре не прописаны условия оплаты труда работника: оклад (должностной оклад), доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. За время действия этого трудового договора изменилось наименования Работодателя. Приложение к Трудовому договору либо отдельное соглашение сторон, заключенное в письменной форме, проверке не представлено.**