РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БОГОТОЛА

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

АКТ

по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2»

г.Боготол № 2 «29» марта 2022г

На основании постановления администрации города Боготола от 18.01.2021 № 0023-п «Об утверждении ведомственного стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском округе город Боготол», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2022 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 10.02.2022 № 11 «О проведении проверки», мною, Контролером – ревизором Финансового управления администрации г.Боготола, Войтеховской Ириной Сергеевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2» (далее – Учреждение).

**Юридический адрес:** 662060, Красноярский край, город Боготол, ул. Северная, 9

**Руководитель учреждения:** Борисенко Дмитрий Анатольевич

**Проверяемый период:** с 01.01.2021 по истекший период 2022 г.

**Начало проверки:** 28.02.2022 г.

**Окончание проверки:** 18.03.2022 г.

**Место проведения проверки:** 662060, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул. Шикунова,1

**ИНН/КПП** 2444300874 / 244401001

**ОГРН** 1022401223679

**Цель:** проверки законности, рациональности и эффективности использования бюджетных средств.

В ходе проверки изучены следующие вопросы:

1. Наличие документов, регламентирующих деятельность учреждения и организацию бухгалтерского учета.

2. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности.

3. Выполнение муниципального задания.

4.Правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета.

4.1. Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами.

4.2. Соблюдение порядка ведения кассовых операций.

4.3. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам.

4.4. Проверка расчетов по обязательствам.

4.5. Проверка расчетов с работниками по оплате труда, соответствия локальных актов учреждения муниципальным нормативным правовым актам.

4.6. Проверка операций с нефинансовыми активами.

4.7. Ведение учета на забалансовых счетах.

5. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

Проверка проведена выборочным методом по представленным документам, а также документам, размещенных на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях <http://bus.gov.ru>, официальном сайте учреждения http://school2.mmc24414.cross-edu.ru/p108aa1.html , установлено:

В поверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Боготола от 21.12.2015 г. № 1606-п.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2; сокращенное наименование: МБОУ СОШ №2.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Красноярского края, указами и распоряжениями Губернатора Красноярского края, постановлениями и распоряжениями Правительства Красноярского края, решениями, постановлениями и распоряжениями органов местного самоуправления города Боготола, приказами Управления образования г. Боготол, Уставом учреждения.

Согласно Уставу целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности для реализации конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства.

В соответствии с Уставом является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме муниципального бюджетного учреждения, тип учреждения – общеобразовательная организация.

Финансирование деятельности осуществляется в форме субсидий на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляет муниципальное казенное учреждение «Специализированное учреждение по ведению бухгалтерского учета» города Боготола на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 10.01.2014 г. в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н, иными нормативными актами, регулирующими вопросы организации бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Учреждения от 29.12.2012 г. № 130/2.

В проверяемом периоде главным распорядителем бюджетных средств, с правом первой подписи на финансовых документах являлись:

Руководитель МБОУ СОШ №2 Борисенко Дмитрий Анатольевич;

Руководитель МКУ «СУБУ» Левковская Ольга Анатольевна.

Право второй подписи предоставлено начальнику отдела по учету и отчетности ГРБС (полномочия главного бухгалтера) Шотовой Наталье Владимировне.

 Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Боготол. Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования город Боготол осуществляет орган местного самоуправления - Администрация города Боготола. Отдельные функции и полномочия Учредителя Учреждения, указанные в пункте 3.2.2. устава учреждения, осуществляет отраслевой орган Администрация города Боготола с правами юридического лица - Управление образования г. Боготола.

Для осуществления образовательной деятельности выдано свидетельство Министерством образования Красноярского края 24А01 № 0000186, регистрационный номер № 4273 от 30.04.2015 г., до 30.04.2027 г., о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам в отношении каждого уровня общего образования, а именно: начальное, основное и среднее общее образование.

В ходе контрольного мероприятия, в результате исследований документов и процедур, в части проверки финансово-хозяйственная деятельность учреждения, установлено следующее:

1. **Анализ информационной открытости учреждения.**

1.В нарушение Приказа Роспотребнадзора от 14.08.2020 N 831 "Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления информации", в ходе проверки официального сайта Учреждения, расположенного в сети «Интернет» по адресу: <http://school2.mmc24414.cross-edu.ru/p53aa1.html> (далее - сайт Учреждения), установлено, что размещенная информация об Учреждении не соответствует требованиям, касающихся представления, раскрытия и структуре информации на сайте Учреждения:

1.1.В подразделе « Самообследование» не размещен [Отчет о результатах  самообследования за 2021](http://school2.mmc24414.cross-edu.ru/DswMedia/samoobsledovanie_2020.pdf)**г.**

1.2.В подразделе «Финансово-хозяйственная деятельность» не размещены План финансового - хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, Муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не актуализирован.

1.2.В подразделе «Локальные акты» не актуализирована информация о коллективном договоре, правилах внутреннего трудового распорядка Учреждения.

2.Отсутствие на официальном сайте Учреждения модуля о реализации возможности оставить отзыв гражданами о качестве предоставляемых услуг, с приглашением заинтересованных лиц воспользоваться предоставленным ресурсом и принять участие в оценке деятельности образовательных организаций

**2.Выполнения муниципального задания,**

**формирования и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности**

1.Муниципальное задание Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения.

Согласно пункту 2.4 Устава, утвержденный от 21.12.2015 № 1606-п», Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

-реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;

-реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;

-реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

-реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ;

-присмотр и уход за детьми;

- организация питания обучающихся;

- организация отдыха детей и молодежи.

Согласно скорректированному муниципальному заданию на 2021 год от 13.10.2021 г. в Учреждении добавлен 1 вид муниципальных услуг – «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» (раздел 7) очной формы оказания услуг. По основным видам деятельности реализация основных общеобразовательных программ среднего, основного, и начального общего образования произошло уменьшение значения показателя объема муниципальных услуг на 93 человека.

2. В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 42 постановления администрации города Боготола от 28.07.2020 № 0755-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания
в отношении муниципальных учреждений города Боготола
и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), об оценке выполнения муниципального задания и контроль за его выполнением»:

2.1. в муниципальном задании не устанавливались сроки или установлены с нарушением предоставления ежеквартального и годового отчета о выполнении муниципального задания. Муниципальные учреждения ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, (за исключением отчета за четвертый квартал текущего финансового года), представляют уполномоченным органам, указанным в пункте 9 постановления администрации города Боготола от 28.07.2020 № 0755-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Боготола
и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), об оценке выполнения муниципального задания и контроль за его выполнением», отчет о выполнении муниципального задания;

2.2. муниципальное задание размещенное на Официальном сайте <http://bus.gov.ru> не актуализировано, указанные уникальные номера по общероссийскому базовому перечню, региональному перечню не соответствуют внесенным изменениям Приказом № 151 от 13.10.2021, а именно внесен код [801012О.99.0.БА81АА00001](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%28%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B2%D1%8B%D0%B5%29%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B2%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%2C%20%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D0%BC%D1%8B%D1%85%20%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BC%20%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0%D0%BC/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumbernew=801012%D0%9E.99.0.%D0%91%D0%9081%D0%90%D0%9000001), отсутствующий в муниципальном задании Учреждения (Таблица 1);

Таблица № 1

| **Уникальный номер реестровой записи** | **Показатель, характеризующий содержание услуги** | **Показатель, характеризующий условия (формы) услуги** |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Наименование показателя** | **Наименование показателя** | **Наименование показателя** | **Наименование показателя** |
| [801012О.99.0.БА81АЩ72001](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%28%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B2%D1%8B%D0%B5%29%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B2%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%2C%20%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D0%BC%D1%8B%D1%85%20%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BC%20%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0%D0%BC/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumbernew=801012%D0%9E.99.0.%D0%91%D0%9081%D0%90%D0%A972001) | не указано | дети-инвалиды | проходящие обучение по состоянию здоровья на дому | Очная | - |
| [801012О.99.0.БА81АЦ60001](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%28%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B2%D1%8B%D0%B5%29%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B2%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%2C%20%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D0%BC%D1%8B%D1%85%20%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BC%20%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0%D0%BC/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumbernew=801012%D0%9E.99.0.%D0%91%D0%9081%D0%90%D0%A660001) | не указано | обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов | не указано | Очная | - |
| [801012О.99.0.БА81АА24001](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%28%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B2%D1%8B%D0%B5%29%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B2%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%2C%20%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D0%BC%D1%8B%D1%85%20%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BC%20%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0%D0%BC/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumbernew=801012%D0%9E.99.0.%D0%91%D0%9081%D0%90%D0%9024001) | адаптированная образовательная программа | обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) | проходящие обучение по состоянию здоровья на дому | Очная | - |
| [801012О.99.0.БА81АА00001](http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%28%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B2%D1%8B%D0%B5%29%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8%20%28%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B2%29%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B8%20%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%2C%20%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D0%BC%D1%8B%D1%85%20%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BC%20%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0%D0%BC/%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%81%D0%B8?regnumbernew=801012%D0%9E.99.0.%D0%91%D0%9081%D0%90%D0%9000001) | адаптированная образовательная программа | обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) | не указано | Очная | - |

2.3.в муниципальном задании показателем качества для всех муниципальных услуг установлен «Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу начального общего образования, на реализацию образовательного процесса», по данному показателю качества муниципальной услуги Учреждением не проводится работа по сбору информации и подтверждения об отсутствии жалоб, в том числе недовольством предоставлением образовательного процесса.

**3.Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.**

3.1.Финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – план ФХД 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов) Учреждение руководствовалось постановлением администрации города Боготола от 22.01.2021 № 0040-п «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя».

3.2.К проверке представлен план ФХД 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный Начальником финансового управления г.Боготола 24.12.2020. В течение 2021 года в план ФХД 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 18 раз вносились изменения, последнее из которых утверждено 30.12.2021 года.

Обобщенные сведения об исполнении Учреждением плана ФХД 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов года, представлены в Таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено (руб.)** | **Исполнено (руб.)** | **Неисполненные назначения (руб.)** |  **%****исполнения** |
| ***Субсидии (на выполнение муниципального задания)*** |
| **Доходы** | **31 533 191,40** | **31 525 983,43** | **7 207,97** | **99,98** |
| **Расходы** | **31 540 041,73** | **31 333 975,40** | **206 066,33** | **99,35** |
| ***Собственные средства*** |
| **Доходы** | **350 000,00** | **321 616,55** | **28 383,45** | **91,89** |
| **Расходы** | **350 000,00** | **280 414,51** | **69 585,49** | **80,12** |
|  |  |  |  |  |
| ***Субсидии (на иные цели)*** |
| **Доходы** | **1 487 954,36** | **1 462 307,59** | **25 646,77** | **98,28** |
| **Расходы** | **750 334,23** | **688 501,95** | **61 832,28** | **91,76** |

 3.3.В нарушение раздела 5 постановления администрации города Боготола от 22.01.2021 № 0040-п «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» сумма доходов от оказания платных услуг, отраженная в плане учреждения, больше, чем фактически полученные учреждением доходы за отчетный период (отсутствие корректировки показателей плана ФХД).

**4.Анализ кадрового обеспечения, расчетов по оплате труда**

4.1.Штатное расписание составляется по унифицированной форме (№ Т-3) утвержденной постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1"Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

4.2. Отсутствуют должностные инструкции на сотрудников Учреждения Свистунову О.Н и Быленкову В.В., занимающие должности заместителя директора по учебно-воспитательной работе.

4.3.Оплата труда работникам Учреждения осуществляется на основании Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного 01.12.2020г № б/н (далее - Положения об оплате труда работников Учреждения).

4.3.1.В нарушение п/п 2 Приложения к Постановлению администрации от 01.02.2017 № 0104-п «Об установлении предельных уровней соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений города Боготола» (в ред. от 29.12.2018 № 1712-п),которым установлен предельный уровень в кратности для руководителя 2,7 и заместителя руководителя 1,7. В положении об оплате труда работников Учреждения установлена кратность до 6.

4.3.2.В нарушении п.4, п.8 ст. 4 Положения об оплате труда работников Учреждения, руководителем Учреждения устанавливались стимулирующие выплаты без детализации, конкретизации критериев оценки результативности и качества, а по итогам работы стимулирующие выплаты устанавливались ежемесячно и а именно:

-Приказом от 29.09.2021 № 9/2 заместителю директора Быленковой В.В. выплачены стимулирующие с формулировкой по итогам работы, с неверным указанием Приложения Положения об оплате труда в размере 115 % за август;

- Приказом от 29.09.2021 № 9/4 заместителю директора Свистуновой О.Н. выплачены стимулирующие с формулировкой по итогам работы, с неверным указанием Приложения Положения об оплате труда в размере 25 % за сентябрь;

- Приказом от 29.09.2021 № 9/3 заместителю директора Неверовой О.В. выплачены стимулирующие с формулировкой по итогам работы, с неверным указанием Приложения Положения об оплате труда в размере 25 % за сентябрь.

4.3.3.В нарушении п.7 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения Быленковой В.В. выплачены стимулирующие в размере 115 % за август без учета фактически отработанного времени. Быленкова В.В. с 28.06.2021 по 30.08.2021 года в соответствии с приказом № 03-02-07б от 31.05.2021 г. руководителя находилась в ежегодном оплачиваемом отпуске. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 11 957,70 руб.** (10398,00 \*115%=11 957,70 руб.).

 4.3.4.В нарушении п.5,2 ст. 5 Положения об оплате труда работников Учреждения Лущику О.И. выплачены ежемесячные выплаты за расширение зоны обслуживания по созданию здоровых и безопасных условий труда, проведения образовательного процесса - 70% от ставки учителя. Лущик О.И. занимает ставку преподавателя ОБЖ и ознакомлен, с должностной инструкцией, в которой создание здоровых и безопасных условий труда, проведения образовательного процесса, является непосредственной обязанностью и ответственность данного преподавателя. Данные выплаты рассчитывались от ставки учителя. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 34 342,65 руб.** (с января по июнь 8234\*70%=5763,8\*5мес.+4803,17(июнь)=33 622,17руб.) (август 1029,24\*70%=720,48 руб.)

4.3.5.В нарушении п.7 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения на основании Приказа руководителя от 25.08.2021 № 40/2 Лущику О.И. выплачены стимулирующие в размере 70% и 75 % о т ставки учителя за август без учета фактически отработанного времени. Лущик О.И. с 25.06.2021 по 27.08.2021 года в соответствии с приказом № 03-02-05б от 31.05.2021 г. руководителя находился в ежегодном оплачиваемом отпуске.

5. В нарушение п.9 ст. 4 Положения об оплате труда работников Учреждения не устанавливалась стоимость баллов на плановый период, так в декабре установлена разная стоимость одного бала для педагогического персонала в приказах от 15.12.2021:

Приказ № 19/1 от 15.12.2021 стоимость одного балла составляет 256 руб.;

Приказ № 19/17 от 15.12.2021 стоимость одного балла составляет 500 руб.;

Приказ № 19/8 от 15.12.2021 стоимость одного балла составляет 1 000 руб.;

Приказ № 19/9 от 15.12.2021 стоимость одного балла составляет 1 000 руб..

6. В нарушение п.7 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения приказами № 19/8 от 15.12.2021, № 19/9 от 15.12.2021 установлены стимулирующие выплаты без учета фактически отработанного времени. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 92 800,00 руб.** ( 46400,00 руб. +46 400,00 руб.)

7.В нарушение Приложения №4 Положения об оплате труда работников Учреждения Свистуновой О.Н. выплачено за заведование кабинетом в размере 20% от оклада с января по июнь (8234,00\*20%= 1 646,80 руб. итого сумма с января по июнь согласно карточки – справки форма 0504417 выплачено 9 429,83 руб.), за заведованием кабинета с августа по декабрь доплата устанавливалась не пропорционально окладу, а от оклада с января по июнь, сумма превышения составила согласно карточки – справки форма 0504417 350,22 руб.. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 5 065,14 руб.** (8234,00\*10% = 823,40 руб. \* 4= 3 293,60 руб.+ (март 6967,23\*10%=696,72 руб.) (декабрь 7245,92\*10%=724,59 руб.) Итого за заведованием кабинета 4 714,91 руб.).

8.В нарушение п. 3.6.4. Устава утвержденного постановлением администрации города Боготола от 21.12.2015 № 1606-п в Учреждении руководитель единолично принимал решения о выплате стимулирующих выплат педагогическим работникам без учета мнения Педагогического совета Учреждения. В компетенцию Педагогического совета Учреждения входит, согласно п.3.6.4. Устава «12) представление педагогических работников к различным видам награждений и поощрений». Руководитель не воспользовался правом указанным в п.6 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения.

**Выводы:**

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Приказа Роспотребнадзора от 14.08.2020 N 831 "Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления информации", в ходе проверки официального сайта Учреждения, расположенного в сети «Интернет» по адресу: <http://school2.mmc24414.cross-edu.ru/p53aa1.html> (далее - сайт Учреждения), установлено, что размещенная информация об Учреждении не соответствует требованиям, касающихся представления, раскрытия и структуре информации на сайте Учреждения.

2. Отсутствие на официальном сайте Учреждения модуля о реализации возможность оставить отзыв гражданами о качестве предоставляемых услуг, с приглашением заинтересованных лиц воспользоваться предоставленным ресурсом и принять участие в оценке деятельности образовательных организаций.

3.В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 42 постановления администрации города Боготола от 28.07.2020 № 0755-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания
в отношении муниципальных учреждений города Боготола
и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), об оценке выполнения муниципального задания и контроль за его выполнением»

4.В нарушение раздела 5 постановления администрации города Боготола от 22.01.2021 № 0040-п «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» сумма доходов от оказания платных услуг, отраженная в плане учреждения, больше, чем фактически полученные учреждением доходы за отчетный период (отсутствие корректировки показателей плана ФХД).

5. В нарушение п/п 2 Приложения к Постановлению администрации от 01.02.2017 № 0104-п «Об установлении предельных уровней соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений города Боготола (в ред. от 29.12.2018 № 1712-п) в положении об оплате труда работников Учреждения установлена кратность до 6. П/п 2 Приложения к Постановлению администрации от 01.02.2017 № 0104-п установлен предельный уровень в кратности для руководителя 2,7 и заместителя руководителя 1,7.

6. В нарушении п.4, п.8 ст. 4 Положения об оплате труда работников Учреждения, руководителем Учреждения устанавливались стимулирующие выплаты без детализации, конкретизации критериев оценки результативности и качества.

7.В нарушении п.7 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения Быленковой В.В. выплачены стимулирующие в размере 115 % за август без учета фактически отработанного времени. Быленкова В.В. с 28.06.2021 по 30.08.2021 года в соответствии с приказом № 03-02-07б от 31.05.2021 г. руководителя находилась в ежегодном оплачиваемом отпуске. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 11 957,70 руб.**

8. В нарушении п.5,2 ст. 5 Положения об оплате труда работников Учреждения Лущику О.И. выплачены ежемесячные выплаты за расширение зоны обслуживания по созданию здоровых и безопасных условий труда, проведения образовательного процесса - 70% от ставки учителя. Лущик О.И. занимает ставку преподавателя ОБЖ и ознакомлен, с должностной инструкцией, в которой создание здоровых и безопасных условий труда, проведения образовательного процесса, является непосредственной обязанностью и ответственность данного преподавателя. Данные выплаты рассчитывались от ставки учителя. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 34 342,65 руб.**

(сянваря по июнь 8234\*70%=5763,8\*5мес.+4803,17(июнь)=33 622,17руб.) (август 1029,24\*70%=720,48 руб.)

9.В нарушении п.7 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения на основании Приказа руководителя от 25.08.2021 № 40/2 Лущику О.И. выплачены стимулирующие в размере 70% и 75 % от ставки учителя за август без учета фактически отработанного времени. Лущик О.И. с 25.06.2021 по 27.08.2021 года в соответствии с приказом № 03-02-05б от 31.05.2021 г. руководителя находился в ежегодном оплачиваемом отпуске.

10. В нарушение п.9 ст. 4 Положения об оплате труда работников Учреждения не устанавливалась стоимость баллов на плановый период, так в декабре установлена разная стоимость одного бала для педагогического персонала в приказах от 15.12.2021.

11. В нарушение п.7 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения приказами № 19/8 от 15.12.2021, № 19/9 от 15.12.2021 установлены стимулирующие выплаты без учета фактически отработанного времени. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 92 800,00 руб.**

12.В нарушение Приложения №4 Положения об оплате труда работников Учреждения Свистуновой О.Н. выплачено за заведование кабинетом в размере 20% от оклада с января по июнь. **Общая сумма выплат с неправомерным использованием бюджетных средств составила 5 065,14 руб.**

13.В нарушение п. 3.6.4. Устава утвержденного постановлением администрации города Боготола от 21.12.2015 № 1606-п в Учреждении руководитель единолично принимал решения о выплате стимулирующих выплат педагогическим работникам без учета мнения Педагогического совета Учреждения. В компетенцию Педагогического совета Учреждения входит, согласно п.3.6.4. Устава «12) представление педагогических работников к различным видам награждений и поощрений». Руководитель не воспользовался правом указанным в п.6 ст.4 Положения об оплате труда работников Учреждения.

**Решение:**

1. По итогам проведения проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2»:

-ознакомить Учреждение с актом проверки;

 -принимается одно или несколько решений:

о наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля;

о наличии или об отсутствии оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы;

о наличии или об отсутствии оснований для назначения внеплановой выездной проверки (ревизии) (далее - повторная проверка (ревизия), в том числе при наличии;

-в связи с выявленными нарушения, направить акт в Администрацию города Боготола осуществляющая Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования город Боготол.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте плановой проверки, Учреждение вправе в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта направить в Финансовое управление администрации г.Боготола письменные возражения по акту проверки с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих доводы возражений.

Контролер-ревизор Финансового

управления администрации г.Боготол И.С. Войтеховская

Один экземпляр акта получен «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2022г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)