****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также муниципального имущества в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении Заводская начальная общеобразовательная школа»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п. Фирово |  | 30.08.2019 |

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 7 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 3.8. раздела 3 «Контрольные мероприятия» Плана работы Контрольно-ревизионного управления на 2019 год, приказ Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 30.07 2019 № 4.

**Объект контроля:** Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Заводская начальная общеобразовательная школа (далее – МКОУ «Заводская НОШ», Учреждение).

**Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1.** Оценка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКОУ «Заводская НОШ».

**Цель 2.** Проверка соблюдения МКОУ «Заводская НОШ» законодательных и иных нормативных правовых актов при владении, пользовании и распоряжении имуществом, переданным на праве оперативного управления и в постоянное (бессрочное) пользование, законности и результативности (эффективности и экономности) использования, а также правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете операций с муниципальным имуществом.

**Предмет контроля: д**еятельностьМКОУ «Заводская НОШ» по использованию бюджетных средств, выделенных в 2018 году, и деятельность Учреждения по владению, пользованию и распоряжению имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования.

**Проверяемый период:** 01.01.2018-31.12.2018.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 августа 2019 года по 30 августа 2019 года.

**Руководитель контрольного мероприятия**: О.В. Никитина

**Общие сведения об объекте проверки.**

МКОУ «Заводская НОШ» является юридическим лицом и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом, утвержденным постановлением Администрации Фировского района от 02 июня 2015 года №58 «Об утверждении Устава муниципального казенного общеобразовательного учреждения Заводская начальная общеобразовательная школа».

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное общеобразовательное учреждение.

Учреждение обладает правами юридического лица (ИНН 6945002690), имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в банковских и иных кредитных учреждениях, в органах казначейства, печать со своим наименованием и необходимые для осуществления деятельности штампы, бланки.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Фировского района и закрепляется за ним на праве оперативного управления правовым актом Администрации Фировского района.

Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств в Финансовом управлении администрации Фировского района № 03363041851.

В проверяемом периоде финансирование расходов на содержание Учреждения осуществлялось за счет средств местного бюджета, а так же за счет субвенций и субсидий из регионального бюджета.

Учреждение является получателем бюджетных средств.

Юридический адрес учреждения: 172728, Тверская область, Фировский район, поселок Труд, ул. Толстова, 4.

Образовательная деятельность осуществляется по следующим адресам:

- 172728, Тверская область, Фировский район, поселок Труд, ул. Толстова, 4.

- 172728, Тверская область, Фировский район, поселок Труд, ул. Пушкина, 2.

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Объем средств бюджета, проверенных при проведении контрольного мероприятия:** 3 824,1 тыс. рублей.

**В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение [п. 3.3 ст. 32](consultantplus://offline/ref=BB83DC2D534D58094D94BA52490A4F41F1E40442860DEB6027F4506A24B938A1F6603054CAd9A2L) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [п. 6](consultantplus://offline/ref=9C94297F547ABD70E55E57B35C80806EFB79E281C08164BD6A1E45913A2A79DB588512FD89759C8C6BE191936A58B8ED663A70A32DBFFE823Ee8K) Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного [приказом](consultantplus://offline/ref=48512A08BC3B1A498D95B4C53B15CF2FB482F33881AB39BF66CECEDF1E14G4L) Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ №86н), информация об МКОУ «Заводская НОШ», обязательная для размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru), размещена не в полном объеме, часть размещенной информации является неактуальной или заполненной некорректно.

2. В нарушение [п. 15](consultantplus://offline/ref=9C94297F547ABD70E55E57B35C80806EFB79E281C08164BD6A1E45913A2A79DB588512FD89759C8C6BE191936A58B8ED663A70A32DBFFE823Ee8K) Приказа №86н, при принятии новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), не соблюдались сроки их размещения.

3. Допускались нарушения п. 3.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного постановлением администрации Фировского района от 29.12.2011 №174 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений Фировского района Тверской области», в части несвоевременного внесения изменений в бюджетную смету.

4. Действующая Учетная политика Учреждения не в полной мере соответствует действующему бюджетному законодательству и муниципальным правовым актам.

5. Допускались нарушения положений Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных, (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

6. Допускались нарушения требований Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

7. Допускались нарушения Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в части отсутствия в кассовых документах подписи плательщика, а так же отсутствие данных о документе, удостоверяющем личность получателя бюджетных средств. Данные нарушения были устранены в ходе контрольного мероприятия.

8. Допускались нарушения требований Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 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» в части оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

9. Допускались случаи нарушения ст. 22 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), в части отсутствия обоснования начальной (максимальной) цены закупок, произведенных за наличный расчет и заключенных с единственным поставщиком.

10. В нарушение п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ допускалась несвоевременность расчетов по договору.

11. Допускались нарушения требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права

12. Действующее Положение об оплате и стимулировании труда Учреждения не в полной мере соответствует Постановлению Администрации Фировского района от 29.08.2017 №95 «О порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных организациях образования Фировского района» (в редакции постановления от 15.12.2017 №121).

13. Установлено неправомерное использование бюджетных средств в размере 111,94 рублей, в связи с переплатой заработной платы из-за неверного формирования базы для расчета среднего заработка при направлении работника в командировку.

14. Допущены нарушения ст. 130, 131, 299 ГК РФ, в части нарушения порядка регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок и права оперативного управления на недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением Собственником.

15. Допущены нарушения Положения о ведении реестра муниципальной собственности, утвержденного постановлением администрации Фировского района от 26.03.2012 года № 41 «Об утверждении Положения о ведении реестра муниципальной собственности Фировского района», в части неподачи сведений Собственнику имущества, для закрепления за Учреждением права оперативного управления на вновь приобретенное по договорам или иным основаниям движимое имущество.

16. В ходе проверки установлено, что площади недвижимого имущества используются неэффективно.

**Предложения:**

1.1. Опубликовать недостающую информацию, обязательную для размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru):

- электронную копию документа Учредителя о создании Учреждения и электронную копию Устава, утвержденного постановлением администрации Фировского района от 31.01.2013 №12;

- электронную копию Устава муниципального общеобразовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Заводская начальная школа – детский сад», утвержденного постановлением администрации Фировского района от 12.01.2012 года №4;

- бюджетные сметы на 2018 год и их электронные копии.

1.2. Актуализировать информацию, размещенную на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в соответствии с Уставом учреждения и данным ЕГРЮЛ:

- фактический адрес Учреждения;

- должность руководителя Учреждения;

- виды дополнительной деятельности.

1.3. Откорректировать сведения о лицензируемых видах деятельности и сведения об аккредитации Учреждения, размещенных на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в соответствии с Лицензией:

- номер лицензии на право оказания образовательных услуг по реализации образовательных программ по уровням образования «Дошкольное образование» и «Начальное общее образование»;

- срок действия Лицензии и наименование аккредитационного органа.

1.4. Привести в соответствие Учетную политику Учреждения с действующим бюджетным законодательством и муниципальными правовыми актами.

1.5. Установить в Учетной политике Учреждения, что бланки квитанции ф. № ПД-4, по которым оформляется получении родительской платы за присмотр и уход за детьми, являются бланками строгой отчетности. Вышеназванные бланки учитывать на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», по стоимости, определенной Учетной политикой.

1.6. При приеме в кассу наличных денежных средств от физических лиц в квитанциях ф. №ПД-4 проставлять обязательный реквизит для бланков строгой отчетности «дата осуществления расчета и составления документа».

1.7. Закрепить в Учетной политике Учреждения право возмещения сотрудникам расходов, осуществленных ими за счет собственных средств в интересах Учреждения, с установлением лимита таких расходов.

1.8. Рассмотреть вопрос о списании со счетов балансового учета и отнесения на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, так как данный факт искусственно увеличивает стоимость нефинансовых активов и приводит к искажению отчетных данных.

1.9. Включить в трудовые договоры с работниками Учреждения обязательные сведения о месте работы с указанием его местонахождения, установить время перерыва для отдыха и питания работников, а так же в трудовых договорах с педагогическими работниками установить объем учебной нагрузки.

1.10. Положение о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда, утвержденное Приказом от 10.01.2018 №1, привести в соответствие с Постановлением Администрации Фировского района от 29.08.2017 №95 «О порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных организациях образования Фировского района» (в редакции постановления от 15.12.2017 №121).

1.11. С педагогическими работниками, совмещающими педагогическую работу в МКОУ «Заводская НОШ», расторгнуть трудовые договоры на внутреннее совместительство, заключив дополнительные соглашения к трудовым договорам о выполнении дополнительной работы путем расширения зон обслуживания или увеличения объема работ, а размер доплаты установить по соглашению сторон с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

2. Руководителю и главному бухгалтеру Учреждения усилить внутренний контроль в целях:

- своевременного, полного и актуального размещения информации на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));

- недопущения в дальнейшем нарушений Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения;

- недопущения в дальнейшем нарушений расчетно-финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- недопущения в дальнейшем нарушений порядка ведения кассовых операций;

- недопущения в дальнейшем нарушения законодательства о закупках, в части отсутствия обоснования начальной (максимальной) цены закупок, произведенных за наличный расчет и заключенных с единственным поставщиком и несвоевременности расчетов по договорам (контрактам);

- недопущения нарушений при выдаче основного средства в эксплуатацию и постановке на учет, стоимостью до 10 000 рублей;

- недопущения в дальнейшем нарушений требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права;

- своевременной подачи сведений Собственнику имущества о приобретенном Учреждением по договорам или иным основаниям движимом имуществе, для закрепления права оперативного управления.

3. Обратиться к Собственнику имущества о рассмотрении вопроса об изъятии из оперативного управления неиспользуемого здания школы, находящегося по адресу п. Труд, ул. Толстова, д.4, площадью 116 кв.м.

4. Обратиться к Собственнику имущества о рассмотрении вопроса об изъятии из постоянного (бессрочного) пользования неиспользуемого земельного участка под зданием школы, находящейся по адресу п. Труд, ул. Толстова, д.4.

5. Рассмотреть вопрос о регистрации права оперативного управления на здание детского сада, находящегося по адресу п. Труд, ул. Пушкина, д.2.

По результатам контрольного мероприятия председателем Контрольно-ревизионного управления О.В. Никитиной был оформлен и подписан акт от 23.08.2019 года. Акт подписан без возражений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Собрания депутатов Фировского района, Главе Фировского района.

Директору МКОУ «Заводская НОШ» вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков.

Председатель КРУ

Фировского района О.В. Никитина