

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 Челябинская область, с.Варна, ул.Советская,135/1, кабинет№13

тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@.mail.ru

**Акт №2**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа» с. Александровка за период с 01.01.2022года по 31.12.2022 года»**

**17.02.2023 г. с.Варна экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2023год и распоряжение председателя КСП о проведении контрольного мероприятия от 09.01.2023г. № 1.

**Предмет контрольного мероприятия**: финансово-хозяйственная деятельность в муниципальном общеобразовательном учреждении «Общая общеобразовательная школа» с. Александровка.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Общая общеобразовательная школа» с. Александровка.

**Цель контрольного мероприятия**:

 -проверка законности, целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации;

-проверка использования муниципальной собственности;

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2022года по 31.12.2022 года

**Срок контрольного мероприятия**: 38 календарных дней (28 рабочих дня) с 11.01.2023г. по 17.02.2023 года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: зам.председателя Киржацкая О.А.

Члены контрольной группы: инспектор-ревизор: Молдашева Ю.С.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** юридический адрес: 457218, Челябинская область, Варненский район, с. Александровка, улица Советская, дом 13.

**Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:**

- директор –Клочкова Татьяна Николаевна – весь проверяемый период (приказ Управления образования администрации Варненского муниципального района (далее по тексту Управление образования) о назначении от 31.08.2007г. №31/3).

- в соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ школой переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности муниципальному казенному учреждению «Центр бюджетного планирования, учета и отчетности» Варненского муниципального района Челябинской области (далее по тексту МКУ «Центр БПУО») по договору на бухгалтерское обслуживание от 09.12.2021г. №15 , согласно пункту 1.3 договора на бухгалтерское обслуживание от 09.12.2021г. №15 ответственным лицом за бухгалтерское обслуживание является финансовый директор МКУ «Центр БПУО» Пелих Наталья Сергеевна (Постановление администрации Варненского муниципального района от 21.06.2020г. №407), в тоже время согласно пункту 1.3. Учетной политики МКУ «Центр БПУО», утвержденной приказом МКУ «Центр БПУО» от 28.12.2021г. № 41(далее по тексту Учетная политика №41) ответственным лицом за ведение бюджетного учета определен заместитель финансового директора- начальник отдела Коченда Люцына Галимжановна (приказ МКУ «Центр БПУО» от 09.12.2021г. №18л\с).

 **К проверке представлены следующие нормативно-правовые акты учреждения:**

1. Устав, утвержденный постановлением администрации Варненского муниципального района от 08.10.2018г. № 609;
2. «Положение об оплате труда работников МОУ «ООШ» с.Александровка, утверждено приказом директора от 02.04.2021г. №22-О/Д;
3. Положение о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера работникам МОУ «ООШ» с.Александровка, утвержденным приказом от 02.04.2021г. №23-ОД
4. Правила внутреннего трудового распорядка для работников МОУ «ООШ» с.Александровка, утверждены приказом директора от 29.08.2022г. №57/2;
5. Должностные инструкции на работников МОУ «ООШ» с.Александровка, не согласованы с профсоюзной организацией, утверждены директором без издания приказа;
6. Договор на бухгалтерское обслуживание от 09.12.2021г. №15;
7. Учетная политика № 41.
8. Договор о закреплении за МОУ «ООШ» с.Александровка муниципального имущества на праве оперативного управления от 05.04.2012года №5 (дополнительные соглашения от 01.01.2017г., от 01.01.2018г., от 01.01.2022г., от 01.01.2023г.).

**Проверкой установлено:**

**1.Анализ организационно-правовых документов учреждения**

**1.1. Организационно-правовой статус учреждения**

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Общая общеобразовательная школа» с.Александровка (далее по тексту МОУ «ООШ» с.Александровка) осуществляет свою деятельностьсогласно Уставумуниципального общеобразовательного учреждения«Общая общеобразовательная школа» с.Александровка**,** утвержденному Постановлением администрации Варненского муниципального района от 08.10.2018г. № 609.

В соответствии с пунктом 1.10 Устава МОУ «ООШ» с.Александровка учредителем является муниципальное образование в лице Администрации Варненского муниципального района Челябинской области.

МОУ «ООШ» с.Александровка является муниципальным общеобразовательным учреждением, обладающим правами юридического лица, тип учреждения: казенное, является некоммерческой организацией.

Учреждение имеет печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием, имеет в оперативном управлении имущество, лицевые счета в органах Федерального казначейства.

В Единый государственный реестр юридических лиц образовательная организация МОУ «ООШ» с.Александровка включена за основным государственным регистрационным номером 1027401533202 от 01.02.2012 года. Свидетельство серии 74 №005420263, выданное Инспекцией Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №19 по Челябинской области, подтверждает постановку на учет юридического лица в налоговом органе с присвоением ИНН 7428006560 и КПП 742801001*.*

МОУ «ООШ» с.Александровка имеет лицензию на осуществления образовательной деятельности серия 74ЛQ2 №0001658*,* регистрационный номер 12618 от 04.05.2016г., срок действия лицензии – бессрочная, предоставлена на основании приказа Министерства образования и науки Челябинской области от 04.05.2016г. № 03-Л-791 .

Согласно пункту 2.3 Устава основными видами деятельности МОУ «ООШ» с.Александровка является реализация:

* основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
* основных общеобразовательных программ начального общего образования;
* основных общеобразовательных программ основного общего образования;

•адаптированных образовательных программ для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья;

* дополнительных общеобразовательных программ.

 Согласно пункту 1.7. Устава МОУ «ООШ» с.Александровка имеет структурное подразделение детский сад «Родничок» без образования юридического лица.

МОУ «ООШ» с.Александровка функционирует в режиме 5-и дневной учебной (учащиеся с 1по 9классы и воспитанники) и рабочей недели в соответствии с расписанием занятий и графиком работы.

Для учета средств на содержание МОУ «ООШ» с.Александровка использовался лицевой счет:

-0315850004100 – счет открыт для кассового исполнения в Финансовом управлении администрации Варненского муниципального района.

Проведен анализ представленных статистических отчетов формы ОО-1 «Сведения об организации, осуществляющей подготовку по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования», 85-К «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми». Анализ представленной статистической информации показал следующее:

Анализ статистической отчетности по МОУ «ООШ» с.Александровка

Таблица №1(человек)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на** **20.09.2021г.** | **на** **20.09.2022г.** | **отклонения** |
| Численность учащихся всего | 35 | 36 | +1 |
| Численность воспитанников всего  | 14 | 13 | -1 |
| Количество классов, единиц |  8 | 8 | - |
| Количество групп, единиц  | 1 | 1 | - |
| Численность работников всего, человек в том числе численность педагогических работников всего, человек  | 2510 | 239 | -2-1 |

По состоянию на 01.01.2023года численность контингента:

-обучающихся составила 34человека, из них:

- начальная школа - 11 учащихся(2-4 классы);

- основная школа - 23 учащихся (5-9 классы);

По состоянию на 01.01.2023года численность учащихся из малообеспеченных семей составила – 31 обучающихся (91,2 процента от общей численности учащихся) из 18 семей, неполных – 12 обучающихся из 6семьей (35,3 процента от общей численности учащихся), многодетных – 21 обучающийся из 10семей (61,8 процента от общей численности учащихся), дети, находящиеся под опекой (попечительством)- отсутствуют, дети с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) -5 обучающихся (14,7 процента от общей численности учащихся), из них дети-инвалиды 2 обучающихся (5,9 процента от общей численности учащихся), ЗПР-2 обучающихся (5,9 процента от общей численности учащихся) умственно отсталый -1обучающийся (2,9 процента от общей численности учащихся).

-воспитанников составила 13человек, из них численность воспитанников из малообеспеченных семей составила – 12 воспитанников (100 процента от общей численности воспитанников) из 10 семей, неполных – 6 воспитанников из 6 семей (50 процента от общей численности воспитанников), многодетных – 4 воспитанника из 3 семей (33,3 процента от общей численности воспитанников).

По состоянию на 01.01.2023года:

* Проектная мощность зданий (дата ввода в эксплуатацию здания 1982г.) общая площадь зданий 1730,0 кв.метров, в том числе площадь:

-учебная -655,0кв.метров (количество классных комнат -9);

-учебно-вспомогательная-468,0кв.метров;

-подсобная-567,0кв.метра.

* Земельный участок общей площадью 5914,0 кв.метров, из них физкультурно-спортивной зоны 289,0кв.метров, учебно-опытного- участка 5625,0кв.метров.
* В 2022году 100процентов обучающихся и 100процентов воспитанников обеспечены горячим питанием, льготы по питанию имеют 94процента обучающихся.
* В подвозе обучающиеся не нуждаются (согласно формы ОО-2 за 2021год)
* Количество персональных компьютеров в 2022году составило 27единиц, 19 из них имеют доступ к интернету, 2-мультимедийных проекторов, 2-принтера, 1-сканер , 9 –МФУ.
* Здания оборудованы водопроводом, канализацией, центральным теплоснабжением, системой видеонаблюдения, автоматической пожарной сигнализацией, территория ограждена, имеется актовый и спортивный зал, музей, столовая для приема пищи на 40посадочных мест, классные комнаты -9, медицинский кабинет-1, библиотека на 8посадочных мест.

**Выводы**

1. В ходе контрольного мероприятия проверки финансово-хозяйственной деятельности объем проверенных бюджетных средств **составил 16240866,74 рубля,** в том числе:

- средств местного бюджета в сумме 8788252,90рублей;

- средств областного бюджета в сумме 6830254,99рублей;

- федерального бюджета в сумме 622358,85рублей.

2. Общая сумма нарушений, выявленная в ходе контрольного мероприятия: **по 103 нарушениям в сумме 5298798,17 рублей**, в том числе:

2.1. Нарушения по бюджетному законодательству (в том числе целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации): **в сумме 49817,23 рублей по 19нарушениям, из них:**

- неэффективные (статья 34 БК) в сумме 28048,08**рублей по 3нарушениям;**

-нецелевые (статья38 БК) нарушения отсутствуют;

-неправомерные, необоснованные (статья 70 БК) в сумме **21769,15** **рублей по 8нарушениям;**

- принятие бюджетных обязательств сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (статья 219 БК РФ) нарушения отсутствуют;

- прочие нарушения Бюджетного Кодекса РФ (статья 32БК РФ) по 8**нарушениям на сумму 0,00рублей.**

2.2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности: в сумме 5248980,94 **рубля по 65нарушениям**.

2.3. Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом: **по 5нарушениям.**

2.4. Нарушения в сфере размещения заказов при осуществлении закупок товара (выполнение работ, оказании услуг) для муниципальных нужд: **отсутствуют.**

2.5. Нарушения по трудовому законодательству: по **2 нарушениям**.

2.6. Прочие нарушения: по  **12нарушениям.**

3. Процент нарушений выявленных в ходе контрольного мероприятия от общей суммы проверенных бюджетных средств составил: **32,6** **%.**

**Предложения (рекомендации):**

1. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения, приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по пресечению и предупреждению нарушений в дальнейшем.
2. В срок до 22.02.2023 года направить представление по итогам проверки Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области в Управление образования администрации Варненского муниципального района, МОУ «ООШ» с.Александровка и МКУ «Центр БПУО» для рассмотрения и принятия мер.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

- главе Варненского муниципального района Челябинской области;

-в Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области.

 Руководитель контрольного мероприятия:

Заместитель Председателя КСП О.А. Киржацкая

Участники контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

 Инспектор-ревизор Ю.С. Молдашева

 С актом ознакомлены:

|  |  |
| --- | --- |
| Директор МОУ «ООШ» с.Александровка  |  Т.Н. Клочкова |
| Начальник Управления образованиязаместитель финансового директора ЦБПУО  |  Л.Ю.Яруш Л.Г.Коченда |  |