# Акт, составленный по результатам проверки, ведения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

с. Пировское 10 июнь 2019г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой И.В., проведена плановая проверка, в соответствии со стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 11.07.2017г. № 211-п.

 1. Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 37-п от 20.12.2018г. о проведении плановой проверки.

2. Цель проведение проверки: проверка ведения финансовых и хозяйственных операций при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Предмет проверки: учетная политика учреждения, план финансово-хозяйственной деятельности на 2018г., муниципальное задание на 2018г., бухгалтерская отчетность, документы по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также иные документы и материалы, необходимые, для проведения контрольного мероприятия.

4. Срок проведения проверки: 28.05.2019-10.06.2019гг.

#

1. **Общие положения.**

Официальное полное наименование объекта: муниципального бюджетного образовательного учреждения «Бушуйская основная школа» (далее – Учреждение). Официальное сокращенное наименование: МБОУ «Бушуйская основная школа».

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 663120, Красноярский край, Пировский район, село Бушуй, ул. Молодежная, 10.

ОГРН 1022401272541, ИНН 2431001595, КПП 243101001.

Учредитель - муниципальное образование Пировский район.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Районный отдел образование администрации Пировского района.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Районного отдела образования администрации Пировского района от 06.11.2015г. № 139.

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и на основании лицензии на право ведения образовательной деятельности.

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования, обеспечение охраны и укрепления здоровья и создания благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Основными целями Учреждения являются: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов и уровней, обеспечение условий для обучения, воспитания, социальной адаптации и интеграции в обществе обучающихся.

Учреждение реализует следующие виды образовательных программ:

- образовательная программа начального общего образования на уровне начального общего образования;

- образовательная программа основного общего образования на уровне основного общего образования;

- адаптированная образовательная программа на уровнях начального общего образования, основного общего образования;

- социально-педагогической направленности «Программа пред школьного образования детей 5-7 лет».

Основным видом деятельности Учреждения является предоставление:

- начального общего образования;

- основного общего образования;

К основным видам деятельности Учреждения также относится:

- организация отдыха детей и молодежи;

- организация питания обучающихся;

- содержание детей в группах продленного дня;

- коррекционно-развивающие занятия для детей.

- содержание детей в группе кратковременного пребывания.

 Для осуществления денежных операций в 2018 году открыты лицевые счета в УФК по Красноярскому краю 20196Э40780, 21196Э40780.

Ведение бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности проверяемого учреждения осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района», на основании договора оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию без № от 01.02.2013г.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – директору МБОУ «Бушуйская основная школа» Фирсовой Татьяне Аркадьевне, директору МКУ «ЦБ РОО» Вебер Нине Ивановне, начальнику РОО администрации Пировского района Вагнер Инне Сергеевне, в данный момент действующий директор МБОУ «Бушуйская основная школа» Ивченко Олег Владимирович, директор МКУ «ЦБ РОО» Клименко Татьяна Ивановна;

- право второй подписи – системному администратору МБОУ «Бушуйская основная школа» Ларионову Андрею Николаевичу. зам. директора МКУ «ЦБ РОО» Городиловой Любовь Ивановне, ведущему специалисту МКУ «ЦБ РОО» Одинцовой Ирине Викторовне.

**2. Ведения и исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности.**

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности (далее Плана ФХД) учреждение руководствовалось Общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установленные Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а так же Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Районный отдел образования осуществляет полномочия учредителя от имени муниципального образования Пировского района, утвержденным Приказом Районного отдела образования администрации Пировского района от 21.11.2016 N 125 (далее Порядок №125).

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «Бушуйская основная школа» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с изменениями, утвержденный начальником районного отдела образования администрации Пировского района 27.12.2017г.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

* субсидий на выполнение муниципального задания;
* субсидий на иные цели;

 Проверка соответствия сумм планируемых поступлений, отраженных в Плане ФХД, и сумм, указанных в соглашениях о выделении субсидий на иные цели и на выполнение муниципального задания отражена в таблице 1.

 Таблица 1(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Соглашения | План ФХД | Отклонение |
| Номер, дата | Сумма | Общая сумма по соглашениям подлежащая отражению в Плане ФХД | дата | Сумма | В днях | В сумме |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7(3-5) |
| **Муниципальное задание** |
| 08/бу 09.01.18 | 6261917,13 | 6261917,13 | 27.12.17 | 6261917,13 | - | - |
| 23/бу 06.02.18 | 215791,89 | 6477709,02 | 06.02.18 | 6477709,02 | - | - |
| 59/бу 17.10.18 | 58933,00 | 6536642,02 | 04.04.18 | 6570592,65 | -196 | -33950,63 |
| 78/бу 07.11.18 | 130000,00 | 6666642,02 | 24.05.18 | 6581352,65 | -168 | 85289,37 |
| 109/бу 10.12.18 | -119763,00 | 6546879,02 | 08.11.18 | 7045822,79 | -32 | -498943,77 |
| 116/бу 18.12.18 | 498943,77 | 7045822,79 | 18.12.18 | 7045822,79 | - | - |
| **Иные цели** |
| 25/бу 11.01.18 | 156859,00 | 156859,00 | 27.12.17 | 156859,00 | -16 | - |
| 29/бу 11.01.18 | 17000,00 | 17000,00 | 27.12.17 | 17000,00 | -16 | - |
| 39/бу 11.01.18 | 30429,00 | 30429,00 | 27.12.17 | 30429,00 | -16 | - |
| Доп. сог. 34/бу 15.05.18 | -9128,70 | 21300,30 | 24.05.18 | 21300,30 | 10 | - |
| 48/бу 11.01.18 | 44000,00 | 44000,00 | 27.12.17 | 44000,00 | -16 | - |
| Доп. сог. 14/бу 01.02.18 | 2927,00 | 46927,00 | 06.02.18 | 46927,00 | 5 | - |
| Доп. сог. 52/бу 04.10.18 | 4465,00 | 51392,00 | 08.11.18 | 51392,00 | 35 | - |
| Доп. сог. 88/бу 08.11.18 | 25786,00 | 77178,00 | 08.11.18 | 77178,00 | - | - |
| 88/бу 04.12.18 | 70000,00 | 70000,00 | 08.11.18 | 70000,00 | 26 | - |

Таким образом установлено:

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД не соответствуют суммам, установленным в Соглашениях;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД от 04.04.2018г., превышают сумму, установленную в Соглашениях на 33950,63руб.;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД от 24.05.2018г, меньше суммы, установленной в Соглашениях на 85289,37руб.;

- сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанные в Плане ФХД от 08.11.2018г, превышают сумму, установленную в Соглашениях на 498943,77руб.;

- в План ФХД от 04.04.2018г. внесены изменения поступлений на выполнение муниципального задания раньше на 196 дней, чем подписано Соглашение;

- в План ФХД от 24.05.2018г. внесены изменения поступлений на выполнение муниципального задания раньше на 168 дней, чем подписано Соглашение;

- в План ФХД от 08.11.2018г. внесены изменения поступлений на выполнение муниципального задания раньше на 32 дней, чем подписано Соглашение;

- в План ФХД от 27.12.2017г. внесены изменения поступлений на иные цели раньше на 16 дней, чем подписано Соглашение;

В нарушение п.38 раздела 2 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, суммы доходов, запланированные на 2018 год в Плане ФХД не соответствуют плановым доходам в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). Суммы по Плану ФХД и отчету формы 0503737 приведены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План ФХД от 18.12.2018г. | Отчет об исполнении плана ФХД на 01.01.2019г. |
| Доходы | Графа4 Утверждено плановых назначений |
| Остатки на нач. года | Поступления | Всего доходов в год  |
| Муниципальное задание | 92883,63 | 7045822,79 | 7138706,42 | 7045822,79 |
| Иные цели |  | 342337,30 | 342337,30 | 331794,91 |
| Всего | 92883,63 | 7388160,09 | 7481043,72 | 7377617,70 |

Плановые показатели Плана ФХД по расходам сформированы учреждением в разрезе кодов КОСГУ.

 Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В ходе контрольного мероприятия произведен анализ исполнения Плана ФХД за 2018г. в разрезе выплат, предусмотренных планом. Результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | Показатели Плана ФХД  | Кассовые расходы  | Отклонение показателей Плана ФХД от кас. расходов | Показатели исполнения Плана ФХД, % |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр2-гр3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Заработная плата(211) | 740899,20 | 1111610,43 | -370711,23 | 150 |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 197223,82 | 307548,83 | -110325,01 | 155 |
| Коммунальные услуги (223) | 1795050,00 | 1774276,34 | 20773,66 | 98,8 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225)  | 159303,63 | 206557,00 | -26479,71 | 129 |
| Прочие работы, услуги (226) | 12000,00 | 79429,85 | -67429,85 | 661 |
| Прочие расходы (290) | 1000 | 8449,41 | -7449,41 | 844 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 96500,00 | 27360,00 | 69140,00 | 28,4 |
| Итого по всем выплатам | 3001976,65 | 3515231,86 | -513255,21 | 117 |

В результате проверки установлено, что План ФХД в 2018г. выполнен на 117%. При исполнении выявлены следующие отклонения от плана:

- по статье 211 исполнение сверх плана в сумме 370711,23 руб.;

- по статье 213 исполнение сверх плана в сумме 110325,01 руб.;

- по статье 223 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 20773,66 руб.;

- по статье 225 исполнение сверх плана в сумме 26479,71 руб.;

- по статье 226 исполнение сверх плана в сумме 67429,85 руб.;

- по статье 290 исполнение сверх плана в сумме 7449,41 руб.;

- по статье 340 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 69140,00 руб.;

Доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составляет 40,37%, доля расходов на коммунальные услуги от общих расходов 50,47%, доля расходов на приобретение материальных запасов от общих расходов составила 0,77%, доля расходов на содержание имущества от общих расходов составляет 5,87%, доля расходов на прочие работы, услуги от общих расходов составила 2,26%, доля всех остальных расходов от общих расходов составила 0,24%.

Проверкой целевого использования средств бюджета нарушений не выявлено.

5. Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- суммы планируемых поступлений целевых субсидий, отраженных в Плане ФХД не соответствовали указанным суммам поступлений в Соглашениях в течении 2018г. На конец 2018г. суммы поступлений в Плане ФХД приведены в соответствие с Соглашениями;

- при изменении размера поступлений в Соглашениях показатели поступлений Плана ФХД корректировались не своевременно;

- суммы доходов, запланированные на 2018 год в Плане ФХД не соответствуют плановым доходам в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

Не целевого использования средств бюджета не выявлено.

Настоящий акт составлен на 7 листах в трех экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в МБОУ «Бушуйская основная школа»;

третий - в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района».

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Коробейникова И.В.

СОГЛАСОВАНО:

Директору: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ивченко О.В.

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Клименко Т.И.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

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

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)