

УТВЕРЖДАЮ

И.о. Руководителя администрации  
городского округа Истра

Г.В. Разумикин



Акт № 9 от 09.04. 2018г.

проведение плановой проверки соблюдения эффективности использования субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в 2016 и 2017 годах муниципальным общеобразовательным учреждением «Манихинская основная общеобразовательная школа»

#### І.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

На основании Плана проведения проверок по муниципальному финансовому контролю отделом внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра Московской области на первое полугодие 2018 года, утвержденного Постановлением администрации городского округа Истра от 20.12.2017г. №9278/12, Распоряжения руководителя администрации городского округа Истра от 27.02.2018 г. № 161-р «О проведении плановой проверки соблюдения эффективности использования субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в 2016 и 2017 годах муниципальным общеобразовательным учреждением «Манихинская основная общеобразовательная школа» (далее – Распоряжение о проверке) была проведена: плановая камеральная проверка

в отношении: дирекции Муниципального общеобразовательного учреждения «Манихинская основная общеобразовательная школа» (далее – руководство МОУ Манихинская ООШ ) (143540, Московская обл., п станции Манихино, ул Железнодорожная, 22.

ИНН 5017047976

Дата постановки на учет: 4 декабря 2002

Цель проведения проверки: эффективность использования субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в 2016 и в 2017 годах;

Сроки осуществления проверки: 23.03.2018 г. – 06.04.2018г.

Проверяемый период: 01.01.2016 г. по 31.12.2017 г.

Общая продолжительность проверки: 15 дней

Предмет проверки: соблюдение законодательства РФ в сфере размещения, исполнения муниципальных контрактов

Акт составлен: отделом внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра (далее – ОВМК)

Лицо (а), проводившие проверку (далее – Инспекция):

Члены Инспекции:

- Ф. Е. Апанасенко – начальник отдела внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра;
- А. Н. Коломина – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра;
- С. И. Северина – главный эксперт отдела внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра;
- В. Ю. Харитоновна – эксперт отдела внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра.

Представитель (и) субъекта проверки:

Л.Н. Фирсова – директор МОУ Манихинская ООШ.

## II. МОТИВИРОВОЧНАЯ ЧАСТЬ

На основании заявления директора МОУ Манихинская ООШ Фирсовой Л.Н. фактическая дата проверки перенесена с 12.03.2018г. на 23.03.2018г.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Главы Истринского муниципального района от 28.03.2016г. №12-р (далее- Устав).

Учреждение является юридическим лицом, созданным и зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации,

имеет в собственности или на праве оперативного управления обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета.

Учреждение имеет печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Основными видами деятельности МОУ Манихинская ООШ являются образовательная деятельность по образовательным программам начального общего и основного общего образования на безвозмездной основе, а так же образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью деятельности и реализуются как на безвозмездной основе, так и на возмездной за счет юридических и физических лиц и источников.

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов МОУ Манихинская ООШ утверждено Заместителем руководителя администрации Истринского муниципального района 26 декабря 2016 года (в ред. от 29 декабря 2017г) (далее по тексту муниципальное задание) по муниципальным услугам :

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (Очная);

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/очная);

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/Очная с применением дистанционных образовательных технологий);

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (Очная);

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/Очная);

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/ Очная с применением дистанционных образовательных технологий);

-реализация дополнительных общеразвивающих программ (Очная);

- организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

Перечень муниципальных услуг и показателей качества выполняемых услуг, оказываемых МОУ Манихинская ООШ, определен в соответствии с Постановлением администрации Истринского муниципального района «Об утверждении ведомственного перечня услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Истринского муниципального района» №187/1 от 21.01.2016г.

Отчет о выполнении муниципального задания за 12 месяцев 2017 года представлен без даты утверждения, что не дает возможности оценить соблюдение сроков сдачи вышеуказанного отчета, которые утверждены в п.6.2, Муниципального задания.

Требования к отчетности об исполнении муниципального задания и форма представлены в п.6 Муниципального задания. В отчете не отражены:

**По п.1 «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (Очная), Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/очная), (Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/очная с применением дистанционных образовательных технологий):**

- число обучающихся с разбивкой единиц измерения показателей «чел» «Тыс.руб»;
- уровень качества освоения основной общеобразовательной программы;
- уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы;
- доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации педагогических работников
- доля педагогических работников, прошедших аттестацию работников;
- доля обучающихся, систематически пропускающих или не посещающих образовательное учреждение без уважительной причины;

- не указан источник информации о фактическом выполнении муниципального задания.

***По п.2. «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (Очная), Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/очная), (Проходящие обучение по состоянию здоровья на дому/очная с применением дистанционных образовательных технологий):***

- число обучающихся с разбивкой единиц измерения показателей «чел» «Тыс.руб»;

- уровень качества освоения основной общеобразовательной программы;

- уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы;

- доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации педагогических работников

- доля педагогических работников, прошедших аттестацию работников;

- доля обучающихся, систематически пропускающих или не посещающих образовательное учреждение без уважительной причины;

- не указан источник информации о фактическом выполнении муниципального задания.

***По п.3 «Реализация дополнительных общеразвивающих программ (Очная):***

- количество человеко-часов с разбивкой единиц измерения показателей «чел./час» «тыс.руб.»;

- доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий;

- доля детей, охваченных образовательными программами дополнительного образования в возрасте от 5 до 18 лет, в общей численности обучающихся образовательного учреждения этого возраста;

- доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием технической направленности;

- доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием творческой направленности;

- доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации педагогических работников
- доля педагогических работников, прошедших аттестацию работников;
- не указан источник информации о фактическом выполнении муниципального задания.

***По п.4 «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности :***

- количество мероприятий с разбивкой единиц измерения показателей «ед.» «тыс.руб»;
- количество участников с разбивкой единиц измерения показателей «ед.» «тыс.руб»;
- не указан источник информации о фактическом выполнении муниципального задания.

Согласно предоставленному отчету об исполнении муниципального задания за 2017 год МОУ «Манихинская ООШ» не представляется возможным осуществить анализ и качество исполнения муниципального задания.

***Учреждением представлен план ФХД на 2017 год, утвержденный Заместителем руководителя администрации городского округа Истра от 31.03.2017г.***

В Уведомлении о проведении проверки от 28.02.2018г. №364 и перечня документов, которые учреждение предоставляет в отдел внутреннего муниципального контроля для проведения плановой проверки, указано «...заверенные в установленном порядке копии документов с изменениями и утверждающими документами». Так же в уведомлении указано «б.План ФХД и отчет об исполнении».

План ФХД представлен без отчета о его исполнении и без вносимых изменений, вследствие чего не представляется возможным осуществить анализ и качество исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждением предоставлено «Соглашение о предоставлении субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание услуг(выполнение работ ) в 2017 году на сумму 22500,00 «Обеспечение образовательной организации доступом в интернет» - соглашение не датировано.

Муниципальное задание на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов МОУ Манихинская ООШ утверждено Заместителем руководителя администрации Истринского муниципального района 25 декабря 2015 года(в ред. от 20 декабря 2016г) (далее по тексту муниципальное задание) по муниципальным услугам:

*- организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.*

Отчет о выполнении муниципального задания за 12 месяцев 2016 года представлен без даты утверждения, что не дает возможности оценить соблюдение сроков сдачи вышеуказанного отчета , которые утверждены в п.6.2 Муниципального задания.

Требования к отчетности об исполнении муниципального задания и форма представлены в п.6 Муниципального задания.

Отчет о выполнении муниципального задания составлен в соответствии с требованиями.

В Уведомлении о проведении проверки от 28.02.2018г. №364 и перечня документов, которые учреждение предоставляет в отдел внутреннего муниципального контроля для проведения плановой проверки, указано «...заверенные в установленном порядке копии документов с изменениями и утверждающими документами» - к проверке представлен один экземпляр муниципального задания, в котором учтены все изменения за 2016 год.

Учреждением представлен план ФХД на 2016 год, утвержденный Заместителем руководителя администрации городского округа Истра от 25.12.2015г.(в ред. От 20.12.2016г.)

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования к плану ФХД).

В соответствии с пунктом 4 Приказа Минфина №81н от 28.07.2010г. план ФХД составляется учреждением по кассовому методу в рублях, с точностью до двух знаков после запятой с соблюдением положений пункта 8 Требований к плану ФХД – в представленном плане показатели указаны в нарушение данного требования, а именно:

- Таблица №1 «Показатели финансового состояния учреждения(подразделения), включающая в себя показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана»;

- Таблица №2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)»;

- Таблица №2.1. «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения(подразделения)»;

- Таблица №3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения(подразделения);

- Таблица №4 «Справочная информация».

В табличной части плана может отражаться иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, с соблюдением структуры(в том числе строк и граф) табличной части Плана и дополнениями (при необходимости) иными строками и графами.

При проверке установлено : План ФХД на 2016 год полностью не соответствует Требованиям, установленным Приказом Минфина №81н от 28.07.2010г.

В Уведомлении о проведении проверки от 28.02.2018г. №364 и перечня документов, которые учреждение предоставляет в отдел внутреннего муниципального контроля для проведения плановой проверки, указано «...заверенные в установленном порядке копии документов с изменениями и утверждающими документами». Так же в уведомлении указано «б.План ФХД и отчет об исполнении».

План ФХД представлен без отчета о его исполнении, вследствие чего не представляется возможным осуществить анализ и качество исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.



### III. ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. Неверно сформирован отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год.
2. Не предоставлена часть документов, вследствие чего не представляется возможным провести полноценный анализ и проверку финансовой деятельности учреждения, а так же соблюдение эффективности использования субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в 2016 и 2017 годах .
3. Нарушение отдельных пунктов Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, установленных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н.

В течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения акта, субъект контроля вправе представить письменные возражение на него.

Настоящий акт составлен в 2 (двух) идентичных экземплярах имеющих одинаковую юридическую силу: для субъекта проверки муниципального общеобразовательного учреждения МОУ Манихинская ООШ , для руководителя инспекции.

Руководитель Инспекции:

  
\_\_\_\_\_ Ф. Е. Апанасенко

Члены Инспекции:

  
\_\_\_\_\_ А.Н. Коломина

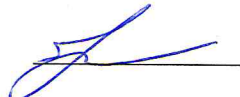
  
\_\_\_\_\_ С. И. Северина

  
\_\_\_\_\_ В.Ю. Харитоновна

Ознакомлен :

Заместитель

руководителя администрации  
городского округа Истра:

  
\_\_\_\_\_ И.Б. Юлынцева