****

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №50**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год**

**и его исполнения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Центр развития ребенка – детский сад №4»**

город Алексин 22 октября 2021 года

**Основание для проведения мероприятия:** распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 06 октября 2021 года №46-р/КСП.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено инспектором контрольно-счетной палаты города Алексина Андрищук Е.А.

**Проверяемая организация:** муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад №4» (далее – Учреждение).

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- оценка исполнения вышеуказанного плана за 2020 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- нормативные акты и распорядительные документы в части осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- бюджетные средства, направленные на обеспечение деятельности Учреждения;

- регистры бухгалтерского учета, платежные и первичные учетные документы;

- бухгалтерская отчетность Учреждения за 2020 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 12.10.2021 года по 21.10.2021 года.

**1. Общие сведения**

Учреждение, согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения на территории Российской Федерации, №002248733, серия 71, выданному межрайонной инспекцией ФНС России №10 по Тульской области, зарегистрировано под ОГРН 1027103673937, ИНН 7111013456, КПП 711101001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 301364, Тульская область, город Алексин, улица Восточная, д.4.

Учреждение действует на основании Устава (новая редакция), утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 11.06.2015 года №1154.

В соответствии с пунктом 1.7 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Алексин. Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения от имени муниципального образования город Алексин осуществляет администрация муниципального образования город Алексин.

Учреждение подведомственно управлению образования администрации муниципального образования город Алексин.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования.

Для организации деятельности Учреждением открыты лицевые счета №904030038 и №904030039 в управлении по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин.

Правом подписи финансовых документов в анализируемом периоде был наделен заведующий Учреждения Сокорева Татьяна Сергеевна (распоряжение администрации муниципального образования город Алексин «О приеме на работу» от 31 августа 2017 года №130-р).

Между Учреждением и МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина» (далее – МКУ «ЦОДСО») заключен договор от 01.06.2018 года №20 на передачу полномочий по ведению бухгалтерского учета, на основании которого право второй подписи в 2020 году имела главный бухгалтер МКУ «ЦОДСО» – главный бухгалтер Учреждения Гензе Т.И.

**2. Проверка соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям действующего законодательства**

Общие требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 года №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ 186н).

Учреждением предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – План) от 14 января 2020 года (в редакциях от 25.02.2020 года, от 06.03.2020 года, от 12.03.2020 года, от 21.05.2020 года, от 17.06.2020 года, от 07.08.2020 года, от 09.09.2020 года, от 01.10.2020 года, от 12.11.2020 года, от 09.12.2020 года и от 30.12.2020 года).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

**2.1.** Пунктом 2 Приказа 186н определено, что Учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

Согласно пункту 1.7 Устава Учреждение подведомственно управлению образования администрации муниципального образования город Алексин.

Приказом начальника управления образования администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №338-д (в редакции приказа от 12.08.2020 года № 61-д) установлен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и сведений об операциях с целевыми субсидиями муниципальных образовательных учреждений муниципального образования город Алексин, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования город Алексин (далее – Порядок №338-д).

Пунктом 5.1 Порядка №338-д определено, что после принятия решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «О бюджете муниципального образования город Алексин на очередной финансовый год и на плановый период» **План согласовывается** начальником управления образования и **утверждается** руководителем муниципального бюджетного учреждения.

В нарушение требований Порядка №338-д План от 14.01.2020 года **утвержден начальником управления образования администрации муниципального образования город Алексин**.

**2.2.** Согласно подпункту «б» пункта 2.5 Порядка 338-д **изменение** показателей Плана в течение текущего финансового года **должно осуществляться в связи с изменением объема** предоставляемых **субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания**, **целевых субсидий**, субсидий на осуществление капитальных вложений, грантов. В соответствии с пунктом 2.8 внесение изменений (уточнений) в показатели Плана осуществляется в течение **10 рабочих дней** после получения справки об изменении показателей сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Алексин, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

В анализируемом периоде субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) (далее – субсидия на выполнение муниципального задания) предоставлялась Учреждению управлением образования администрации муниципального образования город Алексин в соответствии с Соглашением от 09.01.2020 года №3. В связи с корректировкой объема субсидии, предоставляемой на 2020 год, в анализируемом периоде в вышеуказанное Соглашение вносились изменения от 29.04.2020 года №1, от 04.08.2020 года №2, от 31.08.2020 года №3, от 01.09.2020 года №4, от 18.12.2020 года №6, от 21.12.2020 года №7.

Изменения объемов субсидии на выполнение муниципального задания, **предусмотренные дополнительным соглашением от 29.04.2020 года №1,** отражены в Плане лишь **21.05.2020 года,** т.е. с нарушением установленного Порядком 338-д срока.

В анализируемом периоде субсидия на иные цели предоставлялась Учреждению главным распорядителем бюджетных средств - управлением образования администрации муниципального образования город Алексин в соответствии с Соглашением от 09.01.2020 года №3. В связи с корректировкой объема субсидии, предоставляемой на 2020 год, в анализируемом периоде в вышеуказанное Соглашение вносились изменения от 12.03.2020 года №1, от 08.06.2020 года №2, от 31.07.2020 года №3, от 11.09.2020 года №4, от 24.11.2020 года №5, от 26.11.2020 года №6, от 30.11.2020 года №7, от 07.12.2020 года №8, от 21.12.2020 год №9, от 23.12.2020 года №10.

При этом изменения объемов субсидии на иные цели, **предусмотренные дополнительным соглашением от 11.09.2020 года №4,** отражены в Плане также с нарушением установленного Порядком 338-д срока – **01.10.2020 года**.

**2.3.** В соответствии с пунктом 8 Приказа 186н, пунктом 2.1 Порядка 338-д при составлении Плана (внесении изменений в него) устанавливается (уточняется) плановый объем поступлений и выплат денежных средств.

Пунктом 12 Приказа 186н и пунктом 2.5 Порядка 338-д определено, что изменение показателей Плана в течение текущего финансового года должно осуществляться в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи с изменением объемов безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц.

Согласно платежному поручению от 04.09.2020 года №3112 средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 110,65 рубля были израсходованы на уплату пени по страховым взносам на основании Требования №81953 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Тульской области по состоянию на 31.07.2021 года (платежное поручение №3112).

При этом в нарушение установленных норм планируемое поступление данных средств субсидии и соответствующее их расходование **учтено в Плане лишь 09.09.2020 года**.

**2.4.** В соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организация» в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подлежит размещению план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 года №86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушении вышеизложенного на официальном сайте www.bus.gov.ru **не размещена электронная копия Плана от 14.01.2020 года**.

**2.5.** В соответствии с Соглашением от 09.01.2020 года №3 Учреждению предоставлялась субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 4 063 500,00 рублей, а в соответствии с дополнительным соглашением к Соглашению от 29.04.2020 года №1 – в сумме 3 968 500,00 рублей. При этом в редакциях Плана от 25.02.2020 года, от 06.03.2020 года и от 12.03.2020 года в доходной части отражена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 7 085 700,00 рублей, а в редакциях Плана от 21.05.2020 года и от 17.06.2020 года – в объеме 6 990 700,00 рублей.

Указанное несоответствие обусловлено тем, что в доходной части Плана (в редакциях от 25.02.2020 года, от 06.03.2020 года, от 12.03.2020, от 21.05.2020 года и от 17.06.2020 года) по коду строки 1210 «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение» отражено в том числе поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении в сумме 3 022 200,00 рублей. Данное нарушение было устранено, начиная с редакции Плана от 07.08.2020 года: доходы в сумме 3 022 200,00 рублей стали отражаться по коду строки 1230 «Доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, прочие».

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

Плановые показатели Плана по поступлениям сформированы Учреждением в разрезе:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидии на иные цели;

- поступлений от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от приносящей доход деятельности.

Первоначальный План **от 14.01.2020 года** утвержден в разрезе показателей:

- **по поступлениям** на общую сумму **22 389 760,00 рублей**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 4 063 500,00 рублей, субсидия на иные цели –15 304 060,00 рублей; доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 3 022 200,00 рублей (средства родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении);

- **по выплатам** на общую сумму **22 624 191,00 рубль**, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания – 4 063 500,00 рублей, субсидии на иные цели –15 304 060,00 рублей, доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 3 256 631,00 рубль (средства родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении, включая остаток средств на начало года).

Наибольший удельный вес в общем объеме первоначально запланированных расходов Учреждения составили расходы по оплате труда и соответствующим начислениям – 15 632 430,00 рублей или 69,1% от общей суммы расходов. На оплату товаров, работ и услуг предусматривался 6 460 661,00 рубль или 28,6% от общего объема расходов, на социальные и иные выплаты персоналу Учреждения – 499 100,00 рублей или 2,2%, на уплату налогов и сборов – 32 000,00 рублей, что составило 0,1% от всех запланированных расходов.

В анализируемом периоде в План Учреждения на 2020 год вносились изменения одиннадцать раз: 25.02.2020 года, 06.03.2020 года, 12.03.2020 года, 21.05.2020 года, 17.06.2020 года, 07.08.2020 года, 09.09.2020 года, 01.10.2020 года, 12.11.2020 года, 09.12.2020 года и 30.12.2020 года. При этом основные показатели Плана изменялись десять раз.

Обобщенные сведения о внесении изменений в План Учреждения на 2020 год за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и за счет собственных средств представлены в Приложении 1.

**План в редакции от 25.02.2020 года** издавался в целях приведения в соответствие с формой, рекомендованной требованиями Приказа 186н.

**В редакции Плана от 06.03.2020 года** доходная часть осталась без изменений по сравнению с показателями Плана от 25.02.2020 года. При этом в расходной части Плана были запланированы следующие изменения:

- перераспределение средств местного бюджета (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме 27 000,00 рублей на приобретение основных средств, ранее запланированных на закупку материалов;

- перераспределение средств родительской платы, ранее предусматриваемых на поставку продуктов питания, на приобретение иных материальных запасов в сумме 50 000,00 рублей.

**Редакцией Плана от 12.03.2020 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 06.03.2020 года на 31 100,00 рублей за счет субсидии на иные цели. Расходная часть Плана увеличилась на 31 100,00 рублей соответственно в результате направления средств бюджета муниципального образования город Алексин на выполнение работ по замене опоры освещения.

**Редакцией Плана от 21.05.2020 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 12.03.2020 года на 95 000,00 рублей за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Расходная часть Плана уменьшилась на 95 000,00 рублей соответственно в результате сокращения расходов за счет средств городского округа на оплату коммунальных услуг.

Кроме того, в расходной части Плана средства местного бюджета в сумме 3 500,00 рублей (субсидия на выполнение муниципального задания), ранее запланированные на выполнение работ и оказание услуг, перераспределены на содержание муниципального имущества.

**Редакцией Плана от 17.06.2020 года** поступления сокращены по отношению к редакции Плана от 21.05.2020 года на 859 000,00 рублей за счет субсидии на иные цели.

В связи с этим расходная часть Плана также уменьшилась на 859 000,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области, в том числе на:

- оплату труда работников Учреждения и уплату страховых взносов в целом на 150 100,00 рублей;

- приобретение основных средств и материальных запасов для организации учебного процесса на 708 900,00 рублей.

Кроме того, данной редакцией Плана внесено изменение в показатель строки 0001 «Остатки средств на начало текущего финансового года»: по сравнению с предыдущей редакцией Плана остатки средств увеличились на 31 790,62 рубля и составили 266 221,62 рубля. Данное изменение обусловлено включением в остаток средств на начало года средств во временном распоряжении, находящихся на лицевом счете Учреждения на 01.01.2020 года в качестве обеспечения исполнения обязательств в рамках контрактов на поставку продуктов питания.

**Редакцией Плана от 07.08.2020 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 17.06.2020 года в целом на 673 000,00 рублей в результате:

- увеличения объема субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета на 88 000,00 рублей;

- увеличения объема субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на 585 000,00 рублей.

Расходная часть Плана возросла на 673 000,00 рублей соответственно. При этом были предусмотрены следующие изменения:

- увеличение расходов за счет средств местного бюджета на оплату труда обслуживающего персонала на 88 000,00 рублей;

*за счет средств бюджета Тульской области:*

- увеличение расходов на 615 000,00 рублей на оплату труда работников Учреждения;

- сокращение ассигнований на выплату пособия на санаторно-курортное лечение на 30 000,00 рублей.

**В редакции Плана от 09.09.2020 года** доходная часть осталась без изменений по сравнению с показателями Плана от 07.08.2020 года. При этом в расходной части Плана было запланировано перераспределение средств местного бюджета (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме 110,65 рубля с подстатьи КОСГУ «Налоги, пошлины и сборы» на уплату пени по страховым взносам.

**Редакцией Плана от 01.10.2020 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 09.09.2020 года на 3 947,00 рублей за счет субсидии на иные цели.

Уменьшение расходной части Плана на 3 947,00 рублей сложилось в результате сокращения средств бюджета Тульской области на выплату пособия на санаторно-курортное лечение. Кроме того, в расходной части Плана предусматривалось:

- перераспределение средств родительской платы в сумме 49 974,00 рубля на приобретение материальных запасов, ранее запланированных на закупку продуктов питания;

*за счет средств городского округа:*

- сокращение расходов на содержание муниципального имущества на 493,00 рубля;

- уменьшение бюджетных ассигнований на приобретение основных средств на 280,00 рублей;

- увеличение планируемых назначений на оплату оказанных услуг и выполненных работ на 773,00 рубля.

**Редакцией Плана от 12.11.2020 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 01.10.2020 года на 700 000,00 рублей за счет средств родительской платы, поступающей за присмотр и уход за детьми в Учреждении. Данная корректировка плановых показателей по доходам была произведена с учетом фактически сложившегося уровня поступлений средств родительской платы.

Расходная часть Плана уменьшилась на 700 000,00 рублей соответственно. При этом были предусмотрены следующие изменения:

*за счет средств родительской платы:*

- сокращение расходов на закупку продуктов питания на 770 000,00 рублей;

- направление дополнительных расходов на приобретение мягкого инвентаря и иных материальных запасов в сумме 70 000,00 рублей;

*за счет средств местного бюджета:*

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 12 000,00 рублей на содержание муниципального имущества, изначально предусмотренных на оплату услуг водоснабжения;

- перераспределение средств в общей сумме 5 881,33 рубля на оказание услуг теплоснабжения, ранее запланированных на оплату услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами и иных услуг (работ);

*за счет средств бюджета Тульской области:*

- перераспределение ассигнований в сумме 333 000,00 рубля с подстатьи КОСГУ «Заработная плата» на уплату страховых взносов.

 **Редакцией Плана от 09.12.2020 года** поступления увеличились по отношению к редакции Плана от 12.11.2020 года на 2 300 140,00 рублей в результате дополнительного выделения субсидии на иные цели.

В расходной части Плана предусматривалось увеличение расходов на 2 300 140,00 рублей, сложившееся в результате:

*за счет средств бюджета Тульской области:*

- направления дополнительных ассигнований оплату труда работников Учреждения и соответствующие начисления в целом на 2 330 140,00 рублей;

- сокращения расходов на выплату пособия на санаторно-курортное лечение на 30 000,00 рублей;

*за счет средств местного бюджета:*

- дополнительных расходов на оплату коммунальных услуг в сумме 7 459,52 рубля;

- уменьшения бюджетных ассигнований на содержание муниципального имущества на 5 408,17 рубля;

- сокращения расходов на уплату налога на имущество на 2 401,35 рубля;

- направления дополнительных бюджетных средств на услуги телефонной связи в сумме 350,00 рублей.

Редакцией Плана от **30.12.2020 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 09.12.2020 года на 106 950,20 рубля за счет:

- сокращения объема субсидии на выполнение муниципального задания (средства бюджета муниципального образования город Алексин) на 96 050,00 рублей;

- увеличения субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на 493 000,00 рублей;

- уменьшения объема запланированных к поступлению средств родительской платы на 289 999,80 рубля.

Расходная часть Плана возросла соответственно на 106 950,20 рубля. При этом:

* в рамках субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств бюджета городского округа увеличились ассигнования на уплату страховых взносов на 17 114,64 рубля и сократились плановые назначения по расходам на:

- выплату заработной платы, а также социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме на 23 234,26 рубля;

- ежемесячные компенсационные выплаты в период отпуска по уходу за ребенком на 829,04 рубля;

- оплату коммунальных услуг на 8 314,35 рубля;

- оплату услуг телефонной связи на 1 366,99 рубля;

- поставку продуктов питания на 79 420,00 рублей;

* в рамках субсидии на иные цели планировалось за счет средств регионального бюджета:

- увеличение ассигнований на расходы, включаемые в фонд оплаты труда работников, и уплату страховых взносов в целом на 493 193,80 рубля;

- сокращение расходов на оказание услуг по предоставлению доступа в Интернет на 24,00 рубля;

- уменьшение запланированных ассигнований на оказание мер социальной поддержки работников Учреждения (выплату пособия на санаторно-курортное лечение) на 169,80 рубля.

* в рамках расходования внебюджетных средств предусматривалось:

- сокращение плановых назначений на закупку продуктов питания на 290 000,00 рублей в связи со сложившимся уровнем фактических поступлений средств родительской платы;

- осуществление дополнительных расходов в сумме 0,20 рубля на оплату пени на основании решения межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Тульской области от 16.10.2020 года №18-31/33500@.

**4. Оценка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

**за 2020 год**

Сведения об исполнении Учреждением Плана по состоянию на 01.01.2021 года за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и за счет собственных средств представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Код аналити-ки** | **Утверждено планом ФХД в ред. от 30.12.2020 года (рублей)** | **Исполнено на 01.01.2021 года****(рублей)** | **Неиспол-****ненные назначения****(рублей)** | **% исполне-ния** |
| 1 | **Субсидия на выполнение муниципального задания** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы | х | 3 960 450,00 | 3 899 826,98 | 60 623,02 | 98,5 |
|  | Расходы |  | 3 960 450,00 | 3 899 826,98 | 60 623,02 | 98,5 |
|  | *Фонд оплаты труда учреждений* | *111* | *1 424 265,74* | *1 413 791,15* | *10474,59* | *99,2* |
|  | *Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда* | *112* | *970,96* | *970,96* | *-* | *100,0* |
|  | *Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений* | *119* | *427 684,64* | *427 684,64* | *-* | *100,0* |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *2 077 930,01* | *2 027 781,58* | *50 148,43* | *97,6* |
|  | *Уплата налога на имущество организации и земельного налога* | *851* | *29 488,00* | *29 488,00* | *-* | *100,0* |
|  | *Уплата иных платежей* | *853* | *110,65* | *110,65* | *-* | *100,0* |
| 2 | **Субсидия на иные цели** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы | х | 17 850 353,00 | 17 613 177,00 | 237 176,00 | 98,7 |
|  | Расходы |  | 17 850 353,00 | 17 613 177,00 | 237 176,00 | 98,7 |
|  | *Фонд оплаты труда учреждений* | *111* | *12 896 133,80* | *12 759 291,66* | *136 842,14* | *98,9* |
|  | *Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений* | *119* | *4 254 460,00* | *4 188 110,24* | *66 349,76* | *98,4* |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг*  | *244* | *266 576,00* | *266 567,10* | *8,9* | *99,9* |
|  | *Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств* | *321* | *433 183,20* | *399 208,00*  | *33 975,20* | *92,2* |
| 3 | **Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности** |  |  |  |  |  |
|  | Остаток средств на 01.01.2020 года |  | 234 431,00 |  |  |  |
|  | Доходы | х | 2 032 200,20 | 2 050 302,79 | -18 102,59 | 100,9 |
|  | Расходы |  | 2 266 631,20 | 2 067 190,90 | 199 440,3 | 91,2 |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *2 266 631,00* | *2 067 190,70* | *199 440,3* | *91,2* |
|  | *Уплата иных платежей* | *853* | *0,20* | *0,20* | *-* | *100,0* |
|  | Остаток средств на 01.01.2021 года |  | 0 |  |  |  |
|  | **ИТОГО** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы |  | 23 843 003,20 | 23 563 306,77 | 297 799,43 | 98,8 |
|  | Расходы |  | 24 077 434,20 | 23 580 194,88 | 497 239,32 | 97,9 |

Из представленной таблицы видно, что по состоянию на 01.01.2021 года:

- исполнение доходной части Плана составило 98,8%, сумма полученных доходов из всех источников – 23 563 306,77 рубля;

- исполнение расходной части Плана сложилось на уровне 97,9%, кассовые расходы Учреждения осуществлены в объеме 23 580 194,88 рубля при плановых назначениях 24 077 434,20 рубля.

Наибольший удельный вес в фактических поступлениях доходов по состоянию на 01.01.2021 года составила субсидия на иные цели – 74,7%.

Основными расходами Учреждения явились расходы по оплате труда и соответствующим начислениям – 18 788 877,69 рубля или 79,7% от общей суммы расходов. Расходы на закупку товаров, работ и услуг составили 4 361 539,38 рубля или 18,5%, на социальное обеспечение – 399 208,00 рублей или 1,7%, прочие расходы – 30 569,81 рубля или 0,1% от всех произведенных расходов.

***Субсидия на выполнение муниципального задания***

В анализируемом периоде субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась Учреждению управлением образования администрации муниципального образования город Алексин в соответствии с Соглашением от 09.01.2020 года №3. С учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями (от 29.04.2020 года №1, от 04.08.2020 года №2, от 31.08.2020 года №3, от 01.09.2020 года №4, от 18.12.2020 года №6 и 21.12.2020 года №7), объем субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленной в 2020 году, составил 3 960 450,00 рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) в части плановых назначений по доходам.

По состоянию на 01.01.2021 года исполнение расходов Учреждения в рамках субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств городского округа составило 3 899 826,98 рубля или 98,5% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме кассовых расходов за 2020 год за счет предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания основной удельный вес составили расходы на оплату труда и уплату страховых взносов 1 841 475,79 рубля или 47,2% от общей суммы произведенных расходов и расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 1 441 573,06 рубля (37,0%). Расходы на приобретение основных средств и материальных запасов составили в размере 417 494,00 рубля (10,7%), на выполнение работ и оказание услуг в целях обеспечения деятельности – 106 272,68 рубля (2,7%), расходы по содержанию имущества сложились в сумме 55 458,83 рубля (1,4%), расходы на уплату налога на имущество – 29 488,00 рублей (0,7%), за оказанные услуги связи – 6 983,01 рубля (0,2%), иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 970,96 рубля (менее 0,1%), на уплату иных платежей - 110,65 рубля (менее 0,1%).

Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в Плане. Неисполненные назначения составили 60 623,02 рубля и объясняются фактической экономией по результатам исполнения контрактов, а также потребностью, сложившейся в течение года.

***Субсидия на иные цели***

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели – целевые субсидии.

В анализируемом периоде субсидия на иные цели предоставлялась Учреждению управлением образования администрации муниципального образования город Алексин в соответствии с Соглашением от 09.01.2020 года №3. С учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями, объем субсидии на иные цели в 2020 году составил 17 850 353,00 рубля (в том числе 17 819 253,00 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 31 100,00 рублей за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин), что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) в части плановых назначений по доходам.

По состоянию на 01.01.2021 года исполнение расходов Учреждения в рамках субсидии на иные цели сложилось в сумме 17 613 177,00 рублей или на уровне 98,7% от запланированного на год. При этом ассигнования за счет средств бюджета Тульской области израсходованы на 98,6% от годового плана (17  582 085,90 рубля), за счет средств бюджета муниципального образования – на 99,9% (31 091,10 рубля).

В рамках субсидии в соответствии с Соглашением №3 бюджетные ассигнования направлялись:

*за счет средств бюджета Тульской области* на:

- оплату труда работников, выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу и соответствующие начисления в сумме 16 947 401,90 рубля. Следует отметить, что расходы данной группы составили 96,2% от всех осуществленных расходов в рамках субсидии на иные цели;

- приобретение средств обучения и материальных запасов в сумме 177 420,00 рублей;

- обеспечение доступа к сети Интернет в сумме 58 056,00 рублей;

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам (выплату пособия на санаторно-курортное лечение) в сумме 399 208,00 рублей.

*за счет средств местного бюджета* на:

- выполнение работ по замене опоры освещения в сумме 31 091,10 рубля.

Фактическое расходование денежных средств соответствовало направлениям расходов, отраженным в Плане.

***Собственные средства Учреждения***

 Пунктом 2.7 Устава установлено, что Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг, которые представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

 Согласно данным Плана, а также Сведениям об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779) по состоянию на 01.01.2020 года остаток денежных средств от приносящей доход деятельности на лицевых счетах Учреждения составлял 234 431,00 рубль, что подтверждено первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса. Указанный остаток образовался в результате поступления родительской платы за осуществление присмотра и ухода за детьми (комплекса мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня).

 В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2020 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 2 050 302,79 рубля при утвержденных плановых назначениях в сумме 2 032 200,20 рубля. Данное поступление образовалось в результате:

 - перечисления на лицевой счет Учреждения родительской платы за осуществление присмотра и ухода за детьми в сумме 2 050 302,59 рубля;

- внесения наличных денежных средств виновным лицом в кассу Учреждения в сумме 0,20 рубля.

 Расходы исполнены в сумме 2 067 190,90 рубля или на 91,2% от утвержденных плановых назначений. При кассовом исполнении расходов использовался остаток средств по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 16 888,11 рубля.

 Кассовые расходы, осуществленные за счет средств от внебюджетной деятельности, в 2020 году были направлены на:

- закупку продуктов питания в сумме 1 897 216,70 рубля;

- приобретение мягкого инвентаря и иных материальных запасов в сумме 169 974,00 рубля;

- уплату пени за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в сумме 0,20 рубля.

**4. Выводы**

**1.** План Учреждения на 2020 год утвержден 14.01.2020 года:

- **по поступлениям** на общую сумму **22 389 760,00 рублей**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 4 063 500,00 рублей, субсидия на иные цели –15 304 060,00 рублей; доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 3 022 200,00 рублей (средства родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении);

- **по выплатам** на общую сумму **22 624 191,00 рубль**, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания – 4 063 500,00 рублей, субсидии на иные цели –15 304 060,00 рублей, доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 3 256 631,00 рубль (средства родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении, включая остаток средств на начало года).

**2.** В 2020 году в План вносились изменения 25.02.2020 года, 06.03.2020 года, 12.03.2020 года, 21.05.2020 года, 17.06.2020 года, 07.08.2020 года, 09.09.2020 года, 01.10.2020 года, 12.11.2020 года, 09.12.2020 года и 30.12.2020 года.

В соответствии с окончательной редакцией Плана от 30.12.2020 года:

- **поступления** утверждены в сумме **23 843 003,20 рубля**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 3 960 450,00 рублей, субсидия на иные цели – 17 850 353,00 рубля; доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 2 032 200,20 рубля;

- **выплаты** утверждены в сумме **24 077 434,20 рубля**, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания – 3 960 450,00 рублей, субсидии на иные цели – 17 850 353,00 рубля, доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 2 266 631,20 рубля.

**3.** Согласно данным формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2021 года исполнение доходов составило 23 563 306,77 рубля или 98,8% от утвержденных назначений; исполнение по расходам составило 24 077 434,20 рубля или 97,9% от плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания составило 3 899 826,98 рубля или 98,5% от утвержденных плановых назначений; за счет субсидии на иные цели – 17 613 177,00 рублей (98,7% от годового плана); за счет доходов от внебюджетной деятельности – 2 067 190,90 рубля (91,2% от утвержденных показателей на год).

**4**. Установлены следующие нарушения Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и сведений об операциях с целевыми субсидиями муниципальных образовательных учреждений муниципального образования город Алексин, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования город Алексин, утвержденного приказом начальника управления образования администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №338-д:

- первоначальный План от 14.01.2020 года утвержден начальником управления образования администрации муниципального образования город Алексин;

- изменения объемов субсидии на выполнение муниципального задания, предусмотренные дополнительным соглашением от 29.04.2020 года №1, а также изменения объемов субсидии на иные цели, предусмотренные дополнительным соглашением от 11.09.2020 года №4, вносились в План с нарушением установленного срока;

- планируемые к поступлению средства от внебюджетной деятельности отражались в Плане с нарушением установленных требований;

- планируемые к поступлению и расходованию средства субсидии на выполнение муниципального задания отражались в Плане несвоевременно.

**5.** В нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 года №86н, на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена электронная копия первоначального Плана от 14.01.2020 года.

**Инспектор контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**город Алексин Е.А. Андрищук**

