****

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №47**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

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

**и его исполнения муниципальным бюджетным общеобразовательным**

**учреждением «Средняя общеобразовательная школа №3»**

город Алексин 15 сентября 2021 года

**Основание для проведения мероприятия:** распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 01 сентября 2021 года №40-р/КСП.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено председателем контрольно-счетной палаты города Алексина Оксиненко Н.Г. и инспектором контрольно-счетной палаты города Алексина Андрищук Е.А.

**Проверяемая организация:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3» (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 06.09.2021 года по 15.09.2021 года.

**1. Общие сведения**

Учреждение, согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, №002001768, серия 71, выданному межрайонной инспекцией ФНС России №10 по Тульской области, зарегистрировано под ОГРН 102710365818, ИНН 7111023870, КПП 711101001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 301369, Тульская область, город Алексин, улица 50 лет ВЛКСМ, дом 4.

Учреждение действует на основании Устава (новая редакция), утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27.04.2015 года №771.

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 различных видов.

Для организации деятельности Учреждением открыты лицевые счета №904030308 и№904030309 в управлении по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин.

Между Учреждением и МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина» (далее – МКУ «ЦОДСО») заключен договор от 01.06.2018 года №4 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 11.02.2020 года, от 25.02.2020 года, от 06.03.2020 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 Планы от 14.01.2020 года и от 11.02.2020 года **утверждены 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 иные цели предоставлялась Учреждению главным распорядителем бюджетных средств - управлением образования администрации муниципального образования город Алексин в соответствии с Соглашением от 09.01.2020 года №22. В связи с корректировкой объема субсидии, предоставляемой на 2020 год, в анализируемом периоде в вышеуказанное Соглашение вносились изменения от 28.02.2020 года №1, от 04.03.2020 года №2, от 23.03.2020 года №3, от 02.04.2020 года №4, от 23.04.2020 года №5, от 29.04.2020 года №6, от 21.05.2020 года №7, от 08.06.2020 года №8, от 14.07.2020 год №9, от 31.07.2020 года №10, от 04.08.2020 года №11, от 31.08.2020 года №12, от 03.09.2020 года №13, от 10.09.2020 года №14, от 22.09.2020 №15, от 07.10.2020 года №16, от 30.11.2020 года №18, от 04.12.2020 года №19, от 07.12.2020 года №20, от 11.12.2020 года №21и от 23.12.2020 года №24.

При этом в нарушение требований Порядка 338-д **изменения** объемов субсидии на иные цели, **предусмотренные дополнительными соглашениями от 23.03.2020 года №3, от 02.04.2020 года №4, от 23.04.2020 года №5, от 21.05.2020 года №7, от 14.07.2020 года №9, от 10.09.2020 года №14** и **от 11.12.2020 года №21** в План Учреждения **не вносились**.

Изменения объемов субсидии на иные цели, **предусмотренные дополнительными соглашениями от 29.04.2020 года №6** и **от 07.10.2020 года №16,** отражены в Плане **лишь 21.05.2020 года** и **12.11.2020 года** соответственно, т.е. с нарушением установленного Порядком 338-д срока.

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 №22, в которое вносились изменения от 29.04.2020 года №1, от 27.07.2020 года №2, от 04.08.2020 года №3, от 21.12.2020 года №4.

При этом изменения объемов субсидии на выполнение муниципального задания, **предусмотренные дополнительным соглашением от 29.04.2020 года №1,** отражены в Плане также с нарушением установленного Порядком 338-д срока – **21.05.2020 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 11.09.2020 года №073 денежные средства в сумме 62,50 рубля поступили от виновного лица на лицевой счет Учреждения, а 14.09.2020 года были направлены на оплату штрафа на основании решения межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Тульской области от 26.08.2020 года №417 (платежное поручение №3156).

При этом в нарушение установленных норм данное изменение объемов планируемых поступлений и выплат **учтено в Плане лишь 01.10.2020 года**.

**2.4.** В редакциях Плана от 25.02.2020 года и от 06.03.2020 года в доходной части отражена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 3 545 900,00 рублей, а в редакциях Плана от 21.05.2020 года и от 17.06.2020 года – в объеме 3 440 900,00 рублей. При этом в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования город Алексин бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020 года №22 Учреждению предоставлялась субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 3 545 275,00 рублей, а в соответствии с дополнительным соглашением к Соглашению от 29.04.2020 года №1 – в сумме 3 440 275,00 рублей.

Указанное несоответствие обусловлено тем, что в доходной части Плана (в редакциях от 25.02.2020 года, от 06.03.2020 года, 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 доходов от виновного лица в сумме 625,00 рублей в целях уплаты штрафа за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Данное нарушение было устранено, начиная с редакции Плана от 07.08.2020 года: доходы в сумме 625,00 рублей отражены 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 **37 217 584,23 рубля**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 3 545 275,00 рублей, субсидия на иные цели –33 672 309,23 рубля;

- **по выплатам** на общую сумму **37 217 596,95 рубля**, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания – 3 545 275,00 рублей, субсидии на иные цели –33 672 309,23 рубля, доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 12,72 рубля (остаток средств на начало года – арендная плата Тульского регионального отделения Всероссийской политической партии «Единая Россия» за предоставление во временное пользование (аренду) нежилого помещения для размещения участковой комиссии).

Наибольший удельный вес в общем объеме первоначально запланированных расходов Учреждения составили расходы по оплате труда и соответствующим начислениям – 29 047 929,99 рубля или 78,1% от общей суммы расходов. На оплату товаров, работ и услуг предусматривалось 6 885 868,96 рубля или 18,5% от общего объема расходов, на социальные и иные выплаты персоналу Учреждения – 1 122 998,00 рублей или 3,0%, на уплату налогов и сборов – 160 800,00 рублей, что составило 0,4% от всех запланированных расходов.

В анализируемом периоде в План Учреждения на 2020 год вносились изменения одиннадцать раз: 11.02.2020 года, 25.02.2020 года, 06.03.2020 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.

**Редакцией Плана от 11.02.2020 года** доходы по отношению к Плану от 14.01.2020 года в целом увеличены на 625,00 рублей за счет поступления доходов от компенсации затрат государства.

Расходная часть также увеличилась на 625,00 рублей. Денежные средства, внесенные виновным лицом, предусматривались на уплату штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

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

**Редакцией Плана от 06.03.2020 года** поступления по отношению к Плану от 25.02.2020 года в целом увеличены на 125 910,21 рубля за счет субсидии на иные цели.

Расходная часть Плана увеличилась соответственно на 125 910,21 рубля. При этом были запланированы следующие изменения:

- сокращение расходов на 104 763,03 рубля за счет средств регионального бюджета и увеличение ассигнований на 225 773,24 рубля за счет средств местного бюджета на организацию питания в лагере дневного пребывания;

- дополнительные расходы в сумме 4 900,00 рублей на организацию питьевого режима в лагере дневного пребывания (3 173,24 рубля за счет средств регионального бюджета, 1 726,76 рубля за счет средств местного бюджета).

**Редакцией Плана от 21.05.2020 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 06.03.2020 года в целом на 279 331,44 рубля, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания – на 105 000,00 рублей;

- субсидии на иные цели – на 174 331,44 рубля.

Расходная часть Плана сократилась на 279 331,44 рубля соответственно в результате:

- сокращения расходов за счет средств муниципального образования город Алексин на оплату коммунальных услуг на 78 300,00 рублей;

- сокращения ассигнований за счет средств местного бюджета на содержание муниципального имущества на 26 700,00 рублей;

- уменьшения расходов на 110 150,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области на организацию питания школьников;

- направления дополнительных средств бюджета Тульской области в сумме 110 150,00 рублей на предоставление мер социальной поддержки участникам образовательных отношений (денежная компенсация учащимся взамен питания);

- исключения расходов в сумме 95 899,99 рубля за счет средств регионального бюджета на реализацию мероприятий по развитию рынка труда в Тульской области (финансирование временной занятости подростков);

- дополнительных расходов в сумме 170 900,00 рублей за счет средств местного бюджета на укрепление материально-технической базы Учреждения;

- увеличения ассигнований на 21 662,22 рубля за счет средств регионального бюджета и сокращения расходов на 270 993,67 рубля за счет средств местного бюджета на организацию питания в лагере дневного пребывания;

- сокращение расходов на 9 765,36 рубля на приобретение основных средств для организации учебного процесса (средства областного бюджета);

- дополнительных расходов на приобретение материальных запасов в сумме 9 765,36 рубля за счет средств бюджета Тульской области.

Кроме того, в расходной части Плана средства местного бюджета в сумме 630,00 рублей (субсидия на выполнение муниципального задания), ранее запланированные на приобретение основных средств, перераспределены на закупку материалов.

**Редакцией Плана от 17.06.2020 года** поступления также сокращены по отношению к редакции Плана от 21.05.2020 года на 3 354 959,00 рублей за счет субсидии на иные цели, в том числе на 177 303,08 рубля за счет средств бюджета муниципального образования, на 3 177 655,92 рубля за счет областного бюджета.

В связи с уменьшением объема субсидии на иные цели расходная часть Плана также уменьшилась на 3 354 959,00 рублей, в том числе:

- на организацию лагеря дневного пребывания, а также временной занятости подростков в период каникул в связи с отменой в Тульской области летней оздоровительной кампании школьников в 2020 году из-за пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19) в целом на 503 130,00 рублей. При этом ассигнования за счет средств регионального бюджета сократились на 325 826,92 рубля, за счет средств местного бюджета – на 177 303,08 рубля;

*за счет средств бюджета Тульской области на:*

- оплату труда работников Учреждения и начисления в целом на 1 460 103,00 рубля;

- приобретение основных средств и материальных запасов для организации учебного процесса на 921 700,00 рублей (средства областного бюджета);

- меры социальной поддержки работников учреждения (выплата лечебного пособия и единовременного пособия молодым специалистам) на 470 026,00 рублей.

Средства бюджета Тульской области в сумме 94 238,20 рубля, ранее предусматриваемые на организацию питания школьников, были перераспределены на осуществление мер социальной поддержки участникам образовательных отношений (денежная компенсация учащимся взамен питания).

Кроме того, средства местного бюджета (субсидия на выполнение муниципального задания) в сумме 6 500,00 рублей, ранее запланированные на закупку материалов, перераспределены на приобретение основных средств.

**Редакцией Плана от 07.08.2020 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 17.06.2020 года на 462 070,00 рублей в результате:

- увеличения объема субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета на 49 400,00 рублей;

- уменьшения объема субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на 511 470,00 рублей.

Расходная часть Плана сократилась на 462 070,00 рублей соответственно. При этом были предусмотрены следующие изменения:

- увеличение расходов за счет средств местного бюджета на оплату коммунальных услуг на 49 400,00 рублей;

- дополнительные расходы за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин на укрепление материально-технической базы Учреждения в сумме 26 700,00 рублей;

*за счет средств бюджета Тульской области:*

- уменьшение расходов на 723 370,00 рублей на оплату труда и начисления;

- увеличение ассигнований на меры социальной поддержки работников Учреждения (выплата лечебного пособия и единовременного пособия молодым специалистам) на 215 000,00 рублей;

- сокращение расходов на 29 800,00 рублей, ранее планируемых на приобретение основных средств для организации учебного процесса.

**Редакцией Плана от 09.09.2020 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 07.08.2020 года на 1 088 700,00 рублей в части роста объема субсидии на иные цели, в том числе 1 067 080,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области, 21 620,00 рублей за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин.

Общее увеличение расходной части Плана на 1 088 700,00 рублей сложилось в результате дополнительно выделяемых ассигнований на организацию питания учащихся, в том числе 1 067 080,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области, 21 620,00 рублей за счет средств местного бюджета.

Данной редакцией Плана предусматривалось также перераспределение расходов за счет средств бюджета Тульской области в сумме 43 225,49 рубля, ранее планируемых на приобретение основных средств, на закупку материальных запасов и оказание услуг.

**Редакцией Плана от 01.10.2020 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 09.09.2020 года на 600 382,50 рубля за счет:

- увеличения объема субсидии на иные цели на 600 320,00 рублей, в том числе 598 920,00 рублей за счет средств областного бюджета, 1 400,00 рублей за счет средств местного бюджета;

- поступления доходов от компенсации затрат государства в сумме 62,50 рубля.

Расходная часть Плана увеличилась на 600 382,50 рубля за счет:

- дополнительных ассигнований областного бюджета на оплату труда работников и соответствующие начисления в сумме 598 920,00 рублей;

- увеличения расходов на 1 400,00 рублей за счет средств местного бюджета на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся;

- перераспределения расходов за счет средств бюджета Тульской области в сумме 10 000,00 рублей с подстатьи КОСГУ 211 «Заработная плата» на подстатью КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;

- дополнительных расходов на уплату штрафа за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в сумме 62,50 рубля за счет денежных средств, внесенных виновным лицом.

**Редакцией Плана от 12.11.2020 года** поступления были сокращены по отношению к редакции Плана от 01.10.2020 года на 33 200,00 рублей за счет субсидии на иные цели.

В расходной части Плана планировалось сокращение расходов на соответствующую сумму за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин на укрепление материально-технической базы Учреждения.

Кроме того, данной редакцией Плана предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований:

- средства местного бюджета в сумме 27 800,00 рублей, ранее запланированные на содержание муниципального имущества, перераспределены на закупку материалов (субсидия на выполнение муниципального задания);

- средства бюджета Тульской области в сумме 7 047,96 рубля, предусмотренные на выплату заработной платы работникам Учреждения, перераспределены в сумме 6 900,00 рубля на подстатью КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» и в сумме 147,96 рубля на приобретение материальных запасов.

**Редакцией Плана от 09.12.2020 года** поступления сокращались по отношению к редакции Плана от 12.11.2020 года на 2 860 000,00 рублей за счет уменьшения объема субсидии на иные цели.

В расходной части Плана за счет средств бюджета Тульской области планировалось сокращение расходов на:

- оплату труда работников Учреждения и соответствующие начисления в целом на 2 455 000,00 рублей;

- организацию питания школьников на 385 000,00 рублей;

- выплату лечебного пособия на 20 000,00 рублей.

Редакцией Плана от **30.12.2020 года** поступления были увеличены по отношению к редакции Плана от 09.12.2020 года на 315 440,00 рублей за счет:

- сокращения объема субсидии на выполнение муниципального задания (средства бюджета муниципального образования город Алексин) на 155 700,00 рублей;

- увеличения субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на 471 140,00 рублей.

Расходная часть Плана увеличилась соответственно на 315 440,00 рублей. При этом:

* в рамках субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств бюджета городского округа увеличились ассигнования на закупку материалов на 9 430,00 рублей и сократились плановые назначения по расходам на:

- оплату коммунальных услуг на 110 990,00 рублей;

- содержание имущества на 15 860,00 рублей;

- оказание услуг, выполнение работ на 18 580,00 рублей;

- уплату налога на имущество на 19 700,00 рублей;

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

- увеличение ассигнований на оплату труда работников и соответствующие начисления на 470 024,10 рубля;

- сокращение расходов на оказание услуг по предоставлению доступа в Интернет на 24,10 рубля;

- увеличение запланированных ассигнований на меры социальной поддержки работников Учреждения (выплата единовременного пособия молодым специалистам) на 1 140,00 рублей;

Кроме того, в расходной части Плана средства бюджета городского округа в сумме 274,00 рубля (субсидии на иные цели), ранее предусматриваемые на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся, были перераспределены на осуществление мер социальной поддержки участникам образовательных отношений (денежная компенсация отдельным категориям учащихся взамен питания).

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

**за 2020 год**

Сведения об исполнении Учреждением Плана по состоянию на 01.01.2021 год 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 | 3 333 975,00 | 3 242 335,75 | 91 639,25 | 97,3 |
|  | Расходы |  | 3 333 975,00 | 3 242 335,75 | 91 639,25 | 97,3 |
|  | *Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда* | *112* | *1 200,00* | *1 200,00* | *-* | *100,0* |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд* | *244* | *3 191 675,00* | *3 100 035,75* | *91 639,25* | *97,1* |
|  | *Уплата налога на имущество организации* | *851* | *141 100,00* | *141 100,00* | *-* | *100,0* |
| 2 | **Субсидия на иные цели** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы | х | 29 024 419,00 | 28 159 042,18 | 865 376,82 | 97,0 |
|  | Расходы |  | 29 024 419,00 | 28 159 042,18 | 865 376,82 | 97,0 |
|  | *Фонд оплаты труда учреждений* | *111* | *19 405 403,14* | *19 149 044,44* | *256 358,70* | *98,7* |
|  | *Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений* | *119* | *5 926 950,00* | *5 836 152,73* | *90 797,27* | *98,5* |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд* | *244* | *2 639 491,66* | *2 201 894,86* | *437 596,80* | *83,4* |
|  | *Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств* | *321* | *1 052 574,20* | *971 950,15* | *80 624,05* | *92,3* |
| 3 | **Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности** |  |  |  |  |  |
|  | Остаток средств на 01.01.2020 года |  | 12,72 |  |  |  |
|  | Доходы | х | 687,50 | 687,50 | - | 100,0 |
|  | Расходы |  | 700,22 | 687,50 | 12,72 | 98,2 |
|  | *Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *12,72* | *-* | *-* | *-* |
|  | *Уплата иных платежей* | *853* | *687,50* | *687,50* | *-* | *100,0* |
|  | Остаток средств на 01.01.2021 года |  | 0,0 |  |  |  |
|  | **ИТОГО** |  |  |  |  |  |
|  | Доходы |  | 32 359 081,50 | 31 402 065,43 | 957 016,07 | 97,0 |
|  | Расходы |  | 32 359 094,22 | 31 402 065,43 | 957 028,79 | 97,0 |

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

- исполнение доходной части Плана составило 97,0%, сумма полученных доходов из всех источников – 31 402 065,43 рубля;

- исполнение расходной части Плана сложилось также на уровне 97,0%, кассовые расходы Учреждения осуществлены в объеме 31 402 065,43 рубля при плановых назначениях 32 359 094,22 рубля.

Наибольший удельный вес в фактических поступлениях доходов по состоянию на 01.01.2021 года составила субсидия на иные цели – 89,7%.

Основными расходами Учреждения явились расходы по оплате труда и соответствующим начислениям – 24 985 197,17 рубля или 79,6% от общей суммы расходов. Расходы на закупку товаров, работ и услуг составили 5 301 930,61 рубля или 16,7%, на социальное обеспечение – 971 950,15 рубля или 3,1%, прочие расходы – 142 987,50 рубля или 0,5% 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 №22. С учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями (от 29.04.2020 года №1, от 27.07.2020 года №2, от 04.08.2020 года №3 и от 21.12.2020 года №4), объем субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленной в 2020 году, составил 3 333 975,00 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 3 242 335,75 рубля или 97,3% 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 коммунальных услуг в сумме 2 508 623,59 рубля или 77,3% от общей суммы произведенных расходов и расходы на выполнение работ и оказание услуг в целях обеспечения деятельности – 349 630,88 рубля (10,7%). Расходы на приобретение основных средств и материальных запасов сложились в сумме 151 782,50 рубля (4,7%), расходы на уплату налога на имущество – 141 100,00 рублей (4,5%), расходы по содержанию имущества составили 74 323,85 рубля (2,3%), за оказанные услуги связи – 15 674,93 рубля (0,5%), иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 1 200,00 рублей (менее 0,1%).

Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в Плане. Неисполненные назначения составили 91 639,25 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 №22. С учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями, объем субсидии на иные цели в 2020 году составил 29 024 419,00 рублей (28 748 941,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области, 275 478,00 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 28 159 042,18 рубля или на уровне 97,0% от запланированного на год. При этом ассигнования за счет средств бюджета Тульской области израсходованы на 97,0% от годового плана (27 891 625,55 рубля), за счет средств бюджета муниципального образования – на 97,1% (267 416,63 рубля).

В рамках субсидии в соответствии с Соглашением №22 бюджетные ассигнования направлялись:

за счет средств бюджета Тульской области на:

- оплату труда работников и соответствующие начисления в сумме 24 985 197,17 рубля, в том числе за счет средств федерального бюджета осуществлялись доплаты педагогам за классное руководство в сумме 124 529,65 рубля. Следует отметить, что расходы данной группы составили 98,6% от всех осуществленных расходов в рамках субсидии на иные цели;

- приобретение основных средств, средств обучения и материальных запасов в сумме 740 067,86 рубля;

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

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам (выплату лечебного пособия, единовременного пособия молодым специалистам) в сумме 741 814,00 рублей;

- социальную поддержку участников образовательных отношений (денежная компенсация учащимся взамен питания) в сумме 149 404,15 рубля;

- организацию бесплатного горячего питания учащихся 1 – 4 классов в сумме 673 076,12 рубля, в том числе 501 371,16 рубля за счет средств федерального бюджета;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 532 710,25 рубля;

- приобретение программного обеспечения для организации учебного процесса в сумме 11 300,00 рублей;

за счет средств местного бюджета на:

- выполнение работ по ремонту внутренних помещений, кровли и водосточной системы здания Учреждения в сумме 164 293,02 рубля;

- организацию бесплатного горячего питания учащихся 1 – 4 классов в сумме 13 736,26 рубля;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся (детей-инвалидов 6 – 11 классов, не охваченных бесплатным питанием за счет средств бюджета Тульской области) в сумме 6 155,35 рубля;

- социальную поддержку участников образовательных отношений (денежная компенсация отдельным категориям обучающихся взамен питания) в сумме 10 424,00 рубля;

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам (выплату ежемесячного пособия молодым специалистам) в сумме 70 308,00 рублей;

- приобретение светоотражающих брелоков для учащихся первых классов в сумме 2 500,00 рублей в соответствии с подпрограммой «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин» муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 24.12.2018 №2831.

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

***Собственные средства Учреждения***

Согласно пунктам 2.7 – 2.10 Устава Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доход от оказания платных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями. Учреждение вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц образовательную деятельность, не предусмотренную муниципальным заданием.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в 2020 году оказание платных услуг Учреждением не осуществлялось.

Вместе с тем, согласно Плану (с учетом всех изменений) в отчетном периоде были запланированы доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе, от приносящей доход деятельности, а также от компенсации затрат в общей сумме 687,50 рубля за счет денежных средств, внесенных виновными лицами на уплату штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2020 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, по состоянию на 01.01.2021 года поступили доходы в сумме 687,50 рубля в результате внесения наличных денежных средств виновными лицами в кассу Учреждения.

Исполнение расходов сложилось в сумме 687,50 рубля, что составило 100,0% от утвержденных плановых назначений. Данные денежные средства были направлены на уплату штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

**4. Выводы**

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

- **по поступлениям** на общую сумму **37 217 584,23 рубля**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 3 545 275,00 рублей, субсидия на иные цели – 33 672 309,23 рубля;

- **по выплатам** на общую сумму **37 217 596,95 рубля**, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания – 3 545 275,00 рублей, субсидии на иные цели – 33 672 309,23 рубля, доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 12,72 рубля (остаток средств на начало года –арендная плата Тульского регионального отделения Всероссийской политической партии «Единая Россия» за предоставление во временное пользование (аренду) нежилого помещения для размещения участковой комиссии).

**2.** В 2020 году в План вносились изменения 11.02.2020 года, 25.02.2020 года, 06.03.2020 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 **32 359 081,50 рубля**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 3 333 975,00 рублей, субсидия на иные цели – 29 024 419,00 рублей; доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 687,50 рубля;

- **выплаты** утверждены в сумме **32 359 094,22 рубля**, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания – 3 333 975,00 рублей, субсидии на иные цели – 29 024 419,00 рублей, доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности – 700,22 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 31 402 065,43 рубля или 97,0% от утвержденных назначений; исполнение по расходам составило также 31 402 065,43 рубля или 97,0% от плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания составило 3 242 335,75 рубля или 97,3% от утвержденных плановых назначений; за счет субсидии на иные цели – 28 159 042,18 рубля (97,0% от годового плана); за счет доходов от компенсации затрат государства – 687,50 рубля (98,2% от утвержденных 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 и редакция Плана от 11.02.2020 года утверждены начальником управления образования администрации муниципального образования город Алексин;

- изменения объемов субсидии на иные цели, предусмотренные дополнительными соглашениями от 23.03.2020 года №3, от 02.04.2020 года №4, от 23.04.2020 года №5, от 21.05.2020 года №7, от 14.07.2020 года №9, от 10.09.2020 года №14 и от 11.12.2020 года №21, в План Учреждения не вносились. С нарушением установленного срока вносились в План изменения:

- объемов субсидии на иные цели, предусмотренные дополнительными соглашениями от 29.04.2020 года №6 и от 07.10.2020 года №16;

- объемов субсидии на выполнение муниципального задания, предусмотренные дополнительным соглашением от 29.04.2020 года №1;

- поступления доходов от виновного лица и выплаты по уплате штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах отражались в Плане с нарушением установленных требований и несвоевременно.

**Инспектор контрольно-счетной**

**палаты муниципального образования**

**город Алексин Е.А. Андрищук**

