Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций подведомственных управлению образованием за 2019 год

Законом Краснодарского края от 21 декабря 2018 года № 3939-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Кущевскому району определена субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ.

Объем субвенции составил 342 854,6 тыс. руб. (323 844,5 тыс. руб. – 2018г.), в том числе на администрирование расходов 2000 тысяч рублей.

Норматив расходов на 1 учащегося:

- сельские малокомплектные школы - 96 144,0 (92 532,0 тыс. руб. – 2018г.);
- сельские общеобразовательные организации – 40 117,0 (38 610,0 тыс. руб. – 2018г.);
- дошкольные группы в общеобразовательных организациях – 42 299,0 (40 709,0 тыс. руб. – 2018г.).

В 2019 году произошло снижение численности учащихся в общеобразовательных организациях на 68 человек по сравнению с 2018 годом и составила 7096 человек.

Динамика изменения численности учащихся, классов, учителей в школах

Таблица 1

	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	Отклонение по сравнению с 2018г.
Количество учащихся	6797	6833	7007	7107	7164	7096	-68
Количество классов	358	358	362	367	369	363	-6
Количество учителей	483	507	514	515	500	478	-22

Средняя наполняемость классов составила 19,5 (19,4 человек – 2018г.) человек, при норме 17 человек в классе.

Число обучающихся в дневных общеобразовательных организациях в расчете на одного учителя 14,8 человек, 2018г. – 14,3 человек.

Расходы общеобразовательных организаций за счет всех уровней бюджета составили **562333,35** тыс. руб., из них на выплату заработной платы 270111,1 тыс. руб., начисления на заработную плату – 81 932,6 тыс. руб., на приобретение основных средств – 50030,2 тыс. руб. (в том числе приобретение учебников и учебных пособий – 8 047,7 тыс. руб.), оплату услуг связи – 3 237,6 тыс. руб., медосмотры – 1 813,3 тыс. руб.

Объем субвенции на реализацию образовательных программ дошкольного образования составил 192 482,1 тыс. руб.

Норматив расходов на 1 воспитанника в 2019 году– 42 299 руб., в малокомплектных организациях - 70 639 руб.

Расходы дошкольных образовательных организаций за счет всех уровней бюджета составили **281313,0** тыс.руб., из них на выплату заработной платы 169931,2 тыс.руб., начисления на заработную плату –50965,5 тыс.руб., медосмотры – 1691,4 тыс.руб.

Защищенные статьи расходов «Заработная плата» и «Начисления на заработную плату» в консолидированном бюджете составили большую часть утвержденного бюджета – 656 381,5 тыс. руб. (68,7%)., из них на заработную плату – 504 290,1 тыс. руб.

Средний размер оплаты труда за 2019 год

Таблица № 2

Наименование образовательного учреждения	Педагогический персонал, руб.	Учителя	Младший обслуживающий персонал, руб.	Средний прожиточный минимум, за 3 квартал 2019 года, руб.
Школы	**32 690 (+2830)**	**32730 (+2575)**	**14000(+402)**	**11 107 – на душу населения (10451 – 3 квартал 2018г.), 12 030 – для трудоспособного населения (11310- 3 квартал 2018г.)**
ДОУ	**30138 (+2177)**	**-**	**13945 (+842)**	
УДО	**31741 (+1586)**	**-**	**16435 (+2660)**	

Динамика роста заработной платы за 2016-2019 годы

Таблица № 3

Персонал	2016г.		2017г.		2018г.		2019г.		Прирост к 2018г.	
	Школы	ДОУ	Школы	ДОУ	Школы	ДОУ	Школы	ДОУ	Школы	ДОУ
Пед.персонал	27979	25370	28298	26622	29860	27961	32690	**30138**	2830	2177
МОП	11539	10695	12314	11096	13598	13103	14000	**13945**	402	842

Консолидированный бюджет отрасли «Образование» на 2019 год утвержден решением Совета муниципального образования Кущевский район от 19 декабря 2019 года № 322 «О бюджете муниципального образования Кущёвский район на 2019 год и на плановый 2020-2021 годы» в сумме 978591,4 тыс. руб. (859216,5 тыс. руб. – 2018г.). Исполнение бюджета составило 955483,2тыс. руб. или 97,6%, (99,8% - 2018г). Остались неосвоенными средства бюджета в сумме 23108,2 тысяч рублей, в том числе:

финансирование муниципального задания-14426 тысяч рублей,

финансирование казенных учреждений – 553,6 тысяч рублей,

по программе «Дети Кущевского района» -24,8 тысяч рублей,

по программе «Развитие образования» - 1629,7 тысяч рублей,

финансирование ОКС в части расходов на строительство новой школы - 6474,8 тысяч рублей.

Исполнение бюджета в разрезе учреждений.

Таблица4

Бюджетные учреждения	План (тыс.руб.)	Факт (кассовые расходы) тыс.руб.	%	Удельный вес в общем объеме финансирования отрасли «Образование» (по плану)
ВСЕГО:	**978591,4**	**955483,2**	**97,6**	**100**
Школы	**582521,8**	**562333,35**	**92,7**	**59,5**
ДОУ	**282180,1**	**281313,0**	**99,7**	**28,8**
УДО	**39288,5**	**38919,4**	**99,1**	**4,0**
ЦРО	**11080,4**	**10844,3**	**97,9**	**1,1**
ДОЦ, ЦБ, УО, ХЭС	**63520,6**	**62073,2**	**97,7**	**6,6**

Программы:

1. По программе «Развитие образования» (за исключением бюджетных ассигнований предусмотренных на исполнение муниципального задания и содержание казенных учреждений) выделено 60814 тыс.руб., исполнено 59184,6тысяч руб. (43 565 тыс. руб. – 2018 г.), из них наиболее значимые мероприятия :

1.1. Приобретение автобусов и микроавтобусов для образовательных организаций: СОШ № 3,6,9,20,23,26 - 12000 тысяч рублей, в том числе краевые средства - 6720 тысяч рублей, муниципальные – 5280 тысяч рублей;

1.2. Проведение медицинских осмотров лиц, занимающихся физической культурой и спортом по углубленной программе медицинского обследования, выделено субсидии – 1487,9 тысяч рублей, в том числе краевой бюджет-1428,3 тыс. рублей; муниципальный – 59,6 тыс. руб.; Исполнено-523,8 тыс.руб.

1.3 Капитальный ремонт зданий и сооружений и благоустройство территорий, прилегающих к зданиям и сооружениям муниципальных образовательных организаций - 8101,4тыс. рублей, в том числе краевые средства – 7534,1 тыс. рублей, муниципальные – 567,3 тыс. рублей;

1.4. Обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков-6671,7 тыс.рублей, в том числе федеральный бюджет -6148,6 тыс. рублей, краевой бюджет-256,2 тыс. рублей; муниципальный – 266,9 тыс. руб.;

1.5. Обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных навыков по предметной области "Технология" и других предметных областей – 8318,8 тыс. рублей, в том числе краевые средства – 7 986 тыс. рублей, муниципальные – 332,8 тыс. рублей;

1.6. Организация питания в ОУ учащихся – 5794,3 тыс. руб.;

1.7. Обеспечение молоком и молочнокислыми продуктами учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений – 6383,3 тыс. руб.;

1.8. дополнительное финансирование питания детей из многодетных семей – 317,5 тыс. руб.;

Расходы по субвенциям составили:

выплата компенсации части родительской платы за содержание ребенка в ДОУ – 4901,16 тыс. руб.;

обеспечение льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях – 1750,7 тыс. руб.;

выплата частичной компенсации расходов педагогическим работникам по оплате жилья, отопления и освещения – 14899,6 тыс.руб. (12 097,4 тыс.руб. – 2018г.), в том числе:

- ДОУ – 321 человек на сумму – 5290,8 тыс. руб.(в том числе мед. персонал 14 человек на сумму 107,3 тыс. руб.);

- СОШ – 550 человек на сумму – 9061,4 тыс. руб. (в том числе библиотекари 10 человек на сумму 49,10 тыс. руб.);

- УДО - 44 человека на сумму – 547,4 тыс. руб.

Для организации и проведения ЕГЭ выделено 2476,4 тыс. руб. которые израсходованы на выплату заработной платы организаторам и координаторам ЕГЭ в сумме 1 117,7 тыс. рублей, на материально-техническое оснащение пунктов проведения экзаменов направлено 1358,7 тыс. рублей.

2. По программе «Дети Кущевского района» выделено – 7 632,8 тыс. руб., израсходовано – 7 608,5 тыс. руб. в том числе:

2.1. организация отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных учреждений израсходовано 1 750 тыс. руб., в том числе средства краевого бюджета – 1 627,3 тыс. руб., муниципального – 122,7 тыс. руб.;

2.2. организация отдыха и оздоровления детей в профильных сменах на базе МУ ДОЦ «Степные Зори» – 3 077,4 тыс. руб., в том числе краевые средства 2 861,9 тыс. руб., муниципальные – 215,5 тыс. руб. Все средства освоены в полном объеме;

2.3. стипендии -274,0 тыс. руб.;

2.4. одаренные дети –372,2тыс. руб.;

2.5. воспитательная работа – 1108,5 тыс. руб.;

2.6. оздоровительные мероприятия – 1 050,7 тыс. руб.;

3. В рамках программы «Профилактика терроризма и экстремизма» выделено в 2019году 700 тыс. руб. Проведена установка дополнительных камер видеонаблюдения за счет средств муниципального бюджета в СОШ № 1,2, 3,4,5,6,7,10,14,20, 23,28,30 на сумму 600,0 тыс. руб.

Приобретение, установка, монтаж металлодетекторов на сумму 100,0 тыс. руб.

На конец 2019г. образовалась кредиторская задолженность в сумме 6443,7 тыс. руб. (3217,1 тыс.руб. – 2018г.), из них:

- ГСМ – 2123,9 тыс.руб.;
- содержание помещений – 2424,7 тыс.руб.;
- текущий ремонт оборудования – 99,8 тыс.руб.;
- коммунальные услуги – 1170,4 тыс.руб.;
- приобретение оборудования – 49,0 тыс.руб.;
- услуги связи – 22,7 тыс.руб.;
- прочие услуги – 214,2 тыс.руб.;
- прочие расходные материалы – 66,4 тыс.руб.
- продукты питания – 272,6 тыс.руб.

Для осуществления подвоза учащихся в течении года закуплено ГСМ на сумму 28 163,9 тыс.руб. (17 443,9 тыс.руб. – 2018 г.), приобретено запасных частей - 811,4 тыс.руб. (1 094,0 тыс.руб.. – 2018г.). На проведение ремонта школьных автобусов сторонними организациями в 2019 году затрачено 4 817 тыс. руб. (в 2018 году – 4 575,4тыс. руб.).

На проведение капитального и текущего ремонта в муниципальных образовательных учреждениях Кущевского района в 2019 год направлено 13 770,6 тыс. руб., в том числе:

- краевой бюджет – 10853,9 тыс. руб.;
- муниципальный бюджет – 2916,7 тыс. руб.

Произведена замена окон в ДОУ № 7 на сумму 1490,4 тыс. руб.,

ДОУ №8 на сумму 1255 тыс. руб., в ДОУ №11 на сумму 755,7 тыс. руб.

Проведен ремонт асфальтного покрытия в ДОУ № 19 на сумму 2363,8 тыс. руб.

Выполнен ремонт классов в СОШ №1 на сумму 280,4 тыс. руб., текущий ремонт подвального помещения на сумму 1582,3 тыс. руб.

Ремонт пандуса СОШ № 6 на сумму 948,9 тыс. руб, СОШ №10-520 тыс. руб.

Ремонт пожарной сигнализации ООШ №28 на сумму 247 тыс. руб

Ремонт туалетных комнат СОШ №30 на сумму 80 тыс.руб

Проведен ремонт кровли СОШ №20 на сумму 3411,6 тыс. руб.

Проведен капитальный ремонт ограждения ООШ №18 на сумму 835,5 тыс. руб.

Получено от министерства образования, науки и молодежной политики Краснодарского края безвозмездно оборудования на общую сумму 5459,6 тыс.руб.:

-автобусы(СОШ №1,СОШ №6,№10) – 5 459,6 тыс.руб.

Из анализа выполнения натуральных норм питания в ДОО следует, что процент выполнения натуральных норм составляет 100% по всем продуктам.

Анализ выполнения натуральных норм

Наименование продуктов	% выполнение 2019 год	% выполнения 2018 год	Отклонения от норматива
Картофель	100	100,04	0
Хлеб ржаной	100	100	0
Хлеб пшеничный	100	100	0

Мясо	100,07	100,06	0
Рыба	100	100,11	0
Молоко	100	99,92	0
Творог	100,13	100,04	0
Овощи	100,04	100	0
Фрукты и соки	100	100	0
Яйцо	100	99,98	0
Крупы и макаронные изделия	100	100	0
Птица	100,04	100,21	0
Колбасные изделия	100	100	0

Стоимость питания одного ребенка в день в ДОУ составила 84 руб. 77 коп. (2018 г. – 81,14 руб.), в том числе, за счет родительской платы 62 руб. 16 коп. (60 руб. 25 коп. -2018г.) что составляет 73%.

В летний период на базе 23 образовательных учреждений работало 23 лагеря дневного пребывания с двухразовым питанием для 1305 учащихся. На эти цели из районного бюджета выделено 122,7 тыс.руб. из краевого бюджета 1627,3 тыс.руб.

В детском оздоровительном центре «Степные Зори» отдохнули 390 человек.

На организацию питания детей израсходовано 1587,7 тыс.руб.

Также на базе ДОЦ «Степные Зори» был открыт лагерь труда и отдыха для 60 человек. Расходы из районного бюджета составили 253,6 тыс.руб. (211,0 тыс.руб. – 2018 г.).

Организациями отрасли «Образование» дополнительно привлечено средств из внебюджетных источников 6996,7 тыс. руб. (9932,0 – 2018г.), в том числе:

- добровольные пожертвования 1462,3 тыс. руб.;
- субаренда земли – 1756,3 тыс.руб.;
- платные услуги – 3607,6 тыс.руб. (3102,2- 2018г.)

За 2019 год из средств полученных от сдачи земли в субаренду оплачено налоговых платежей на сумму 1321,9 тыс.руб., в том числе арендной платы за землю 1237,5 тыс.руб., налог на прибыль 84,4 тыс.руб.

Средства, полученные от сдачи земли в субаренду, расходовались на содержание учреждений образования, в том числе:

- текущий ремонт, содержание помещений, текущий ремонт оборудования – 17,0 тыс.руб.
- приобретение оборудования (оргтехника, хоз. инвентарь, мебель,) – 161,2 тыс.руб.
- материальные затраты (хоз. товары, моющие средства) – 133,8 тыс.руб.
- вакцинация, приобретение медикаментов– 62,8 тыс.руб.
- пошив чехлов -31,0 тыс.руб.

Кроме предпринимательской деятельности учреждениями образования используются другие внебюджетные источники, к ним относится плата родителей за присмотр и уход за детьми в детских садах. В 2019 году она составила 28 077 тыс. руб.(26117,0 тыс.руб. – 2018г.), плата родителей за питание учащихся поступила в сумме 39 832 тыс.руб. (2018г. – 39244,7 тыс.руб.). Однако на 1января 2019 года имеется задолженность родителей за питание учащихся в сумме 2417,9 тыс. руб.

Мониторинг исполнения федерального закона № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» показывает, что образовательными учреждениями требования данного закона

выполняются. Перерасхода энергоресурсов по сравнению с 2018 годом нет, экономия составила:

- газ – 4,86 м³;
- отопление - 131 Гкал.
- вода - 608,1 м³
- электроэнергия - 20 684 кВт.

Контрольные мероприятия

Контрольно – ревизионным отделом министерства труда и социального развития Краснодарского края проведена проверка использования субсидий на обеспечение оздоровления детей в рамках государственной программы Краснодарского края « Дети Кубани ». По результатам которой выявлены следующие нарушения:

отклонение от рекомендуемых СанПин 2.4.4.3155-13 норм продуктов предусмотренных для питания детей в большую сторону на сумму 1210, 96 руб., в меньшую сторону на сумму 70754,10 руб.;

несоответствие в возрасте детей и отнесения их к группе питания, выразившееся в питании детей младшего возраста по нормам старшей группы. Сумма нарушения составила 13463,28 руб.

Объем межбюджетных трансфертов, использованных с нарушением условий их предоставления составил 85428,34 руб. Денежные средства возвращены в доход краевого бюджета.

Контрольно – счетной палатой муниципального образования Кущевский район проведены следующие контрольные мероприятия:

проверка использования бюджетных средств выделенных на капитальный ремонт спортивного зала МБОУ СОШ № 14 имени Абрамова П.П. в 2018году. Установлено что проведена оплата завышенных объёмов работ на сумму 42965 руб., ненадлежащим образом оформлены документы на замену оборудования. Образовательным учреждением подано исковое

заявление в суд о возврате незаконно полученных денежных средств подрядчиком;

проверка финансово – хозяйственной деятельности МАОУДОДТ за 2018 год. Установлено что посещаемость детьми объединений составляет от 28 % до 87%, имеется совпадение рабочего времени у шести работников- внешних совместителей. Также выявлены излишки оборудования, используемые в деятельности учреждения. Кроме того излишне начислена заработная плата работникам учреждения дополнительного образования в сумме 1377,34 руб. и недоначислена на сумму 72947,32 руб. (не своевременное предоставление приказов). Произведены перерасчеты. К специалистам учреждения применены меры дисциплинарного взыскания;

проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств отрасли « Образование». В ходе проверки установлено, что в пояснительной записке излишне отражена дублирующая информация, нашедшая отражение в других формах годовой бюджетной отчетности. Выявленные недостатки не оказали влияние на достоверность годовой бюджетной отчетности.

Специалистами контрольно – ревизионного отдела проводилась проверка исполнения организациями требований федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проверены организации: СОШ № 10, 14, ООШ № 18, 28.

Основные ошибки: в заключенных контрактах некорректно указан срок оплаты, не отмечено, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, отсутствует ИКЗ, нарушение сроков размещения информации и отчетов в ЕИС.

Также проведена проверка законности и обоснованности выплаты заработной платы учителям за ведение внеурочной деятельности в МБОУ СОШ № 14 имени Абрамова П.П. Установлено неправомерное начисление и

выплата заработной платы педагогическим работникам в размере 16536,64 руб. и недоначисление в сумме 17388,89руб. Произведен возврат денежных средств в доход краевого бюджета в сумме 21530,71 руб. и выплата педагогическим работникам в сумме 17388,89 руб.

Специалистами МУЦБУО в ходе проверок неоднократно указывалось общеобразовательным организациям на несвоевременную оплату родителями за питание учащихся. Также при проверке внеурочной деятельности в школе № 6 установлено несвоевременное заполнение журналов по ведению внеурочной деятельности.

В 2020 году актуальными остаются следующие направления работы:

- своевременное предоставление первичных учетных документов в МУЦБУО;
- не допускать нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- соблюдать требования федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- усилить работу по расширению видов платных услуг образовательными учреждениями и привлечению большего числа потребителей;
- постоянный контроль за своевременной оплатой родителей за питание учащихся.

Директор МУ ЦБ УО Г.И.Мазуренко