

«УТВЕРЖДАЮ»  
Начальник управления образования  
администрации Шиловского  
муниципального района  
Н.А. Чиенева

«27» апреля 2020 г.

р.п. Шилово  
(место составления акта)

«24» апреля 2020 г.  
(дата составления акта)  
16-00  
(время составления акта)

### Акт проверки

деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения  
«Лесновская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования –  
Шиловский муниципальный район Рязанской области

Наименование органа, проводившего проверку:	Управление образования администрации Шиловского муниципального района
ФИО, должность лиц, проводивших проверку:	Е.И. Воеводкина, зам. начальника управления образования Н.В. Дувалина, директор МКУ «ЦОД УО МОУ»
Основания проведения проверки:	Распоряжение администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 27.01.2020 г. №12 «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2020 год»
Наименование проверяемого учреждения	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лесновская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области
Дата начала и окончания проверки	20.04.2020 - 24.04.2020 г.г.

Сведения о результатах проверки, в том числе  
о выявленных нарушениях и лицах, допустивших указанные нарушения

Предметом деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лесновская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и в занятиях по интересам во внеурочное время.

Организационно-правовая форма – учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: общеобразовательное учреждение.

Учредителем школы является муниципальное образование – Шиловский муниципальный район Рязанской области. Функции учредителя от имени муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области исполняет администрация муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области и управление образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области в рамках делегированных полномочий.

Свою деятельность МБОУ осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 15.07.2015 г. №478. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ «Лесновская средняя общеобразовательная школа» 06.10.2010 г. внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1106225000353.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225009490, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391539, Рязанская обл., Шиловский район, р.п. Лесной, ул. Школьная, дом 13.

Свидетельство о государственной аккредитации серия 62А01 №0000711, регистрационный номер 25-0949 от 29.12.2015 г. выдано Министерством образования Рязанской области.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности серия 62Л01 № 0000720, регистрационный номер № 25-2385 от 17.08.2015 г.

МБОУ «Лесновская средняя общеобразовательная школа» находится в ведении управления образования администрации Шиловского муниципального района.

Школа является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Целями деятельности школы являются: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации.

Во исполнение вышеназванных целей школа осуществляет свою деятельность. Основной вид деятельности по ОКВЭД: образование среднее общее (85.14).

На 2019 год МБОУ «Лесновская средняя общеобразовательная школа» было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования.

2. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

3. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

4. Предоставление питания.

5. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.

6. Организация отдыха детей и молодежи.

7. Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, физические лица льготных категорий, определенных учредителем), группа продленного дня.

По первой услуге объем муниципального задания составлял 186 обучающихся (очная), 6 обучающихся (очно-заочная). Фактический объем предоставленной услуги - 185 обучающихся (99,5%), 5 обучающихся (83%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 215 обучающихся (очная), 10 обучающихся (очно-заочная), 4 обучающихся (заочная). Фактический объем предоставленной услуги - 215 обучающихся (100%), 10 обучающихся (100%), 4 обучающихся (100%).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 46 обучающихся (очная), 2 обучающихся (заочная). Фактический объем предоставленной услуги - 46 обучающихся (100%), 1 обучающийся (50%).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 464 обучающихся. Фактический объем предоставленной услуги - 462 обучающихся (99,6 %).

По пятой услуге объем муниципального задания составлял 5066 человеко-часа. Фактический объем предоставленной услуги - 5239 человеко-часов (103,4%).

По шестой услуге объем муниципального задания составлял 21570 человеко-часов пребывания, 255 чел., 3595 человеко-дней пребывания. Фактический объем предоставленной услуги - 22170 человеко-часов пребывания (102,8%), 275 чел. (110%), 3695 человеко-дней пребывания (102,8%).

По седьмой услуге объем муниципального задания составлял 45 детей, 11 человеко-дней пребывания (физические лица за исключением льготных категорий), 10 детей, 11 человеко-дней пребывания (физические лица льготных категорий, определенных учредителем). Фактический объем предоставленной услуги – 45 детей (100%), 11 человеко-дней пребывания (100%); 10 детей (100%), 11 человеко-дней пребывания (100%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2019 году не было.

Анализ соответствия качества предоставленных муниципальным учреждением услуг параметрам муниципального задания и Стандарту качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования для муниципальных образовательных

учреждений, подведомственных управлению образования администрации Шиловского муниципального района, утвержденному приказом управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 23.08.2011 г. № 203, не выявил нарушений.

Анализ соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги показал, что расчетно-нормативная стоимость услуг полностью соответствует фактической стоимости услуг.

Вышеназванные муниципальные услуги оказываются ОУ безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) «Лесновская средняя общеобразовательная школа» не оказывает.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 37538692 рубля 78 копейки, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания - 28346376 рубля 69 копеек;

- субсидии на иные цели - 8532916 рублей 59 копеек;

- собственные доходы учреждения 659399-рублей 50 копеек.

К плану финансово-хозяйственной деятельности имеются обоснования плановых показателей, использованных при формировании объема ассигнований. Расчеты-обоснования к плану ФХД по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной сметы РФ. Составление, утверждение и ведение плана ФХД осуществляется в соответствии с требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 г. №112 н.

Кассовые расходы за 2019 год составили 28346376 рублей 69 копеек, в т.ч.:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 16596857 рублей 47 копеек;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 4991049 рублей 74 копейки;

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 60493 рублей 91 копейка;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 2336959 рублей 72 копейки;

- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 123330 рублей 24 копейки;

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 542202 рубля 02 копейки;

- по КОСГУ 290 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 133572 рублей 00 копеек;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 1039538 рублей 83 копейки;

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2522372 рубля 76 копейки.

В 2019 году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 659399 рублей 50 копеек - поступление родительской платы. Все средства использованы на приобретение продуктов питания.

Банковские операции проверены выборочным порядком. Проверены выписки по лицевым счетам, платежные поручения, журнал операций №2. Проверена подлинность и полнота выписок по счетам в банках, наличие в них штампа, подписей работников банка и других реквизитов. Проверено наличие на первичных банковских документах (платежных поручениях) отметок банка об исполнении операций, соответствие содержания операций, указанных в первичных документах, содержанию бухгалтерских записей в выписках банка.

Остаток денежных средств на лицевых счётах по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует.

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. с применением требований Указания банка от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В учреждении имеется приказ №1 от 09.01.2019 г. «Об утверждении лимита остатков наличных денежных средств в кассе». Расчет лимита кассы предоставлен. Сумма лимита остатков наличных денежных средств в кассе составляет 13610 рублей 07 копеек. Перерасход лимита кассы не допускался. Учет денежных средств согласно п. 3.4. учетной политики учреждения ведется в соответствии с приказом ЦБ РФ от 12.10.2011 г. №373-П, который уже недействителен с 11.03.2014 года. В настоящее время действует Указание банка от 11.03.2014 г. № 3210-У.

В соответствии с приказом Минфина от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в 2019 году проводилась инвентаризация кассы.

За проверенный период работа с наличными денежными средствами в кассе учреждения осуществлялась главным бухгалтером Михиной Галиной Андреевной. Обязанности кассира исполнялись бухгалтером Костиковой Н.В. Договор №2 о полной материальной ответственности кассира заключен 01.09.2017 года.

Кассовая книга за 2019 году установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Кассовая книга за 2019 г. и проверенный период ведется по листно на компьютере и распечатывается на бумажном носителе, нумеровалась автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года.

Выплаты из кассы осуществлялись по расходным кассовым ордерам (далее – Р.К.О.) 0310002.

В нарушение п.3 Указания в РКО на сдачу наличных денег в банк не указывается уполномоченный представитель учреждения. В связи с этим в РКО, в нарушение п.6.1 Указания банка от 11.03.2014 г. № 3210-У, имеются расходные кассовые ордера, в которые не внесены данные документа, удостоверяющего личность, суммы прописью и даты РКО №8 от 15.10.2019г и др.

В соответствии с п.167 Инструкции № 157н без применения ККМ прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности. В нарушение Инструкции № 157н в учреждении не определена форма бланков строгой отчетности.

В нарушение п.6 инструкции №157н в учетной политике для целей бухгалтерского учета учреждения не предусмотрен порядок оприходования, учета, хранения, выдачи, списания и уничтожения бланков строгой отчетности.

Учет расчетов с подотчетными лицами велся согласно Инструкции №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Для проверки начислений по оплате труда были предоставлены штатные расписания, тарификационные списки, Положение об оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом директора № 99/5 от 28.08.2015 года.

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания Учреждения, положения по оплате труда и табелей учета рабочего времени в журнале операций № 6 .

Фонд оплаты труда работников Учреждения на 2019 год рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренных штатными расписаниями и тарификационными списками работников. Так с 01.01.2019 г. в учреждении утверждено 96,33 ставок. Годовой фонд оплаты труда по плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год составил 21 миллион 587 тысяч 907 рублей.

В нарушение п.5 ст. 9 закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в учреждении применяются табеля учета рабочего времени неустановленной формы.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. При выборочной проверке трудовых договоров нарушений не установлено.

В проверяемом периоде учет материальных запасов осуществлялся на счете 105.00 «Материальные запасы», учет основных средств ведется на счете 101.00.

Поступление материальных запасов осуществляется на основании товарных накладных и УПД.

Списание материальных запасов осуществляется в журнале-ордере №7 на основании актов списания. В нарушение инструкции 157н в некоторых актах нет подписи директора и печати.

Порядок организации питания обучающихся в учреждении регламентируется Постановлением администрации муниципального образования – Шировский муниципальный район Рязанской области от 31.10.2012 г. №1133. Питание осуществляется из расчета 32 рубля 54 копейки на один учебный день на одного человека. Кроме того, за питание в группе продленного дня вносится родительская плата, которая рассчитывается Учреждением исходя из стоимости питания одного ребенка в соответствии с установленными нормами СанПиН 2.4.5.2409-08. В Учреждении на 2019 год не производился расчет размера платы с родителей за

присмотр и уход за детьми в группе продленного дня. Родительская плата взимается в сумме 60 рублей 00 копеек.

Продукты питания списываются на основании накопительной ведомости актом списания материальных запасов (ф. 0504230). В ходе проверки установлено, что нормы списания продуктов питания по предоставленным технологическим картам на 10 дней и меню не соответствуют требованиям.

Выборочно произведена сверка списания количества продуктов питания в накопительных и актах списания, нарушений не установлено.

В Учреждении имеется транспортное средство автобус ПА3-32053-70.

Нормы списания ГСМ установлены приказами директора:

- летняя (приказ №11 к от 29.03.2019г) - 31,6 литров на 100 км;

- зимняя (приказ №32 к от 31.10.2019г) - 34,76 литров на 100 км.

Бензин АИ-92 списывается в соответствии с установленными нормами на основании ведомости и путевых листов. Произведена выборочная проверка расчета списания бензина АИ-92, нарушений не установлено. Путевые листы заполняются в соответствии с инструкцией, предрейсовый и послерейсовый медосмотры водитель проходит, подпись механика имеется.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов и договоров за 2019 году установлено, что договоры и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации.

Приказом директора от 09.01.2018г. №1 утверждена Учётная политика Учреждения. Учетная политика реализуется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету через план счетов бюджетного учета, порядок отражения операций по исполнению бюджетов и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета, перечень типовых корреспондирующих счетов бюджетного учета, иные вопросы организации бюджетного учета.

В Учетную политику не вносились изменения с 09.01.2018 года несмотря на изменения нормативных и законодательных актов. Например, были приняты бухгалтерские стандарты:

ФСБУ «События после отчетной даты» Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н Приказ Минфина России от 31.12.2017 №257н
СБУ «Основные средства» Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н

В учетной политике не отражены формы первичных документов, используемых учреждением, не закреплены инструкциями, нет порядка отражения фактов хозяйственной деятельности после отчетной даты.

Учетная политика пронумерована, прошнурована, но не скреплена подписью руководителя или главного бухгалтера и не указано общее количество листов.

В нарушение Инструкции №157н бухгалтерские документы не пронумерованы и в конце не указано общее количество листов, не скреплены подписями и печатью учреждения. Также ни в одном журнале операций не проставлено количество листов приложений. В Главной книге за 2019 год нет подписи бухгалтера.

Отчетность за 2019 год по составу представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальный) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 г. № 33. Сроки представления отчетности за 2019 год не нарушались.

Остатки по счетам по Главной книге на 31.12.2019 г. соответствуют данным, отраженным в отчетности за 2019 год (основные средства, материальные запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др.).

За 2019 год кредиторская задолженность составляет 215365 рублей 44 копеек за коммунальные услуги, причем на конец 2018 года кредиторская задолженность была 236250 рублей 83 копеек, т.е. кредиторская задолженность за коммунальные услуги переходит из года в год. Дебиторская задолженность за 2019 год сложилась по ФСС, ПФР и др. в сумме 3288 рублей 01 копеек. Это отвлечение денежных средств из бюджета.

При анализе отчетности по составу и содержанию установлено:

1) годовая отчетность составлена по формам, установленным Министерством финансов РФ;

2) нарушений в согласованности взаимосвязанных показателей, приведенных в отдельных формах, между собой и с балансом, а также правильности арифметических подсчетов не установлено.

Также было проверено исполнение образовательным учреждением требований, установленных п. 3.3. ст. 32 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которым муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность следующих документов:

1) Учредительные документы муниципального учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

2) Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;

3) Решение учредителя о создании муниципального учреждения;

4) Решение учреждения о назначении руководителя муниципального учреждения;

5) Положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения;

6) План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;

7) Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;



- 8) Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 9) Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества.

Нарушений требований вышеназванного закона не выявлено.

На основании вышеизложенного РЕКОМЕНДОВАТЬ:

- принять меры по устранению выявленных нарушений;
- привлечь лиц, допустивших указанные нарушения, к дисциплинарной ответственности;
- представить отчет о принятых мерах по устранению нарушений в срок до 01.08.2020 г.

Зам. начальника управления образования

Е.И. Воеводкина

Директор МКУ «ЦОД УО МОУ»

Н.В. Дувалина

С актом проверки ознакомлен (а); копию акта получил (а):

Директор МБОУ «Лесновская средняя общеобразовательная школа»



Н.А. Салынкина