

«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. начальника управления
образования администрации
муниципального образования -
Шиловский муниципальный район
Е.И. Воеводкина

«29» апреля 2019 г.



р.п. Шилово
(место составления акта)

26.04.2019 г.
(дата составления акта)

14.00 ч.
(время составления акта)

Акт проверки

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

Наименование органа, проводившего проверку:	Управление образования администрации муниципального образования - Шиловского муниципального района
ФИО, должность лиц, проводивших проверку:	Т.Н. Байлова, начальник сектора дошкольного и общего образования Г.И. Борискина, главный бухгалтер
Основания проведения проверки:	Распоряжение администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район от 14.01.2019 г. № 2 «Об утверждении Плана проверок деятельности муниципальных образовательных учреждений муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области на 2019 год».
Наименование проверяемого учреждения	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Занино-Починковская средняя» общеобразовательная школа муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области
Дата начала и окончания проверки	с 22.04.2019 г. по 26.04.2019 г.

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

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Занино-Починковская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного, начального общего, основного общего образования.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное бюджетное 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.

Свою деятельность общеобразовательное учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 15.07.2015 г. № 479. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ «Занино-Починковская СОШ» 28 октября 2002 года внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200850994.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225006316, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391544, Рязанская область, Шиловский район, село Занино-Починки, улица Школьная, дом № 2

Свидетельство о государственной аккредитации серия 62А01 № 0000610, регистрационный номер 25-0852 от 12.10.2015 г. выдано Министерством образования Рязанской области.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности серия 62Л01 № 0000836, регистрационный номер № 25-2535 от 07.10.2015 г.

Занино-Починковская средняя общеобразовательная школа находится в ведомственном подчинении управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, штамп со своим наименованием, печать установленного образца.

Целями деятельности Школы является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры, спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха.

Основными видами деятельности школы является реализация:

- основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

На 2018 год МБОУ «Занино-Починковская СОШ» 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. Организация отдыха детей и молодежи.
6. Реализация дополнительных общеобразовательных программ.

По первой услуге объем муниципального задания составлял 28 чел., фактический объем предоставленной услуги - 28 чел. (100 %).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 36 чел., фактический объем - 36 чел. (100 %).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 7 чел., фактический объем - 7 чел. (100 %).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 70 чел., фактический объем - 69 чел. (99 %).

По пятой услуге объем муниципального задания составлял 90 чел. (540 человеко- дней пребывания), фактический объем - 90 чел. (540 человеко- дней пребывания (100%)).

По шестой услуге объем муниципального задания составлял 6405 чел., фактический объем – 5935 чел. (93 %).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что количество обслуженных потребителей установленных муниципальным заданием составило 100%. Муниципальное задание предусматривает оказание услуги «реализация образовательных программ начального общего, основного общего образования, среднего общего образования» для категории детей в возрасте от 6 лет 6 мес. до 18 лет.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования, на срок до трех лет.

Предоставленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утверждены начальником управления образования и составлены в рамках исполнения приказа управления образования от 28.12.2016г №323. Планы соответствуют ст. 69.2 п.3 БК РФ от 31.07.1998г №145-ФЗ и порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденному Приказом Минфина России от 28.07.2010г №81н.

Общий плановый объем финансового обеспечения в общей сумме составил 9 820 565 рублей 13 копеек, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 9 648 751 рубль 99 копейка (из них субсидия – 1 185 129 рублей 00 копеек; субвенция - 8 463 622 рубля 99 копеек);
- субсидии на иные цели - 153 750 рублей 52 копейки;
- доходы от оказания платных услуг - 18 062 рубля 62 копейки.

К плану финансово-хозяйственной деятельности приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании плана ФХД. Расчёты-обоснования к плану ФХД составлены по всем направлениям функциональной и экономической классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Кассовые расходы за 2018 год составили 9 820 565 рублей 13 копеек или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 6 362 443,00 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 6 359,60 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 1 918 269,99 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 17 383,76 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 325 690,63 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 253 300,85 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 105 488,37 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 110 830,00 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 720 798,93 руб.

В 2018 году поступило доходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности в сумме 18 062 рубля 62 копейки – пожертвования, или 100 % от утвержденных сметных назначений.

Кассовые расходы составили 18 062 рубля 62 копейки, в т.ч.:

- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 18 062,62 руб. на установку оконных блоков ООО «Мега Опт».

Нарушений по использованию полученных средств не обнаружено.

Оплата труда в МБОУ «Занино-Починковская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской осуществлялась на основании:

- положения об оплате труда работников МБОУ «Занино-Починковская СОШ», утвержденного директором, приказ № 5.2 от 14.01.2015г., с изменениями приказы № 75 от 01.09.2016г., № 84 от 01.09.2017г., № 101 от 02.10.2017г., № 132 от 28.12.2017г., № 27 от 12.03.2018г.

- положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в МБОУ «Занино-Починковская СОШ», утвержденного директором, приказ № 37 от 29.08.2015г.

- положения о премировании работников МБОУ «Занино-Починковская СОШ», утвержденного директором, приказ № 5.2 от 14.01.2015 г.

При составлении приказов используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 №1.

Заработная плата в учреждении начислялась согласно тарификации. Стимулирующие выплаты производились на основании приказов директора.

В начислении налогов нарушений не обнаружено. Перечисление производилось в установленные сроки.

Согласно приказам № 100 - К от 17.12.2018 г., № 101 - К от 17.12.2018 г. премия по итогам года АУП, учителям установлена в разных %, что не предусмотрено в положении о премировании. Разный размер премий документально не обоснован.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Занино-Починковская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области открыты лицевые счёта № 20596X11770, № 21596X11770 для осуществления операций по учёту бюджетных средств на балансовом счёте 40701810400001000048 и по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности в отделении г. Рязань.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено.

Остатки средств на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и записям в Главной книге. Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019 г. составлял 0 рублей 00 копеек.

Проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учёта нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности расходования средств на обеспечение функций учреждения нарушений не установлено. Денежные средства перечислялись при наличии оправдательных документов.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. в соответствии с Указаниями 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». Наличные денежные средства, с расчетного счета, в кассу поступали на возмещение расходов на обучение.

В нарушение приказа Минфина от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» ежемесячно не производилась инвентаризация кассы.

Кассовая книга за 2018 год установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Листы кассовой книги за 2018 год, распечатанные на бумажном носителе, сброшюрованы, сведения о количестве листов кассовой книги подписаны руководителем и главным бухгалтером, скреплены оттиском печати Учреждения.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в «Журнале операций с подотчетными лицами» (ф. по ОКУД 0504071) 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».

Учреждением представлено Положение о командировках «Занино-Починковская средняя общеобразовательная школа», утвержденное приказом №8 от 09.01.2017 г.

В авансовых отчетах ф. 0504505 в графе бухгалтерская запись отсутствует сумма.

Договора на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) на 2018 г., были заключены с поставщиками в натуральном и стоимостном выражении на 334 755 рублей 72 копейки. Кассовый расход составил –325 690 рублей 63 копейки, из них за услуги 2017 г – 22 151 рубль 93 копейки. Кредиторская задолженность на 01.01.2019г составляет – 31 217 рублей 02 копейки.

Договора на услуги связи (КОСГУ 221) заключены на сумму 17 835 рублей 70 копеек. Кассовый расход составил – 17 383 рубля 76 копеек, из них за услуги 2017 г –0 рублей 00 копеек. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 451 рубль 94 копейки.

Договора на работы и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) заключены на сумму 271 530 рублей 10 копеек. Кассовый расход составил – 253 300 рублей 85 копеек. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 40 578 рублей 25 копеек. Большую часть составили расходы на: ремонт автобусов – 57 700 рублей 00 копеек; обслуживание системы адресного мониторинга – 24 796 рублей 36 копеек, тех. обслуживание газового оборудования – 22 902 рубля 00 копеек, установку оконных блоков – 18 062 рубля 62 копейки.

Договора на прочие работы и услуги (КОСГУ 226) заключены на сумму 104 311 рублей 34 копейки. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 18 048 рублей 47 копеек. Большую часть составили расходы на:

- оплату продления лицензии на программное обеспечение – 12 000 рублей 00 копеек;
- оплата обучения сотрудников - 14 700 рублей;
- обслуживание 1С – 27 456 рублей 00 копеек;
- обслуживание ГЛОНАСС – 20 248 рублей 80 копеек.

Проверена правильность расчетов с поставщиками, законность отнесения расходов на соответствующие коды бюджетной классификации. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде было выделено средств на приобретения:

- основных средств (КОСГУ 310) – 110 830 рублей 00 копеек, из них на приобретение учебников 69 520 рублей 00 копеек, на приобретение спортивного инвентаря – 36 610 рублей; на приобретение мебели – 4 700 рублей.

- материальных запасов (КОСГУ 340) – 721 850 рублей 43 копейки.

Анализ закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд учреждения показал, что они направлены на достижение целей, задач и результатов реализации муниципального задания.

В результате исполнения заключенных муниципальных контрактов, договоров запланированные цели при осуществлении закупок достигнуты, услуги в запланированном объеме оказаны, претензий к качеству оказанных услуг нет.

В нарушение ч. 2 ст.34 Федерального закона от 05.04.13г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении контрактов не во всех указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Учетная политика учреждения утверждена приказом № 25/1 от 31.12.2013г. Учетная политика соответствует нормативным актам Российской Федерации.

Отчетность по составу предоставлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 г. № 33. При анализе отчетности по составу и содержанию, нарушений в согласованности взаимосвязанных показателей, приведенных в отдельных формах, между собой и с балансом не установлено.

Проверка текстовой части пояснительной записки не соответствуют требованиям Инструкции 33н (отсутствуют разделы пояснительной записки).

Перед составлением годовой отчетности проводились сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, данные аналитического учета по расчетам соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Сроки представления отчетности за 2018 год не нарушались.

Исполнение программ.

В рамках муниципальной программы Шиловского муниципального района Рязанской области "Развитие образования" выделены средства:

- по подпрограмме 9 «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей» - 63 000 рублей 00 копеек на приобретение продуктов питания;

- по подпрограмме 1 «Развитие общего образования» на ремонт отопительной системы, (исполнитель - Шиловское муниципальное унитарное предприятие тепловых и электрических сетей муниципального образования- Шиловский муниципальный район Рязанской области) - 88 799 рублей 72 копейки;

- по подпрограмме 6 «Развитие кадрового потенциала системы образования» - 1 950 рублей 80 копеек на оплату командировочных расходов.

Плановые назначения исполнены в полном объеме.

В сети Интернет на официальном сайте МБОУ «Занино-Починковская СОШ» размещены следующие документы:

- Устав МБОУ «Занино-Починковская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области (утвержденный постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 15.07.2015 г. № 479).

- Свидетельство о государственной аккредитации серия 62А01 № 0000610, регистрационный № 25-0852 от 12.10.2015 г. выданное Министерством образования Рязанской области.
- Лицензия на право ведения образовательной деятельности серия 62Л01 № 0000836, регистрационный номер 25-2535 от 07.10.2015 г., выданная министерством образования Рязанской области.
- План финансово-хозяйственной деятельности.

На основании выше изложенного 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 «08»июня 2019 г.

Начальник сектора дошкольного
и общего образования
Главный бухгалтер

/Т.Н. Байлова/

/Г.И. Борискина/

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

Директор
МБОУ «Занино-Починковская СОШ»

/Н.Е.Ефремова/