

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления образования
администрации Шиловского
муниципального района
О.С. Зайцева



р.п.Шилово
(место составления акта)

«22» марта 2019 года

«22» марта 2019 года
(дата составления акта)
15-00 ч.
(время составления акта)

Акт проверки

деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
«Желудёвская 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:

О.А.Кузьмина, начальник отдела аппарата
управления образования
Г.И.Борискина, главный бухгалтер управления
образования

Основания проведения
проверки:

Распоряжение администрации муниципального
образования – Шиловский муниципальный район
Рязанской области от 14.01.2019 года № 2 «Об
утверждении плана проверок деятельности
муниципальных бюджетных образовательных
учреждений муниципального образования –
Шиловский муниципальный район Рязанской
области на 2019 год»

Наименование проверяемого
учреждения

Муниципальное бюджетное
общеобразовательное учреждение «Желудёвская
средняя общеобразовательная школа»
муниципального образования – Шиловский
муниципальный район Рязанской области

Дата начала и окончания
проверки

18.03. - 22.03.2019 года

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

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Желудёвская 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, среднего (полного) 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.

Свою деятельность МБОУ осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Шиловского муниципального района Рязанской области от 07.07.2015 г. № 468.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ «Желудевская СОШ» 02.10.2015 года внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200851258.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225005256, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391525, Рязанская обл., Шиловский район, с. Желудево, ул. Парковая, д. 19-б.

Свидетельство о государственной аккредитации серии 62А01 №0000715, регистрационный номер 25-0953 от 29.12.2015 года выдано Министерством образования Рязанской области.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности серии 62Л01 №0000827, регистрационный номер № 25-2525 от 02.10.2015 года.

МБОУ «Желудевская СОШ» находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Шиловского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, открываемый в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством, штамп со своим наименованием, печать установленного образца и прочую атрибутику.

Основными целями учреждения являются: формирование общей культуры личности обучающихся, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

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

На 2018 год МБОУ «Желудевская СОШ» было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования.
2. Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования;

По первой услуге объем муниципального задания составлял 72 чел., фактический объем предоставленной услуги - 72 чел. (100%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 207 чел., фактический объем - 207 чел. (100%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что количество обслуженных потребителей по первой и второй услуге соответствует установленным муниципальным заданиям.

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) выявил несоответствие требованиям к укомплектованности образовательного учреждения специалистами и их квалификации. Согласно п. 3.4.2. вышеуказанного стандарта «каждый специалист должен иметь соответствующее образование, квалификацию, профессиональную подготовку, обладать знаниями и опытом, необходимыми для выполнения возложенных на него обязанностей. Квалификацию специалистов следует поддерживать на высоком уровне постоянной (периодической) учебной на курсах переподготовки и повышения квалификации или иными действенными способами». В нарушение данного требования в «Сасыкинской НОШ» - филиал №2 МБОУ «Желудёвская СОШ» 1 педагог не имеет педагогического образования (учитель русского языка и литературы Свирина Евгения Александровна закончила Рязанский государственный университет по специальности «Туризм» - бакалавриат).

Анализ соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги показал, что расчетно-нормативная стоимость услуг (26173756,6 рублей) полностью (100%) соответствует фактической стоимости услуг (26173756,6 рублей).

Муниципальная услуга оказывается ОО безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) МБОУ «Желудевская СОШ» не оказывает.

Предоставленные к проверке планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утверждены начальником управления образования и составлены в рамках исполнения приказа управления образования от 28.12.2016 года №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 28.07.2010 г. №81н. Общий плановый объем финансового обеспечения в общей сумме составил 29 262 175 рублей 59 копеек, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 27 932 913 рублей 64 копейки (из них субсидия – 3 988 381 рубль 00 копеек; субвенция – 23 944 532 рубль 64 копейки);
- субсидии на иные цели – 468 683 рубль 84 копейки;
- доходы от оказания платных услуг – 860 578 рублей 11 копеек.

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 29 262 175 рублей 59 копеек или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 17 928 397,79 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 37 981,00 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 5 417 644,25 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 66 888,92 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1 727 097,84 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 491 378,85 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 405 164,72 руб.;
- по КОСГУ 296 «Иные расходы» в сумме 1 875,55 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 477 189,47 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2 708 557,20 руб.

2. Проверка образования и использования средств от приносящей доход деятельности.

В 2018 году поступило доходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности в сумме 860 578 рублей 11 копеек, в том числе 65 000,00 рублей – пожертвования, или 100 % от утвержденных сметных назначений.

Кассовые расходы составили 860 578 рублей 11 копеек, в т.ч.:

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 18 276,17 руб. на приобретение полки настенной для сушки тарелок и кухонного стеллажа;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 842 301,94 руб. на приобретение продуктов питания 763 852 рублей 11 копеек, на хозяйственные расходы 78 449 рубля 83 копеек.

Нарушений по использованию полученных средств не обнаружено.

3. Заработная плата.

Оплата труда в МБОУ Желудевская средняя общеобразовательная школа осуществлялась на основании:

- положения об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Желудевская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденного директором школы Сониной Н.И., приказ № 4/1 от 27.01.2015 г.

- положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Желудевская средняя общеобразовательная школа», утвержденного директором школы Сониной Н.И., приказ № 3/1 от 27.01.2015 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 г. №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 положения об оплате труда не установлен конкретный размер должностных окладов работников.

4. Банковские операции.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Желудевская средняя общеобразовательная школа» открыты лицевые счёта № 20596X13270, № 21596X13270 для осуществления операций по учёту бюджетных средств на балансовом счёте 40701810400001000048 и по учёту средств, полученных от приносящей доход деятельности в отделении Рязань 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 01.01.2019г 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.

5. Кассовые операции.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в соответствии с Указаниями от 11.03.2014г № 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 не поступали.

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

Прием денежных средств на основании табелей посещения. В нарушение п.167 Инструкции №157н учреждение не имеющее ККМ прием наличных денежных средств от физических лиц должно производить по бланкам строгой отчетности. В феврале 2018 года бланки строгой отчетности были приобретены.

6. Расчеты с подотчетными лицами.

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

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».

Учреждением представлено Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Желудевская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, утвержденное приказом № 37 от 30.07.2015 г.

В проверяемом периоде расчеты производились на возмещение командировочных расходов сотрудников.

7. Расчеты по оплате работ, услуг.

Договора на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) на 2018 г., были заключены с поставщиками в натуральном и стоимостном выражении на 3 748 052 рубля 10 копеек. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2019г составляет – 152 558 рублей 38 копеек.

Договора на услуги связи (КОСГУ 221) заключены на сумму 115 220 рублей 67 копеек. Плановые назначения исполнены в полном объеме Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 5 460 рублей 95 копеек.

Договора на работы и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) заключены на сумму 491 378 рублей 85 копеек. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 1 800 рублей 00 копеек. Большую часть составили расходы на: обслуживание тревожных кнопок – 75 500 рублей 00 копеек, обслуживание газового оборудования – 85 393 рублей 97 копеек, управление работой автотранспорта – 10 124 рубля 40 копеек.

Договора на прочие работы и услуги (КОСГУ 226) заключены на сумму 405 164 рубля 72 копейки. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. отсутствует. Большую часть составили расходы на: услуги медицинского осмотра сотрудников – 165 556 рублей, обслуживание 1С бухгалтерия – 26 500 рублей, подписка на Электронный журнал – 15 048 рублей, обучение сотрудников -25 500 рублей, продление антивируса – 21 400 рублей. Проверена правильность расчетов с поставщиками, законность отнесения расходов на соответствующие коды бюджетной классификации. Нарушений не установлено.

8. Учет материальных запасов и основных средств.

В проверяемом периоде было выделено средств на приобретения:

- основных средств (КОСГУ 310) – 477 189 рублей 47 копеек;
- материальных запасов (КОСГУ 340) – 568 347 рублей 81 копейка.

В нарушение ч. 2 ст.34 Федерального закона 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.

9. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности.

Приказом директора № 83 от 29.12.2014г утверждена Учетная политика учреждения. 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 25.03.2011г. № 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.

10. Исполнение программ.

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

- организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время -218 400 рублей 00 копеек;
- развитие кадрового потенциала системы образования -44 699 рублей 40 копеек;
- развитие общего образования (замена отопительного котла, циркулярных насосов) -185 800 рублей 44 копейки;
- развитие кадрового потенциала системы образования (командировочные расходы) -19 784 рублей 00 копеек.

Плановые назначения исполнены в полном объеме.

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 20 апреля 2019 года.

Начальник отдела аппарата управления образования  О.А.Кузьмина

Главный бухгалтер управления образования  Г.И.Борискина

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

Директор МБОУ «Желудевская СОШ»  Н.И. Сони́на