

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник управления образования
администрации Шиловского
муниципального района
Н.А. Чиенёва



р.п.Шилово
(место составления акта)

«20» марта 2020 года

«20» марта 2020 года
(дата составления акта)
15-00 ч.
(время составления акта)

Акт проверки

деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного
учреждения Борковской средней общеобразовательной школы
муниципального образования – Шиловский муниципальный район
Рязанской области

Наименование органа,
проводившего проверку:

Управление образования администрации
Шиловского муниципального района

ФИО, должность лиц,
проводивших проверку:

Кузьмина О.А., начальник отдела аппарата
управления образования
Трифонов И.Е., главный бухгалтер
управления образования

Основания проведения
проверки:

Распоряжение администрации
муниципального образования – Шиловский
муниципальный район Рязанской области от
27.01.2020 года № 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
Борковская средняя общеобразовательная
школа муниципального образования –

Дата начала и окончания проверки 16.03. - 20.03.2020 года

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

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Борковская средняя общеобразовательная школа муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности, 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 12.11.2015 г. № 631.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ Борковская сош 29.12.2015 года внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200851522.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225005344, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391532, Рязанская обл., Шиловский район, с. Борки.

Свидетельство о государственной аккредитации серии 62А01 №0000710, регистрационный номер 25-0940 от 29.12.2015 года выдано Министерством образования Рязанской области.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на право ведения образовательной деятельности серии 62Л01 №0000348, регистрационный номер № 25-1664 от 11.12.2013 года.

МБОУ Борковская 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 2019 год МБОУ Борковской сош было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования;
2. 3. Предоставление питания.
3. Организация отдыха детей и молодежи.

По первой услуге объем муниципального задания составлял 20 чел., фактический объем предоставленной услуги - 20 чел. (100%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 95 чел., фактический объем - 94 чел. (98,9%).

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 соответствие 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 подготовкой на курсах переподготовки и повышения квалификации или иными действенными способами». В соответствии с данными требованиями педагоги, не имеющие педагогического образования

(преподаватель ОБЖ Исаев Темур Садуллаевич, окончивший Кременчугское авиационное училище, учитель физики Орлова Татьяна Борисовна, окончившая Рязанский РТИ, учитель ИЗО, музыки Савина Светлана Алексеевна, окончившая Московский университет технологий и управления) прошли профессиональную переподготовку.

Анализ соотношения расчетно-нормативной и фактической стоимости предоставления единицы муниципальной услуги показал, что расчетно-нормативная стоимость услуг (16 557 023 рубля 22 копейки) полностью (100%) соответствует фактической стоимости услуг (16 557 023 рубля 22 копейки).

Муниципальная услуга оказывается ОУ безвозмездно. Платные услуги (выполнение работ) МБОУ Борковская сош не оказывает.

1. Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности за 2019 год в разрезе экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год утвержден начальником управления образования в общей сумме 16784023 рубля 22 копейки, из них:

- субсидии на выполнение муниципального задания -16 448 501 рубль 46 копеек;

- субсидии на иные цели -227 000 рублей 00 копеек;

- собственные доходы учреждения -108 521 рубль 76 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 20.11.2007г №112 н.

Кассовые расходы за 2019 год составили 16448501 рубль 46 копеек в т.ч

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 9623994 рублей 56 копеек;

- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 4613 рубля 32 копейки;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 2857089 рублей 90 копеек;

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 19200 рубль 00 копеек;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1703685 рубль 37 копеек;

- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 568365 рублей 50 копеек;

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 244643 рубль 45 копеек;

- по КОСГУ 290 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 85178 рублей 36 копеек;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 402908 рублей 78 копеек;

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 938822 рубля 22 копейки.

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

В 2019 году поступило доходов по средствам от приносящей доход деятельности в сумме 108521 рубль 76 копеек - поступление родительской платы. Все средства использованы на приобретение продуктов питания.

3. Проверка банковских операций

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 01.01.2019г. отсутствует.

4. Проверка кассовых операций

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» (далее - Указания).

В Учреждении имеется приказ об утверждении лимита остатков наличных денежных средств в кассе № 3 от 09.01.2019 г. Расчет лимита кассы не предоставлен. Сумма лимита остатков наличных денежных средств в кассе составляет 5594 рубля 40 копеек. Перерасход лимита кассы не допускался. Учет денежных средств согласно п. 3.4. учетной политики Учреждения ведется в соответствии с приказом ЦБ РФ от 12.10.2011г. №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» за 2019 проведение инвентаризации кассы не проводилось.

За проверенный период работа с наличными денежными средствами в кассе Учреждения осуществлялась:

- главным бухгалтером Стояновой Татьяной Никитовной. Обязанности кассира исполнялись главным бухгалтером в нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса РФ на основании приказа о принятии на работу №108 от 01.09.2017 г. Приказ о совмещении должностей отсутствует. Договор о полной материальной ответственности кассира заключен от 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 полистно 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 документы, без заполнения в расходных кассовых ордерах документа удостоверяющего личность, суммы прописью и даты РКО №8 от 15.10.2019г и др.

В соответствии с п.167 Инструкции N 157н без применения ККМ прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц должен производиться по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. В нарушение Инструкции N 157н в кассу учреждения денежные средства за посещение группы продленного дня поступали без ведомости, без применения бланков строгой отчетности (квитанций).

В нарушении 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.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

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».

В нарушение Инструкции 157н авансовый отчет №2 от 11.10.2019г на возмещение затрат на прохождение медосмотра заполнен с нарушениями (нет печати, подписи кассира, количества приложений, назначения аванса). Также в разделе «бухгалтерская запись» нет израсходованной суммы, поэтому получается перерасход денежных средств.

6. Проверка использования средств на оплату труда.

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения были представлены штатные расписания, тарификационные списки, Положение об

оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом директора № 3 от 10.01.2019 г, Положение о премировании работников учреждения, утвержденное приказом директора № 3 от 10.01.2019 г, Положение об установлении выплат стимулирующего характера работникам учреждения, утвержденное приказом директора № 62/2 от 28.09.2017 г.

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания Учреждения, положения по оплате труда и табелей учета рабочего времени. В журнале операций № 6 расчетов по оплате труда нет табелей учета рабочего времени, сколько дней и часов отработали работники Учреждения узнать не предоставляется возможным.

Кроме того, в Положении по оплате труда оклад директора установлен в размере «не менее 4900 рублей», учителей – «не менее 4000 рублей», в то время, как в Положении по оплате труда работников Учреждения должны быть указаны конкретные, а не примерные оклады. В тарификационных списках и штатном расписании оклад директора - 27118 рублей, учителей - 5304 рублей. Таким образом, размеры должностных окладов работников в штатном расписании и положении по оплате труда не совпадают.

Также в п.3 Положения по оплате труда не прописано какими нормативно-правовыми актами регулируется заработная плата руководителя, его заместителей и главного бухгалтера. Поэтому тарификационный список, где указаны зам. директора и главный бухгалтер составлен без основания.

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 52,25 ставок. Годовой фонд оплаты труда по плану финансово- хозяйственной деятельности на 2019 год составил 9623,9 тыс. рублей,

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.

7. Проверка учета материальных запасов и основных средств.

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. В нарушение приказа Минфина России №52н от 30.03.2015 "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» .

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

Порядок организации питания обучающихся в Учреждении на 2019 год утвержден Постановлением администрации муниципального образования – Шировский муниципальный район Рязанской области №1133 от 31.10.2012 года с изменениями, последнее Постановление о внесении изменений №687 от 20.11.2018 года. 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 требованиям не соответствуют. Выборочно произведена сверка списания количества продуктов питания в накопительных и актах списания, нарушений не установлено. В Учреждении организация питания обучающихся находится не на должном уровне.

В Учреждении имеется транспортное средство автомобиль ГА3322121 № У656РТ62 .

Нормы списания ГСМ установлены приказами директора :

- летняя (приказ №22/2 от 01.04.2019г) -16,5 литров на 100 км;
- зимняя (приказ №98/1 от 22.11.2019г) -18,15 литров на 100 км.

Согласно Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 г. №АМ-23-р летняя норма устанавливается с 1 апреля по 31 октября, зимняя - с 01 ноября по 31 марта. В нарушение указанного Распоряжения Минтранса в Учреждении установлена зимняя норма с 01 декабря, но не указан период действия нормы. 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 в основном договоры и контракты заключаются в соответствии с законом 44-ФЗ, в них проставляется цена, сумма, сроки исполнения, приложены спецификации. Но выявлен ряд нарушений. Так, в муниципальном контракте с ООО «Канц-62» не заполнены реквизиты учреждения, нет суммы, сроков исполнения.

8. Проверка состояния бюджетного учёта и отчётности

Приказом директора от 13.01.2014г. №1/2 утверждена Учётная политика Учреждения. Учетная политика реализуется 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 13.01.2014 года, несмотря на изменения нормативных и законодательных актов. Например, были приняты бухгалтерские стандарты:

| | |
|---|---|
| <p>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.</p> | <p>Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н</p> |
| <p>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.</p> | <p>Приказ Минфина России от 31.12.2017N257н</p> |

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 235429 рублей 19 копеек за коммунальные услуги, причем на конец 2018 года кредиторская задолженность была 210298 рублей 69 копеек, т.е кредиторская задолженность за коммунальные услуги переходит из года в год. Дебиторская задолженность за 2019 год сложилась по НДС, ФСС, ПФР и др. в сумме 127959 рублей 05 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.

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 31.05.2020 года.
-

Начальник отдела аппарата управления образования  О.А.Кузьмина

Главный бухгалтер управления образования  И.Е. Трифонова

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

Директор МБОУ Борковская сош



С.И. Тагунова

