

«УТВЕРЖДАЮ»

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

«25» февраля 2019 г.



р.п. Шилово
(место составления акта)

«22» февраля 2019 г.

(дата составления акта)

16-00

(время составления акта)

Акт проверки

деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
«Шиловская средняя общеобразовательная школа №1» 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 Г.И. Борискина, главный бухгалтер управления образования
Основания проведения проверки:	Распоряжение администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 14.01.2019 г. № 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 «Шиловская средняя общеобразовательная школа №1» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области
Дата начала и окончания проверки	18.02.2019 - 22.02.2019 г.г.

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

Предметом деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Шиловская средняя средняя общеобразовательная школа №1» 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 07.07.2015 г. №470. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ «Шиловская средняя общеобразовательная школа №1» 28.10.2002г. внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026200851038.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6225005792, КПП 622501001.

Юридический и фактический адрес: 391500, р.п. Шилово, ул. Советская, д.1
Свидетельство о государственной аккредитации серия 62А01 №0000712, регистрационный номер 25-0950 от 29.12.2015 г. выдано Министерством образования Рязанской области.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности серия 62Л01 № 0000761, регистрационный номер № 25-2444 от 02.09.2015 г.

МБОУ «Шиловская средняя общеобразовательная школа №1» находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Шиловского муниципального района.

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

Школа имеет филиалы:

- «Краснохолмская основная общеобразовательная школа» - филиал муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Шиловская средняя общеобразовательная школа №1» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области (краткое наименование –

«Краснохолмская ООШ» - филиал МБОУ «Шиловская СОШ №1»), расположенный по адресу: 391515, Рязанская область, Шиловский район, с. Красный Холм;

- «Прибрежненская основная общеобразовательная школа» - филиал муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Шиловская средняя общеобразовательная школа №1» муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области (краткое наименование – «Прибрежненская ООШ» - филиал МБОУ «Шиловская СОШ №1»), расположенный по адресу: 391518, Рязанская область, Шиловский район, п. Прибрежный.

Филиалы не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденного положения о филиале.

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: среднее (полное) общее образование (80.21.2).

На 2018 год МБОУ «Шиловская средняя общеобразовательная школа №1» было дано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 года до 3 лет, от 3 до 8 лет).
2. Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий; дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей).
3. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования.
4. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.
5. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.
6. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.
7. Предоставление питания.
8. Организация отдыха детей и молодежи.

По первой услуге объем муниципального задания составлял 2 обучающихся, 11 человеко-дней обучения (от 1 года до 3 лет), 22 обучающихся, 11 человеко-дней обучения (от 3 до 8 лет). Фактический объем предоставленной услуги - 3 обучающихся (150%), 13 человеко-дней обучения (118%); 22 обучающихся (100%), 13 человеко-дней обучения (118%).

По второй услуге объем муниципального задания составлял 58 обучающихся, 11 человеко-дней обучения (физические лица за исключением льготных категорий), 1 обучающийся, 11 человеко-дней обучения (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей). Фактический объем предоставленной услуги - 75 обучающихся (129,3%), 13 человеко-дней обучения (118%); 1 обучающийся (100%), 13 человеко-дней обучения (118%).

По третьей услуге объем муниципального задания составлял 267 обучающихся (очная), 1 обучающийся (очно-заочная). Фактический объем предоставленной услуги - 271 обучающийся (101,5%), 3 обучающихся (300%).

По четвертой услуге объем муниципального задания составлял 331 обучающийся (очная), 2 обучающихся (очно-заочная), 2 обучающихся (заочная). Фактический объем предоставленной услуги - 334 обучающихся (100,9%), 2 обучающихся (100%), 1 обучающийся (50%).

По пятой услуге объем муниципального задания составлял 66 обучающихся (очная), 2 обучающихся (заочная). Фактический объем предоставленной услуги - 61 обучающийся (92,4%), 2 обучающихся (100%).

По шестой услуге объем муниципального задания составлял 10794 человеко-часа. Фактический объем предоставленной услуги - 9870 человеко-часов (91%).

По седьмой услуге объем муниципального задания составлял 667 обучающихся. Фактический объем предоставленной услуги - 655 обучающихся (98%).

По восьмой услуге объем муниципального задания составлял 5850 человеко-часов пребывания, 195 чел., 975 человеко-дней пребывания. Фактический объем предоставленной услуги - 5850 человеко-часов пребывания (100%), 195 чел. (100%), 975 человеко-дней пребывания (100%).

Анализ соответствия потребителей муниципальных услуг параметрам муниципального задания показал, что обслуженных потребителей сверх категорий, установленных муниципальным заданием, в 2018 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 несоответствия требованиям к состоянию информации об образовательном учреждении, порядке и правилах предоставления услуг гражданам.

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) МБОУ «Шиловская СОШ №1» не оказывает.

Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утверждены начальником управления образования и составлены в рамках исполнения приказа управления образования от 28.12.2016 г. №323. Планы соответствуют ст. 69.2 п.3 БК РФ от 31.07.1998 г. №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 составил 44 427 817 руб. 22 коп., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 42 862 801 руб. 51 коп. (из них субсидия – 7 251 900 руб. 00 коп.; субвенция – 35 610 901 руб. 51 коп.);

- субсидии на иные цели – 1 013 113 руб. 85 коп.;
- доходы от оказания платных услуг – 551 901 руб. 86 коп.

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 44 427 817 руб. 22 коп. или 100 % от доведённых лимитов бюджетных обязательств. Остатка на лицевом счете нет.

Кассовые расходы в разбивке:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 26 041 218,61 руб.;
- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 5 205,50 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» в сумме 7 834 706,20 руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 115 028,70 руб.;
- по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 235 301,00 руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 3 325 903,45 руб.;
- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 546 228,30 руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 390 126,74 руб.;
- по КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 8 944,17 руб.;
- по КОСГУ 292 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 10 625,00 руб.;
- по КОСГУ 296 «Иные расходы» в сумме 537,50 руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 1 492 641,07 руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 4 421 350,98 руб.

В 2018 году поступило доходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, в сумме 551 901 руб. 86 коп., в том числе 50 330,00 руб. – пожертвования, 26 520,96 руб. – реализация металлолома, 475 050,90 руб. – средства родительской платы (100 % от утвержденных сметных назначений).

Кассовые расходы составили 551 901 руб. 86 коп., в т.ч.:

- по КОСГУ 225 «Содержание имущества» в сумме 25 759 руб. на оплату ремонта системы видеонаблюдения и электроизмерительных работ;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 526 142,86 руб. (на приобретение продуктов питания 442 460 рублей 29 копеек, на хозяйственные расходы 83 682 рубля 57 копеек).

Нарушений по использованию полученных средств не обнаружено.

Оплата труда в МБОУ «Шиловская СОШ №1» осуществлялась на основании:

- положения об оплате труда работников МБОУ «Шиловская СОШ №1», утвержденного приказом № 11/3 от 29.01.2015г.;
- положения об установлении выплат стимулирующего характера работникам МБОУ «Шиловская СОШ №1» в рамках новой системы оплаты труда, утвержденного приказом № 21 от 03.03.2015 г.;
- положения о премировании работников по итогам работы за год, утвержденного приказом № 11 от 22.01.2016 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 приказу № 196 от 18.12.2018 г. премия по итогам года установлена в разных процентах для АУП - 20%, для УВП – 50%, что не предусмотрено в положении о премировании по итогам работы за год. Разный размер премий документально не обоснован.

Согласно приказу № 201 от 20.12.2018 г. премия по итогам года установлена: для педагогических работников в размере 920 рублей, для технического персонала – 635 рублей. Необоснованно увеличен размер премии по итогам года на 166 рублей 08 копеек шеф-повару и заведующему хозяйством, относящимся к категории технического персонала (размер премии составил 801 рубль 08 копеек).

В Положении об оплате труда не установлен конкретный размер должностных окладов работников, не числящихся в штатном расписании.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Шиловская СОШ № 1» открыты лицевые счёта № 20596X17440, № 21596X17440 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.

Проверка достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не выявила. 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 счёте по состоянию на 01.01.2019г составлял 0 рублей 00 копеек.

Проверка правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учёта, обоснованности расходования средств на обеспечение функций учреждения нарушений не выявила.

Денежные средства перечислялись при наличии оправдательных документов.

Проверка кассовых операций проведена за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 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 счёта поступали в кассу на выплату командировочных расходов участникам регионального этапа Всероссийской олимпиады школьников.

Прием денежных средств производился на основании табелей посещения. В связи с тем, что учреждение не имеет ККМ, прием наличных денежных средств от физических лиц производился по бланкам строгой отчетности.

Кассовая книга за 2018 году установленной формы № 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги сброшюрованы, общее количество листов за год подписано заверительной надписью о количестве листов кассовой книги руководителем и главным бухгалтером и скреплено оттиском печати Учреждения.

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

Учет расчетов с подотчетными лицами велся согласно Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Учреждением представлено Положение о командировках МБОУ «Шиловская СОШ №1», утвержденное приказом № 1/10 от 12.01.2015г. Данным документом не установлен размер оплаты проживания при отсутствии документов.

Договоры на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) на 2018 г. были заключены с поставщиками в натуральном и стоимостном выражении на 3 510 594 руб. 71 коп. Кассовый расход составил – 3 325 903 руб. 45 коп., из них за услуги 2017 г. – 237 457 руб.39 коп. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет – 422 148 руб. 65 коп.

Договоры на услуги связи (КОСГУ 221) заключены на сумму 114 969 руб. 88 коп. Кассовый расход составил – 115 028 руб. 70 коп., из них за услуги 2017 г. – 250 руб. 79 коп. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 191 руб. 97 коп. Услуги связи не подтверждены ежемесячной справкой о служебном характере междугородних переговоров, составленной ответственным лицом.

Договоры на работы и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) заключены на сумму 391 611 руб. 08 коп. Кассовый расход составил – 245 688 руб. 08 коп. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 145 923 руб. 00 копеек. Большую часть составили расходы на: обслуживание системы адресного мониторинга – 64 000 руб. 00 коп., обслуживание тревожных кнопок – 24 000 руб. 00 коп., техническое обслуживание пожарной сигнализации – 16 000 руб. 00 коп., обслуживание узла учета тепловой энергии - 36 320 руб. 64 коп., установку оконных блоков – 145 923 руб. 00 коп.

Договоры на прочие работы и услуги (КОСГУ 226) заключены на сумму 569 521 руб. 28 коп. Плановые назначения исполнены в полном объеме. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляет 181 515 руб. 28 коп. Большую часть составили расходы на: разработку проекта норматива образования отходов и лимитов на их размещение – 24 230 руб. 85 коп, оплата обучения сотрудников– 77 386 руб.; обслуживание ИС – 5 800 руб. 00 коп., охрана объектов – 54 824 руб. 16 коп., размещение ТКО и транспортировка - 45 462 руб. 52 коп., медицинский осмотр сотрудников – 192 921 руб. 00 коп.

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

В проверяемом периоде было выделено средств на приобретение:

- основных средств (КОСГУ 310) – 1 492 641 руб. 07 коп., из них на приобретение учебников 725 337 руб. 74 коп., на приобретение оргтехники – 262 915 руб.;
- материальных запасов (КОСГУ 340) – 4 421 350 руб. 98 коп.

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.

Приказом № 25/1 от 31.12.2013 г. 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.

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.

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

- по подпрограмме 4 «Одаренные дети» – 537 руб. 50 коп. на выплату командировочных расходов участникам регионального этапа ВсОШ.
- по подпрограмме 9 «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей» - 594 500 руб. 00 коп. на приобретение продуктов питания;
- по подпрограмме 6 «Развитие кадрового потенциала системы образования» – 40 629 руб. 20 коп. на оплату руководителям РМО;
- 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) - 274 781 руб. 22 коп.;
- по подпрограмме 6 «Развитие кадрового потенциала системы образования» - 4 942 руб. 60 коп. на оплату командировочных расходов.
- по подпрограмме 1 «Развитие общего образования» на приобретение арочного стационарного металлодетектора (поставщик - ООО «Современные возможности – Сервис») - 97 723 руб. 33 коп.

Плановые назначения исполнены в полном объеме.

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:

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

Свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;

Решение учредителя о создании муниципального учреждения;

Решение учреждения о назначении руководителя муниципального учреждения;

Положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения;
План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;
Годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;
Сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения
контрольных мероприятиях и их результатах;
Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);
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 29.11.2019 г.

Зам. начальника управления образования



Е.И. Воеводкина

/ Главный бухгалтер



Г.И.Борискина

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

Директор МБОУ «Шиловская СОШ №1»



Е.Ю.Волкова