

АКТ

о результатах плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №5» Алексеевского городского округа

г. Алексеевка

8 декабря 2020 г.

Полное наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №5» Алексеевского городского округа

Сокращенное наименование: МБОУ «ООШ №5» (далее - Учреждение).

Телефоны: директор МБОУ «ООШ №5» Красюкова Алена Алексеевна
8 (47234) 3-52-55

Юридический адрес:

309850

Белгородская область

Алексеевский район

г. Алексеевка

ул. Гагарина, дом 14

ИНН 3122007672

КПП 312201001

ОГРН 1033106501141

Главным специалистом отдела финансового контроля и анализа управления финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа Горяиновой Е.С. согласно плана проведения ревизий и проверок на 2 полугодие 2020 года, на основании приказа № 266 «О проведении плановой камеральной документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №5» Алексеевского городского округа, проведена плановая камеральная документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №5» Алексеевского городского округа за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Проверка по финансовым и бухгалтерским документам проведена с ведома начальника управления образования администрации Алексеевского городского округа Полухиной Людмилы Александровны, главного бухгалтера управления образования Демьяновой Валентины Владимировны, а также директора МБОУ «ООШ №5» Красюковой Алены Алексеевны.

Проверка начата: 10.11.2020г.

Проверка окончена: 08.12.2020г.

Общие сведения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №5» Алексеевского городского округа осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным Уставом (утвержден приказом управления образования администрации Алексеевского городского округа» №40 от 16.01.2019г.).

Учредителем Учреждения является администрация Алексеевского городского округа, от имени которой функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет управление образования администрации Алексеевского городского округа.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ «ООШ №5» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1033106501141.

Департаментом образования Белгородской области МБОУ «ООШ №5» выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности № 8672 от 13 февраля 2019г. серии 31Л01 №0002512, 04 марта 2019г. Учреждению выдано свидетельство о государственной аккредитации №4312 серия 31А01 №0000894.

За последнее время проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не проводилась.

Финансово–хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась через лицевые счета, открытые в управлении финансов и бюджетной политики администрации Алексеевского городского округа:

- 20263В75761 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 20263В75762- платные услуги;
- 20263В75763- лицевой счет для учета средств во временном распоряжении;
- 21263В75761- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом об образовании в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Учреждения.

Основная цель деятельности Учреждения - осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего образования.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счёт средств бюджета Алексеевского городского округа путем предоставления субсидии на выполнение муниципального задания и доходов от оказания платных услуг Учреждением.

Имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования - Алексеевского городского округа, от имени которого функции владения, управления и распоряжения муниципальным имуществом, земельными ресурсами осуществляет администрация Алексеевского городского округа в лице комитета по аграрным вопросам, земельным и имущественным отношениям администрации Алексеевского городского округа.

Согласно распоряжению администрации муниципального района «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области №345р от 14 марта 2017 года «О передаче в оперативное управление МОУ ООШ №5 здания пристройки» 15 марта 2017 года был составлен акт приема-передачи муниципального имущества в оперативное управление. Согласно акту в оперативном управлении МБОУ «ООШ №5» находится недвижимое имущество балансовой стоимостью 59235,9 тыс. рублей, движимое имущество балансовой стоимостью 6726,1 тыс. рублей, иное имущество балансовой стоимостью 3744,0 тыс. рублей и особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 1751,9 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. утвержден объем оказываемой Учреждением услуги в области реализации основных общеобразовательных программ начального общего и основного общего образования - 480 человек. Утвержден объем организации отдыха детей и молодежи – 220 человек. Утвержден объем реализации дополнительных общеразвивающих программ – 65 человек.

На 01.01.2019 года численность пребывающих детей в школе составляла 480 человек.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2019 год фактическое количество детей, обучающихся по программам начального общего и основного общего образования, составило 497 человек.

Объем муниципальной услуги по организации отдыха детей и молодежи реализован в количестве 510 человек.

Объем дополнительных общеразвивающих программ реализован в количестве 12960 человекочасов.

На момент проверки 01.12.2020 года в МБОУ «ООШ №5» списочный состав детей составил 492 человека.

Проверка исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

В ходе проверки был проведен анализ исполнения плана ФХД МБОУ «ООШ №5» за 2019 год.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее - План

ФХД). План ФХД на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден начальником управления образования администрации Алексеевского городского округа. План ФХД по поступлениям на начало года был утвержден в сумме:

- на 2019 год – 28418,0 тыс. руб. по поступлениям и 29035,5- по выплатам.

В течение 2019 года в План ФХД вносились изменения.

Анализ исполнения плана ФХД за 2019 год

(тыс. руб.)						
Наименование показателя	КОСГУ	Первоначальный план ФХД	Уточненный план ФХД	Фактически исполнено	Отклонение	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
Остаток средств на начало года		617,5	617,5	-	-	-
Поступления всего, в т.ч.:	000	28418,0	31526,4	30996,3	530,1	98,3
Субсидия на выполнение муниципального задания	180	28128,0	30818,3	29671,1	1147,2	96,3
Субсидии на иные цели	180	290,0	590,0	590,0	0,0	100
Поступления от иной, приносящей доход деятельности	130	-	118,1	118,1	0,0	100
Выплаты всего, в т.ч.:	000	29035,5	31585,9	30438,3	1147,6	96,4
Заработная плата	211	15839,4	17134,0	16719,9	414,1	97,6
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4803,7	5190,2	5048,2	142,0	97,3
Услуги связи	221	23,7	14,8	13,9	0,9	93,9
Коммунальные услуги	223	2275,7	2236,1	1760,7	475,4	78,7
Работы, услуги по содержанию имущества	225	113,2	124,8	115,1	9,7	92,2
Прочие работы, услуги	226	3812,1	4424,3	4322,8	101,5	97,7
Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу	266	-	69,4	66,2	3,2	95,4
Налоги, пошлины, сборы	291	1392,0	1335,3	1334,7	0,6	99,9

Увеличение стоимости основных средств	310	680,1	947,9	947,9	0,0	100
Увеличение стоимости материальных запасов	340	95,6	109,1	108,9	0,2	99,8
Остаток средств на л/с на конец года	510	-	558,0	558,0	0,0	100

В общей сумме поступлений 2019 года основную долю занимает субсидия на выполнение муниципального задания 95,7%. Поступления от иной приносящей доход деятельности составили 0,4 %, субсидия на иные цели- 1,9%.

За 2019 год финансовые поступления составили 30996,3 тыс. рублей, или 98,3 % к уточненному плану. Из них: 29671,1 тыс. рублей составляет субсидия на выполнение муниципального задания из бюджета Алексеевского городского округа, 590,0 тыс. рублей составляет субсидия на иные цели, 118,1 тыс. рублей – доходы от иной, приносящей доход деятельности (родительская плата за школьный лагерь и добровольные пожертвования).

Расходы Учреждения за 2019 год составили 30438,3 тыс. рублей. В структуре расходов наибольший удельный вес от общего объема расходов занимают расходы по оплате труда с начислениями 71,5%, или 21768,1 тыс. рублей. Исполнение плана по расходной части бюджета учреждения составляет 96,4% к уточненному плану.

Субсидия на выполнение муниципального задания 2019 года выплачивалась в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019г. (с изменениями).

Наличие правовой, методологической и нормативной базы для организации работы по ведению бухгалтерского и бюджетного учета

Ведение бухгалтерского и бюджетного учета в МБОУ «ООШ №5» осуществлялось на основании договора на бухгалтерское обслуживание между Учреждением и управлением образования администрации Алексеевского района №32 от 23.01.2019 года «О бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией управления образования администрации Алексеевского района».

Основным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в МБОУ «ООШ №5», является Учетная политика. В 2019 году Учреждение руководствовалось Учетной политикой для целей бюджетного учета на 2019 год, утвержденной приказом МБОУ «ООШ №5» №1 от 9 января 2019 года «Об утверждении локальных актов» и Учетной политикой муниципального

бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №5» Алексеевского городского округа, утвержденной приказом МБОУ «ООШ №5» «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» №232 от 17 октября 2019.

В соответствии с приложением №2 к Учетной политикой муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Общеобразовательная школа №5» Алексеевского городского округа, утвержденной приказом МБОУ «ООШ №5» «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» №232 от 17 октября 2019:

Право первой подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств имеют:

- директор;
- заместитель директора.

Право второй подписи расчетных документов, финансовых обязательств имеют:

- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера.

В соответствии с Учетной политикой бухгалтерский учет основных средств и материальных ценностей в Учреждении осуществляется в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основные средства и материальные запасы учитываются на балансе и забалансовых счетах.

Проверка кассовых операций

Ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе Учреждения, учет кассовых операций возложены на Безбородых Зою Митрофановну, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. путем сопоставления кассовой книги, отчетов кассира с приложенными к ним оправдательными документами и записями в журнале операций по счету «Касса».

Кассовая книга за проверяемый период велась с применением программного обеспечения «Парус». Применяемая в учете кассовая книга велась в ф. 0504514 соответствует форме, предусмотренной Инструкцией 52-н.

Для учета поступления денежных средств в кассу Учреждения использовались приходные кассовые ордера (ф. 0310001), для учета расходования денежных средств из кассы учреждения применялись расходные кассовые ордера (ф. 0310002) в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года №52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами

местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Наличные денежные средства в 2019 году поступали в кассу Учреждения в виде родительской платы за школьный лагерь и добровольных пожертвований.

Так, на основании приказов МБОУ «ООШ №5» в период школьных каникул была организована работа школьных лагерей.

Согласно приказу МБОУ «ООШ №5» №74-орг от 26 марта 2019 года «Об организации работы в МБОУ «ООШ №5» детского оздоровительного лагеря с дневным пребыванием в период весенних каникул 2018-2019 учебного года», была организована работа детского оздоровительного лагеря и лагеря труда и отдыха на базе школы в период с 25 марта по 29 марта 2019 года. Финансирование расходов на содержание детей в лагере производилось за счет средств местного бюджета в пределах полномочий и родительской платы в размере 45 рублей в день и был назначен ответственным за сбор денежных средств начальник лагеря Зинченко О.В.

Согласно приказу МБОУ «ООШ №5» №108-орг от 16 мая 2019 года «Об обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей в 2019 году» работа детского оздоровительного лагеря была организована с 03 июня по 21 июня 2019 года. Финансирование расходов на содержание детей в лагере производилось за счет средств местного бюджета в пределах полномочий и родительской платы 45 рублей в день, ответственной за сбор денежных средств была назначена Шевелева Г.В. в пределах полномочий (продолжительность смены в лагере с дневным пребыванием составляет 5 дней).

Согласно приказа МБОУ «ООШ №5» №231 от 15 октября 2019 года «Об организации работы в МБОУ «ООШ №5» детского оздоровительного лагеря с дневным пребыванием в период осенних каникул 2019-2020 учебного года» была организована работа детского лагеря на базе школы в период с 28 октября по 1 ноября 2019г. Финансирование расходов на содержание детей в указанных лагерях производилось за счет местного бюджета в пределах полномочий и родительской платы в размере 30 рублей в день. Ответственной за сбор денежных средств была назначена начальник лагеря Битюцкая Г.В.

Деньги в кассу управления образования администрации Алексеевского городского округа вносились начальником лагеря (на основании ведомостей по сбору денежных средств), на которого были возложены обязанности по сбору родительской платы за школьный лагерь на основании приказов МБОУ «ООШ №5». С материально-ответственными лицами были заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Поступившие в кассу Учреждения наличные денежные средства вносились в кассу Учреждения по ПКО ф.0310001 и выдавались по РКО ф.0310002 кассиром для зачисления на счет МБОУ «ООШ №5».

За 2019 год сумма денежных средств, внесенных в кассу МБОУ «ООШ №5» по ПКО, составила 116,00 тыс. рублей. Из них 99,2 тыс. рублей

составила родительская плата за школьный лагерь и 16,8 тыс. рублей добровольные пожертвования. На все денежные средства имеются оправдательные документы - приходные кассовые ордера с приложенными к ним ведомостями сбора денежных средств на детские лагеря.

Приказом №1 МБОУ «ООШ №5» от 9 января 2019 года установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 20,0 тыс. рублей.

Превышения лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения в 2019 году не установлено.

Проверка операций с безналичными денежными средствами

Банковские операции проверены за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. выборочным методом. Расчеты производились на основании выставленных счетов, счетов-фактур в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013г. №65н и Планом ФХД. Все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, нарушений не установлено.

Фактов отвлечения денежных средств с лицевых счетов по учету средств МБОУ «ООШ №5» на депозитные счета банковских учреждений, на уплату взносов в уставный капитал юридических лиц, а также на приобретение различных активов в проверяемом периоде не установлено.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учете совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета отражены в бюджетном учете в полном объеме.

Со всеми материально – ответственными лицами учреждения заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности б/н и даты (Красюкова А.А., Карташова Н.Ф., Кононенко Т.А., Даншина Е.В., Добудько В.И., Нагайчук Е.С., Ткаченко О.П., Скиданова Н.П., Рыбалко Т.И., Писаревская Ж.Н., Павленко Н.А., Маркина Е.Н., Лычаная В.В., Лытнева И.И., Лобановская И.Д., Курочкина В.В., Кузьмина Н.Д., Кононенко Т.В., Кальницкая П.П., Ефимова А.А., Гриценко Т.В., Витенко Ю.Б., Белых О.И., Бабич Ю.И., Астафьева Е.П.).

Проверкой установлены факты отражения кассовых расходов по кодам бюджетной классификации, не соответствующим методологии применения КОСГУ, утвержденной Порядком применения классификации операций сектора государственного управления в соответствии с приказом Минфина России от 29.11.2017 года №209н.

Так, по коду КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» был приобретен тонометр стоимостью 950,00 рублей (п/п №56207 от 19.08.2019г. на общую сумму 3421,50 рублей). Однако в соответствии с вышеуказанным

Порядком расходы на приобретение тонометра следует отразить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Состояние расчетов с подотчетными лицами

При проверке состояния расчетов с подотчетными лицами проведена проверка правильности составления авансовых отчетов, подтверждающих документов, а также соответствия данным бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде денежные средства возмещались за приобретение печатей и штампов, прохождение медицинских осмотров и санминимума, уплату госпошлины, приобретение хозяйственных товаров и основных средств, командировочные расходы.

Принятые к учету авансовые отчеты содержат все необходимые к заполнению реквизиты, с приложением документов, подтверждающих целевое использование денежных средств.

Средства, выделенные на проезд, подтверждены проездными документами. Несоблюдения сроков отчетности за выданные в подотчет денежные средства проверкой не выявлены.

Принятые к учету авансовые отчеты соответствуют установленной форме по ОКУД 05054505, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н., содержат все необходимые к заполнению реквизиты с приложением документов, подтверждающих целевое использование денежных средств.

Однако в ходе проверки было установлено, что к авансовому отчету №385 на сумму 800 рублей не было приложено заявление о возмещении расходов и к авансовому отчету №386 на сумму 750 рублей от 14 марта 2019 года не были приложены квитанции об уплате и заявления о возмещении расходов. Следует отметить, что авансовый отчет датирован 14 марта 2019 года, а денежные средства за уплату государственной пошлины были перечислены Красюковой А.А. и Гончаровой Е.М. 13 марта 2019 года согласно платежных поручений №12907 и №12914 соответственно.

В проверяемом периоде имели место быть случаи отправления работников в командировку в соответствии с рукописным приказом управления образования администрации Алексеевского городского округа. Например, приказ №9 от 25.02.2019г. «По управлению образования», не подтверждающий производственный характер поездки и не отвечающим требованиям к составлению локальных нормативно-правовых актов муниципальных бюджетных учреждений.

Проверка возмещения понесенных командировочных расходов показала, что понесенные расходы возмещены работникам Учреждения на основании оправдательных документов не в полном объеме.

Установлено, что в нарушение распоряжения администрации Алексеевского района №1004-р от 19.07.2012г. суточные за пребывание в

командировке были выплачены сотрудникам МБОУ «ООШ №5» не в полном объеме из расчета 100 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке.

Так, подотчетному лицу Лобановской И.Д., находившейся на курсах повышения квалификации в г.Белгороде с 13 марта по 15 марта 2019 года, а также Лычаной В.В. и Курочкиной В.В., находящимся в курсах повышения квалификации в г.Белгороде с 11 марта по 13 марта 2019 года, были уплачены суточные в размере 300 рублей. А в соответствии с вышеуказанным постановлением суточные должны быть выплачены работнику исходя из 300 рублей за каждый день нахождения в командировке. Сумма к доплате по каждому командированному составляет 600 рублей. В ходе проверки это нарушение было устранено. На основании платежных поручений №76603 от 11 ноября 2020 года на сумму 600 рублей, №76604 от 11 ноября 2020 года на сумму 600 рублей, №76605 от 11 ноября 2020 года на сумму 600 рублей недовыплаченные суммы были перечислены на лицевые счета.

В соответствии с приказом МБОУ «ООШ №5» №60-к от 29 мая 2019 года Лобановская И.Д. была направлена в г.Белгород для проверки экзаменационных работ учащихся 9-х классов по физике 13.06.2019г., 14.06.2019г., 15.06.2019г., 17.06.2019г., 18.06.2019г. Ей были выплачены суточные в размере 600 рублей. К доплате- 900 рублей.

Подотчетные лица Курочкина В.В. и Лычаная В.В. участвовали в проверке экзаменационных работ обучающихся 9-х классов по русскому языку 30.05.2019г., 31.05.2019г., 01.06.2019г., 02.06.2019г., 04.06.2019г., 05.06.2019г., в соответствии с приказом №60-к от 29 мая 2019 года МБОУ «ООШ №5». Им были выплачены суточные по 700 рублей. Сумма к доплате по каждому подотчетному лицу составляет 1100 рублей.

Общая сумма причитающаяся к доплате работникам МБОУ «ООШ №5» за 2019 год, составляет 3100 рублей.

Следует также отметить, что работники МБОУ «ООШ №5» направлялись в служебную командировку в соответствии с приказами начальника управления образования и составленными на основе них приказами МБОУ «ООШ №5».

Не по всем командировкам имеются приказы МБОУ «ООШ №5» о командировании. Так, были приложены приказы управления образования администрации Алексеевского городского округа о командировании Кальницкой П.П., Астафьевой Е.П. в город Белгород для участия в заседании круглого стола. Однако приказы МБОУ «ООШ №5» отсутствовали, что является нарушением.

Также отсутствует приказ управления образования администрации Алексеевского городского округа и приказ МБОУ «ООШ №5» о командировании Скидановой Н.П. в город Белгород.

В соответствии со ст.166 ТК РФ служебная командировка- это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Направление работника в командировки регулируется Положением об

особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749.

Работодателем выступает та организация, с которой работник заключил трудовой договор, то есть МБОУ «ООШ №5», на основании локального нормативного акта которого учителя должны были поехать в служебную командировку.

Выплата командировочных расходов в общей сумме 35634,1 рублей, в нарушение Положения №749, была произведена со сметы управления образования администрации Алексеевского городского округа, а не со сметы Учреждения.

По данному вопросу также выявлены противоречия в разработанной управлением образования Учетной политике учреждения. В п.3.9.1. указано, что деньги под отчет выдаются на основании заявления на имя начальника управления образования администрации Алексеевского района, а в п.3.9.2.- что выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам.

Журнал операций «Расчеты с подотчетными лицами» в проверяемом периоде формировался в соответствии с утвержденной Инструкцией, в разрезе материально-ответственных лиц.

Проверка правильности проведения инвентаризации

Согласно методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МинФина РФ от 13 июня 1995 года №49 (с последними изменениями от 8 ноября 2010 года) п.1 ст.1.5., в котором указано, что в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (последние изменения 24.12.2010г.) в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

В соответствии с п.1.2. Приложения №8 к Учетной политике МБОУ «ООШ №5» количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень активов и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается распорядительным актом руководителя. Так, в соответствии с приказом МБОУ «ООШ №5» №263-орг от 7 ноября 2019 года «О проведении инвентаризации в МБОУ «ООШ №5» в 2019-2020 учебном году», была проведена инвентаризация материальных ценностей, состоящих на балансе школы с 7 ноября по 14 ноября 2019 года в составе инвентаризационной комиссии:

Гончарова Елена Михайловна- секретарь, председатель комиссии;

Заика Елена Ивановна- лаборант, член комиссии;

Павленко Наталья Алексеевна- вожатая, член комиссии;

Чертова Марина Александровна – ведущий специалист управления образования администрации Алексеевского городского округа, член комиссии (по согласованию).

В соответствии с п.1.4. Приложения №8 к Учетной политике МБОУ «ООШ №5», распорядительный акт о проведении инвентаризации должен соответствовать форме N ИНВ-23, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88. Однако приказ МБОУ «ООШ №5» №263-орг от 7 ноября 2019 года «О проведении инвентаризации в МБОУ «ООШ №5» в 2019-2020 учебном году» не соответствует заявленной форме.

Составленные инвентаризационные описи ф.0504087 соответствуют формам первичных документов для бюджетных учреждений, утвержденных приказом Минфина России №52-н от 30.03.2015г.

Сличительные ведомости по объектам нефинансовых активов составлены по каждому материально – ответственному лицу и отражают соответствие данных бухгалтерского учета фактическому наличию материальных ценностей. По результатам проведенной инвентаризации комиссией вынесено заключение: «Излишков и недостатков не обнаружено».

Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В соответствии с пунктом 1.1. договора поставки б/н от 19 сентября 2018 года, заключенного между МБОУ «ООШ №5» и ООО «Чистый Белый Край», Поставщик обязуется передать в собственность Покупателю принадлежащую Поставщику макулатуру. Согласно акта передачи вторичного сырья МБОУ «ООШ №5» сдало 600 килограмм макулатуры .

Денежные средства за макулатуру были зачислены на лицевой счет МБОУ «ООШ №5» 17.06.2019 года в размере 2,0 тыс. рублей.

Также денежные средства поступали в кассу МБОУ «ООШ №5» в виде добровольных пожертвований. Сумма добровольных пожертвований за 2019 год составила 16,8 тыс. рублей. Со всеми лицами, вносившими добровольные пожертвования, были заключены договора пожертвования денежных средств.

Проверка обоснования расходования денежных средств на оплату труда

Штатное расписание МБОУ «ООШ №5» со 2 сентября 2019 года было утверждена организацией в количестве 62,81 единиц.

Категории работников	Количество штатных единиц
Директор	1,0
Заместитель директора	1,5
Учитель	33,56
Старший вожатый	1,0
Учитель-логопед	0,4
Педагог-психолог	1,0
Социальный педагог	1,0
Педагог дополнительного образования	0,5
Заместитель директора по административно-хозяйственной	1,0
Учитель-дефектолог	0,10
Тьютор	2,0
Ассистент	1,0
Секретарь учебной части	1,0
Библиотекарь	1,0
Лаборант	1,0
Гардеробщик	2,5
Рабочий по комплексному обслуживанию и текущему ремонту зданий	2,0
Уборщик служебных помещений	7,0
Дворник	1,0
Сторож	2,75
Электрик	0,5

При проверке правильности и обоснования расходования денежных средств на оплату труда работников были выборочно проверены должностные инструкции, трудовые книжки и личные карточки унифицированной формы № Т-2 отдельных работников, трудовые договора, утвержденные штатные расписания и другие документы, устанавливающие стимулирующие и компенсационные выплаты работникам МБОУ «ООШ №5».

Выборочной проверкой личных карточек сотрудников формы Т-2, ведение которых является обязательным в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», установлено, что в некоторых случаях заполнены не полностью. Например, в личных карточках Павленко Натальи Алексеевны, Ткаченко Ольги Петровны, Букша Николая Ивановича, Лухтан Натальи Григорьевны не заполнен раздел III «Прием на работу и переводы на другую работу». Также в ходе проверки было выявлено, что в большинстве карточек Т-2 отсутствует дата составления и подпись работника кадровой службы, который занимается ведением личных карточек и отвечает за правильность заполнения.

Проведенной выборочной проверкой вопросов соблюдения норм трудового законодательства во взаимодействиях работодателя и работников МБОУ «ООШ №5» (при заключении, изменении трудовых договоров)

установлено, что все трудовые договора как по педагогическим работникам, так и по обслуживающему персоналу, заключенные с работниками, содержат размер базового оклада, суммы выплат стимулирующего и компенсационного характера.

При изменении оплаты труда к трудовому договору своевременно заключались дополнительные соглашения в соответствии с нормами трудового законодательства, в которых отражались наряду с изменением базовых окладов работников надбавки за совместительство, заведование кабинетом, внеурочную деятельность, неаудиторную занятость, классное руководство и т.д.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена проверка порядка формирования личных дел работников МБОУ «ООШ №5».

Проверкой установлено, что во всех личных делах отсутствуют свидетельства о рождении детей, заверенные копии трудовых книжек, не во всех анкетах имеется фото. (документы прилагаются)

По всем сотрудникам были предоставлены актуальные должностные инструкции с подписями ознакомления работников.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы

Заработная плата работникам учреждения в 2019 году начислялась в соответствии с утвержденными тарификационными списками педагогических работников, учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного и обслуживающего персонала. Тарификационные списки подписаны руководителем учреждения и утверждены начальником управления образования.

Заработная плата педагогическим работникам за проверяемый период начислялась в соответствии с Методикой формирования системы оплаты труда и стимулирования работников общеобразовательных учреждений Алексеевского городского округа, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, утвержденной Постановлением главы администрации Алексеевского городского округа №98 от 02 февраля 2009 года.

В соответствии с Постановлением администрации Алексеевского городского округа №1103 от 13 ноября 2019 года «Об утверждении Методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих программы начального общего, основного общего и среднего общего образования Алексеевского городского округа», было признано утратившим силу постановление администрации Алексеевского городского округа от 02 февраля 2009 года №98-пп «О системе оплаты труда работников общеобразовательных учреждений Алексеевского городского округа» и

заработная плата стала начисляться в соответствии с методикой, утвержденной данным постановлением.

Базовая часть состоит из общей части (базового оклада) с применением гарантированных выплат и рассчитывается с учетом норм Положения об оплате труда работников МБОУ «ООШ №5», утвержденным коллективным договором.

Стимулирующие выплаты делятся на две группы:

- стимулирующие выплаты за эффективность по результатам труда, в соответствии с разработанным перечнем критериев стимулирующих выплат, утвержденным в Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «ООШ №5» Алексеевского городского округа, являющегося приложением к коллективному договору на 2019-2021гг.;

-стимулирующие доплаты за наличие государственных и отраслевых наград.

Критерии оценки качества работы сотрудников рассчитываются в баллах в разрезе должностей в соответствии со штатным расписанием.

Стимулирующая часть оплаты труда в 2019 году устанавливалась исходя из протоколов заседания Управляющего совета МБОУ «ООШ №5».

Педагогическая нагрузка учителям распределяется на каждый новый учебный год и закреплялась приказами о назначении педагогической нагрузки.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения проводилась выборочно.

В частности, было проверено начисление заработной платы за 2019 год директора МБОУ «ООШ №5» Красюковой А.А., библиотекаря Рыбалко Т.И., социального педагога Ткаченко О.П., учителя начальных классов Маркина Е.Н., учителя математики Белик О.И., гардеробщика Лухтан Н.Г., электрика Бабакова А.П.

Нарушений по начислению заработной платы в 2019 году проверкой не выявлено.

При проверке формирования и ведения карточек – справок для регистрации справочных сведений на каждого сотрудника, установлено, что в Учреждении в проверяемом периоде применяются карточки – справки ф.0504417, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н. «Шапка» в карточках-справках формы 0504417 заполняется в соответствии с Методическими указаниями, указываются реквизиты приказов о приеме на работу, стаж работы.

Однако следует отметить, что карточки-справки формы 0504417 заполнены некорректно, т. к. ежемесячная сумма начисленной заработной платы указана без разбивки на оклад и иные выплаты, в связи с чем возникают сложности проведения проверки расчета суммы заработной платы к начислению по каждому сотруднику (прилагается).

Заработная плата сотрудникам Учреждения выплачивалась два раза в месяц, задолженности по выплатам нет.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно были проверены бухгалтерские документы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В рамках использования субсидии на выполнение муниципального задания заключались контракты (договора) на оплату коммунальных услуг, приобретение товароматериальных ценностей, организацию питания в школьных столовых.

В проверяемом периоде услуги по организации питания оказывала ИП Бузюнова В.А. В ходе контрольного мероприятия был проверен контракт №Ф.2019.180839 на оказание услуг по организации питания учащихся в МБОУ «ООШ №5» от 17 апреля 2019 года на общую сумму 2395,8 тыс. рублей. Согласно соглашения о расторжении контракта от 30.01.2020г. на основании ч.1 ст.450 ГК РФ, ч.8 ст.95 ФЗ от 05 апреля 2013г. №44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с тем, что Заказчик не израсходовал предусмотренный объем услуг Стороны пришли к соглашению расторгнуть контракт на сумму 260,9 тыс. рублей. Сумма, фактически оплаченная Заказчиком составила 2134,9 тыс. рублей.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период проводился выборочно, были рассмотрены договоры на выполнение работ, оказание услуг, поставку товарно-материальных ценностей. Проверялось наличие подтверждающих документов на оказание услуг и получение товаров.

Поставка товарно-материальных ценностей за проверяемый период осуществлялась на основании счетов - фактур и накладных в соответствии с заключенными договорами. Выполненные работы подтверждены актами выполненных работ.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций Расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Журналы операций за весь проверяемый период содержат номера, наименования документов, принимаемых к учету.

Однако в ходе проверки выявлено, что в Журнале операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» в графе №4 «Наименование документа» вместо наименования первичного подтверждающего документа указывалось «Акт оприходования безвозмездно» (документы прилагаются).

Проверкой были выявлены факты просрочки платежа заказчиком в рамках заключенных в 2019 году договоров.

Так, в ходе контрольного мероприятия был проверен договор №268 от 05 июня 2019 года на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли чердачных помещений.

Согласно пункта 2.5 данного договора, оплата работ производится по факту выполнения работ в течение 15 рабочих дней со дня подписания

Сторонами Акта сдачи-приемки выполненных работ. Акт сдачи-приемки выполненных работ датирован 5 июня 2019 года. Оплата была произведена 1 июля 2019 года, согласно платежного поручения №43105 на сумму 20900,00 рублей. Просрочка платежа составила порядка 2 дней.

В проверяемом периоде бухгалтерские документы, подтверждающие хозяйственные операции, принимались к учету своевременно в соответствии со ст.10 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. N 402-ФЗ.

В соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ МБОУ «ООШ №5» ведется реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.

Проверка учета расчетов с дебиторами и кредиторами

Согласно договору безвозмездного пользования б/н от 21 января 2019 года МБОУ «ООШ №5», в лице директора Красюковой Алены Алексеевны предоставляет в безвозмездное пользование ИП Бузюнова следующее нежилое помещение и имущество:

- столовая и пищеблок, общей площадью 588 кв.м., расположенные по адресу: 309850, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Гагарина, д.14 (здание школы, кадастровый номер 31:23:0203015:65, 3442 кв.м).

К данному договору приложено заключение комиссии по оценке последствий предоставления недвижимого имущества в безвозмездное пользование МБОУ «ООШ №5» г. Алексеевки Белгородской области, являющегося объектом социальной инфраструктуры для детей от 28 ноября 2018 года. Из данного заключения следует, что комиссия дает положительное заключение о передаче в безвозмездное пользование столовой и пищеблока, находящегося на праве оперативного управления за МБОУ «ООШ №5».

Заключение договора безвозмездного пользования с ИП Бузюновой не повлечет за собой негативных последствий в части соблюдения прав и гарантий детей на получение образования в МБОУ «ООШ №5».

Проверка учета материальных запасов

Учет материальных запасов в МБОУ «ООШ №5» ведется в количественно - суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц в программе «Парус-8». Материальные запасы принимались к учету своевременно, на основании накладных на поставку товаров.

При проверке бухгалтерского учета поступивших хозяйственных товаров, канцелярских товаров установлено, что материальные ценности

приходовались в количественно-суммовом выражении, списывались на затраты на основании актов на списание.

По КОСГУ 341 в 2019 году учреждением были приобретены медикаменты на общую сумму 7,0 тыс. рублей

По КОСГУ 346 в 2019 году были приобретены чистящие, моющие средства, таблички, бумага, извещатель пожарный точечный, рамка деревянная, краска, журналы, канцелярские товары и т.д. на общую сумму 99,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 349 в 2019 году были приобретены грамоты, похвальные листы, вода питьевая на общую сумму 2,6 тыс. рублей.

Первичные документы по учету и движению материальных запасов, применяемые учреждением в 2019 году, соответствовали формам первичных документов для бюджетных учреждений, утвержденных приказом Минфина России №52-н от 30.03.2015г.

При проверке бухгалтерского учета поступивших хозяйственных товаров, канцелярских товаров установлено, что материальные ценности приходовались в количественно-суммовом выражении, списывались на затраты на основании актов на списание. На использование материальных запасов составлялись акты о списании материальных запасов установленной формы (ф. 0504230) и подписанные комиссией учреждения.

Все акты о списании материальных запасов содержат заключение комиссии, подтверждающее целевое назначение списанных материальных ценностей.

Учет расчетов по нефинансовым активам ведется в разрезе материально-ответственных лиц в журналах – ордерах по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверка поступления и движения основных средств

В ходе проведения контрольного мероприятия проводилась выборочная проверка отражения по счетам бухгалтерского учета поступления и движения основных средств за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

За проверяемый период по статье КОСГУ 310 учреждением было оплачено приобретение основных средств на сумму 947,9 тыс. рублей.

В частности, в 2019 году МБОУ «ООШ №5» были приобретены учебники на общую сумму 599,7 тыс. рублей, наглядные пособия на общую сумму 23,6 тыс. рублей, огнетушители на общую сумму 7,2 тыс. рублей, занавес и панно на общую сумму 69,7 тыс. рублей, пуфы и стеллаж на общую сумму 104,2 тыс. рублей и т.д.

Приобретенные объекты основных средств полностью и своевременно приняты к учету. По МБОУ «ООШ №5» ведется инвентарная книга, в которой каждому объекту основных средств присвоены инвентарные номера.

Согласно Учетной политике бухгалтерский учет основных средств и материальных ценностей в Учреждении осуществлялся в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основные средства и материальные запасы учитывались на счетах баланса и забалансовых счетах.

Проверка годовой бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность за 2019 год в управление финансов и бюджетной политики представлена в установленные сроки. Состав представленной бюджетной отчетности соответствует Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н (последние изменения 07.03.2018года №42н). Показатели Баланса сформированы исходя из данных главной книги по балансовым счетам по состоянию на отчетную дату.

Главный специалист отдела финансового контроля и анализа управления финансов и бюджетной политики

Е.С. Горяинова

Директор МБОУ «ООШ №5»

А.А. Красюкова

Главный бухгалтер управления образования администрации Алексеевского городского округа

В.В. Демьянова

Один экземпляр акта получила

Директор МБОУ «ООШ №5»

А.А. Красюкова