АКТ

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного общеобразовательного учреждения Чупинская средняя общеобразовательная школа Маслянинского района Новосибирской области

|  |  |
| --- | --- |
| 29 ноября 2019 года |  Р.п. Маслянино |

 1.Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Маслянинского района Новосибирской области № 217-ра от 25 октября 2019 года «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении Чупинская средняя общеобразовательная школа Маслянинского района Новосибирской области», в соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации Маслянинского района, утвержденного Главой Маслянинского района Новосибирской области от 26 декабря 2018г. Проверка проведена Воронковой С.Н. – главным специалистом администрации Маслянинского района Новосибирской области на основании распоряжения о возложении полномочий от 29.05.2019 № 106-ра.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 - осуществление контрольных действий по определению законности совершенных хозяйственных и финансовых операций за проверяемый период, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

 - осуществление контрольных мероприятий по определению законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Маслянинского района и средств, поступающих из иных источников.

 3. Объект проверки: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Чупинская средняя общеобразовательная школа Маслянинского района Новосибирской области (далее - МКОУ Чупинская СОШ, Учреждение).

 ОГРН 1025405426034, ИНН/КПП 5431105913/543101001, юридический адрес 633579, Новосибирская область, Маслянинский район, д.Чупино, ул. Школьная, 28а. Директор – Белошист Виктор Петрович, главный бухгалтер – Соловьева Наталья Сергеевна, лицевой счет 817050201 открыт в УФК по Новосибирской области (администрация Маслянинского района Новосибирской области л/с 02513001450), р/с 40204810950040000287, Сибирское ГУ Банка России по Новосибирской области г. Новосибирск, БИК 045004001

 4. Вопросы контрольного мероприятия:

 4.1.правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и расчеты с подотчетными лицами;

 4.2. правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат;

 4.3. расходы на приобретение оборудования, инвентаря, других материальных ценностей, правильность использования и сохранность;

 4.4. расходы на капитальный и текущий ремонт объектов;

 4.5. расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи и за электроэнергию, дебиторская и кредиторская задолженность;

 4.6. формирование расходов на обеспечение питанием воспитанников ( в том числе из многодетных и малообеспеченных семей, детей с ограниченными возможностями здоровья и детей инвалидов);

 5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017 по 31.12.2018.

 6. Сроки проведения проверки: с 1 ноября 2019 года по 29 ноября 2019 года.

МКОУ Чупинская СОШ в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Главы Маслянинского района Новосибирской области от 24.12.2015 г. № 192-пг.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензии от 26.02.2016 г. № 9505 на право ведения образовательной деятельности, сроком действия – бессрочно.

 Учредителем Учреждения является администрация Маслянинского района Новосибирской области.

 Имущество учреждения является собственностью Маслянинского района, закрепленное за ним на праве оперативного управления на основании акта приема - передачи и отражается на его самостоятельном балансе.

Земельный участок предоставлен учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с действующим законодательством РФ.

 **Правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.**

Бюджетный учет в МКОУ Чупинская СОШ осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Маслянинского района» на основании договора о ведении бухгалтерского учета, материально-технического обеспечения и информационного обслуживания от 01.01.2015 № 17.

Согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде в МКОУ Чупинская СОШ разработана и утверждена учетная политика для целей бюджетного учета (приказ № 14 от 30.12.2016 г.)

 В соответствии с п.2 ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Согласно п.1 ст. 221 БК РФ бюджетная система казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

 Согласно годовому отчету за 2017 год, расходы бюджета МКОУ Чупинская СОШ при плане 10921,4 тыс.руб. исполнено 10914,6 тыс.руб., что составляет 99,94%. За 2018 год расходы исполнены на 12226,5 тыс.руб. при плане 12258,5 тыс.руб., что составляет 99,74%.

 Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и прилагаемых к ним расчетов по всем показателям и направлениям классификации расходов.

 В предоставленных годовых отчетах МКОУ Чупинская СОШ указано неправильное наименование учреждения. Указанное наименование «Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Чупинская средняя общеобразовательная школа» не соответствует наименованию в ЕГРЮЛ «Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Чупинская средняя общеобразовательная школа Маслянинского района Новосибирской области»

**Кассовые операции**

 Кассовая книга в 2017 году и в 2018 году не велась. Лимит остатка денежных средств в кассе не установлен. Обязанности кассира на сотрудника распорядительным документом не возложены. Наличные средства (родительская плата за услуги по организации питания детей) принимаются по ведомости и вносятся завхозом школы Багрянцевым Н.В. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 1 от 01.09.2013 г.) на расчетный счет, минуя кассу. Ведомости по приему наличных ответственный сотрудник не подписывал.

  **Расчеты с подотчетными лицами**

 В проверяемом периоде (2017-2018 годы) денежные средства под отчет не выдавались. Подотчетным лицом на получение денежных средств в учреждении является завхоз школы Багрянцев Н.В.

 **Правильность начисления и выплаты заработной платы**

 Оплата труда в Учреждении осуществляется на основании Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Федерального закона от 29.12.2012 № 273—ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Постановления Главы Маслянинского района от 29.09.2008 № 830, Постановлением Губернатора Новосибирской области от 28.01.2008 г. № 20 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Новосибирской области», Отраслевого тарифного соглашения по муниципальным бюджетным образовательным учреждениям подведомственным администрации Маслянинского района Новосибирской области, и Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Маслянинского района Новосибирской области, Положений о распределении стимулирующего фонда МКОУ Чупинская СОШ, утвержденных директором школы Белошистом В.П. и согласованного с председателем профсоюзного комитета Бердниковой Н.Д.

 Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов директора школы, должностные оклады установлены в соответствии с тарифными коэффициентами и разрядами.

 Заработная плата перечисляется сотрудникам на банковские карты в банк «Левобережный» (ПАО) согласно договора 546-17/ЗП от 04.04.2007 г.

 Фонд оплаты труда работников состоит из базовой части, стимулирующей и компенсационных выплат. Основная часть фонда оплаты труда педагогических работников, осуществляющих образовательный процесс, распределяется на основе стоимости образовательного часа с учетом учебной нагрузки и фактической наполняемости классов. Перечень и порядок выплат, осуществляемых из стимулирующей части фонда оплаты труда определяются учреждением самостоятельно с учетом мнения органа общественного управления учреждения «Совет образовательного учреждения» и утверждается приказом директора учреждения.

 В результате проверки установлено, что распределение размера разовой стимулирующей выплаты не соответствует утвержденному положению по распределению стимулирующих выплат в данном учреждении. В протоколах заседания «Совета школы» и приказах директора с января 2017 г. по октябрь 2017 года отсутствуют критерии оценки, за которые поощряются работники.

 Согласно положения о распределении стимулирующего фонда МКОУ Чупинской СОШ установлен размер премирования за качественное выполнение функциональных обязанностей согласно должностной инструкции до 50%. Фактически, согласно протокола заседания и приказа директора учреждения № 49 от 21.11.2017 г. произведена разовая стимулирующая выплата учителям Попинако Л.В. в размере 56,1%, Бердниковой Н.Д. - в размере 52,1%. Согласно данного приказа за своевременное и качественное ведение банка данных детей, охваченных разными видами контроля учителю Юдинцевой М.С. установлена разовая стимулирующая выплата в размере 42,5%, положением утвержден размер премии до 30%. За качественное проведение общешкольных мероприятий установлен размер стимулирующих выплат до 21%, фактически по данному основанию приказом от 21.11.2019 № 49 установлено 24,7% учителю Шадриной О.В. Сумма нарушений составила 1742,84 руб.

 Формулировки стимулирующих выплат, указанные в приказах № 26 от 27.06.2018, №25 от 27.06.2018, № 18 от 18.05.2018, №4 от 22.01.2018, № 51 от 21.12.2017 «неделя истории», «проверка олимпиадных задач», организация и проведение ВПР», «вывоз детей в кинотеатр», «проведение апробации итогового собеседования», «номера х/с», «оформление зала», участие в новогодних спектаклях», не соответствуют и отсутствуют в утвержденном положении о распределении стимулирующего фонда заработной платы.

 Завхозу Багрянцеву Н.В. начисляется разовая стимулирующая выплата «за ремонт в школе» согласно протоколов заседания «Совета школы» и приказов директора № 34 от 19.09.2018 г. в размере 73,9%, и приказа от 20.07.2018 г. № 29 в размере 230%, но данный критерий оценки в данной формулировке отсутствует в Положении о распределении стимулирующего фонда для завхоза школы. Критерий, применимый в данном случае, присутствующий в Положении, «Высокое качество подготовки и организации ремонтных работ» с допустимым размером – до 50%. Сумма нарушений составила 5517,20 руб.

 В МКОУ Чупинская СОШ согласно штатному расписанию установлена должность «программист», на которую принят внешний совместитель Солянкин Д.Г. 0,4 ставки. Обязанности сотрудника заключаются в обслуживании оргтехники. Согласно постановления Правительства от 08.08.2013 г. № 678, данная должность не входит в номенклатуру должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность. Но программисту предоставляется отпуск в размере 56 календарных дней как пед.работнику (что не соответствует Постановлению Правительства РФ от 14.05.2015 г. № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках».

 Излишне начисленная сумма отпускных программисту Солянкину Д.Г. составляет 8454,52 руб. (за 2017 год 4121,60 руб., за 2018 год – 4336,92 руб.).

 Выплата заработной платы за время болезни работников одновременно с выплатой пособия за счет средств фонда социального страхования не производилась.

 Сумма начисленной заработной платы за месяц по всем расчетным ведомостям соответствует сумме, отраженной по своду расчетных ведомостей по заработной плате.

 **Формирование расходов на обеспечение питанием воспитанников, в том числе из многодетных и малообеспеченных семей, детей с ограниченными возможностями здоровья и детей инвалидов**

 На основании постановления администрации Маслянинского района Новосибирской области от 27.09.2016 г. №388-па «Об организации питания детей из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Маслянинского района Новосибирской области» с 27.09.2016 г. норматив расхода на питание одного обучающегося в день составляет 19.41 руб. С 1 января 2018 года установлено 35,00 руб в сутки на 1 обучающегося согласно постановлению Правительства Новосибирской области от 11.10.2017 г. № 387-п.

 Норматив расходов на обеспечение бесплатным питанием в месяц на одного обучающегося с ОВЗ от 7 до 10 лет 2706,00 руб., от 11 лет и старше 3080,00 руб. согласно постановления Правительства Новосибирской области от 13.07.2015 г. № 253-п «О социальной поддержке отдельных категорий обучающихся образовательных организаций на территории Новосибирской области». В сутки норматив расходов на обеспечение бесплатным питанием одного обучающегося ребенка-инвалида от 7 до 10 лет составляет 123,00 руб., от 11 лет и старше – 140,00 руб. в день.

 В МБОУ Чупинская СОШ количество детей из малообеспеченных семей на 01.01.2017 г. составляло 56 человек, на 01.01.2018 г. 51 человек, детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) на 01.01.2017 г. 11 человек, на 01.01.2018 г. – 9 человек. Детей-инвалидов в образовательном учреждении за проверяемый период нет.

 Питание учащихся организуется на основании разработанных технологических карт. Меню утверждается директором школы.

 В учреждении создана бракеражная комиссия, готовые блюда на соответствие качества проверяются. Ведется журнал бракеража готовой продукции.

 В меню – требовании на каждый день имеется меню на завтрак, обед и полдник, указано количество продуктов питания, расход продуктов всего, технологические карты на каждое блюдо, количество питающихся. Стоимость порции для детей ОВЗ одинакова, то есть меню составлено без учета возраста обучающихся в нарушение требований СанПиН 2.4.5.2409-08 от 23.07.2008 г.

 Выборочным методом произведен расчет количества списанных продуктов при приготовлении блюд за день.

 **Расчет расхода продуктов согласно меню 22.03.2018 г.**

Число довольствующихся – дети с ОВЗ 8 человек.

Меню на завтрак – Каша манная,

 Бутерброд с повидлом,

 Чай с молоком,

 Яйцо отварное

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов | По рецептуре, кг | Количество продуктов на число питающихся, кг | Списано по факту | Отклонение, кг |
| Масло сливочное | 0,01 | 0,08 | 0,08 | - |
| Масло растительное | 0,008 | 0,064 | 0,064 | - |
| Сахар | 0,018 | 0,144 | 0,144 | - |
| Соль | 0,006 | 0,048 | 0,048 | - |
| Молоко  | 0,186 | 1,488 | 1,488 | - |
| Манка | 0,031 | 0,248 | 0,248 | - |
| Чай  | 0,004 | 0,032 | 0,032 | - |
| Хлеб  | 0,03 | 0,24 | 0,24 | - |
| Повидло  | 0,02 | 0,16 | 0,16 | - |
| Яйцо  | 0,04 | 0,32 | 0,32 (8 штук) | - |

 Из приведенных расчетов видно, что продукты списываются согласно фактического расхода.

 **Расходы на оплату коммунальных услуг. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

 К расходам на коммунальные услуги относятся оплата услуг теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения. С 2018 года школа отапливается самостоятельно. МКОУ Чупинская СОШ оплачивает услуги связи - абонентская плата за использование линий связи.

 Нарушений по оплате услуг не установлено.

 **Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за 2017-2018 гг (руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | наименование | На 01.01.2017 | На 01.01.2018 | На 31.12.2018 |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 39801,63 |  | 78445,33 |  | 83863,58 |  |
| 2 | Расчеты по прочим платежам в бюджет |  |  |  |  |  | 6880,23 |
| 3 | Расчеты по коммунальным услугам |  | 508,49 |  |  |  |  |
| 4 | Расчеты по услугам связи |  |  | 225,80 |  | 1035,78 |  |
| 5 | Земельный налог |  | 79194,00 |  | 79194,00 |  | 79194,00 |
| 6 | Налог на имущество  |  | 1223,00 |  | 904,00 |  | 1130,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 39801,63 | 80925,49 | 78671,13 | 80098,00 | 84899,36 | 87204,23 |

 Дебиторская задолженность по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличилась и составила 84899,36 рублей ( долг по авансам за коммунальные услуги, услуги связи). Кредиторская задолженность в 2018 году увеличилась и составила 87204,23 рублей (земельный и имущественный налоги, прочие платежи в бюджет).

 **Расходы на приобретение основных средств и материальных запасов, правильность использования и сохранность.**

 Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Выбытие производится на основании оформленных актов с отражением на расходы текущего финансового года. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию материальных ценностей оформляются бухгалтерскими записями на основании актов о списании материальных ценностей.

 В 2017 году были приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 251903,00 руб. в том числе учебники на сумму 109830,00 руб., водонагреватели (2 шт.) – 18000,00, проектор на сумму 38000,00 руб., камера видеонаблюдения – 35000,00 руб., насос – 43503,00 руб., огнетушители на сумму 1500 руб., атласы по географии на сумму 6070,00 руб. В 2018 году приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 176129,84 рублей, в том числе учебники на сумму 112146,84 руб., холодильник «Бирюса» на сумму 29030,00 руб., палатка (2 шт.) на сумму 7300,00 руб., стул-туалет для туриста 1490 руб., комплект вытяжки – 10000,00 руб., морозильник на сумму 12900,00 руб., электродрель - 3263,00 руб.

 На каждое основное средство заведена инвентарная карточка, установлен инвентарный номер объекта.

 Перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств согласно методических указаний по проведению инвентаризации, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

 Проведение инвентаризации основных средств и материальных ценностей в 2017 году было назначено приказом директора МКОУ Чупинская СОШ от 18.11.2017 г. № 47/1, инвентаризационная комиссия назначена приказом № 47 от 18.11.2017.

 В 2018 году инвентаризация проводилась на основании приложения 2 (состав инвентаризационной комиссии) и приложения 8 (порядок и сроки инвентаризации) Учетной Политики МКОУ Чупинская СОШ, утвержденной приказом директора школы Белошиста В.П. от 30.12.2016 г. № 14.

 По результатам инвентаризации в 2017 году и в 2018 году расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не выявлено, излишков и недостач не обнаружено.

 Приобретенные канцелярские товары, хозяйственные товары, медицинские товары списываются согласно актов на списание материальных запасов (0504230).

**Расходы на капитальный и текущий ремонт объектов**

 В 2017 и в 2018 году текущий ремонт производился собственными силами учреждения. Расходы на проведение текущего ремонта составили за 2017 год 83910,80 руб. (профлист, краска, эмаль, олифа, пена, штукатурка, саморезы, труба, отвод, кран), за 2018 год – 129011,50 руб. (валик, кисть, шпатлевка, эмаль, линолеум и проч.). Материалы списываются согласно актов на списание материальных запасов и подписаны комиссией.

 **Выводы и предложения:**

1. С целью устранения несоответствия в наименовании учреждения в бухгалтерской отчетности необходимо внести изменения в регистры бухгалтерского учета и изменить наименование с бюджетного учреждения на казенное учреждение.
2. Производить выплаты стимулирующих средств сотрудникам в размерах, не превышающих утвержденных Положением по распределению стимулирующих выплат. Формулировки стимулирующих выплат указывать в соответствии с утвержденным Положением. Предоставление оплачиваемых отпусков работникам, по должности не относящихся к педагогическим работникам, производить в соответствии с законодательством. Общая сумма нарушений по данному разделу составила 15714,56 руб.
3. Соблюдать требования СанПиН 2.4.5.2409-08 от 23.06.20108 при организации питания обучающихся в части отражения массы порции раздельно для каждой возрастной группы.
4. Кассовые операции привести в соответствие с Указаниями Банка России 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».

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалистАдминистрации Масляниноского района  |  С.Н. Воронкова |
|  |   |

С актом ознакомлены:

Директор МКОУ Чупинская СОШ \_\_\_\_\_\_\_\_ В.П. Белошист

 Главный бухгалтер МКУ «Центр

 бухгалтерского и материального обеспечения» \_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Соловьева

Один экземпляр акта получил - МКОУ Чупинская СОШ \_\_\_\_\_\_\_ В.П. Белошист

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.