

АКТ № 6

Проверки финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Шеровичская школа»

г. Рудня

05 октября 2022 г.

Наименование контролирующего органа осуществляющего внутренний муниципальный финансовый контроль: Финансовое управление Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области.

1. Общие положения.

Основание для проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, план контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период : с 01.01.2021г. по 30.06.2022г.

Уполномоченные на проведение проверки:

Базылева И.В. – главный специалист – контролер-ревизор – руководитель контрольного мероприятия;

Мандрикова Юлия Николаевна –главный специалист –юрист;

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Шеровичская школа»

Сокращенное наименование объекта контроля: МБОУ «Шеровичская школа»

ИНН 6713003929, ОГРН 1026700645432, КПП 671301001.

Адрес местонахождения объекта контроля: 216772, Российская Федерация, Смоленская область, Руднянский район, д. Шеровичи, ул. Школьная, д. 2.

Проверка осуществлялась с ведома директора МБОУ «Шеровичская школа» Рошка М.Н. и начальника МКУ ЦБ Карпеченковой О.А.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Шеровичская школа» (далее – учреждение), создано путём изменения типа существующего Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Шеровичская школа» на основании постановления Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области от 04.12.2015г. № 384.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование Руднянский район Смоленской области .

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя школы и собственника имущества, является Администрация муниципального образования Руднянский район Смоленской области.

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела образования Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области.

Отдел образования в пределах своей компетенции обеспечивает осуществление функций учредителя учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовых органах, печать, штампы и бланки со своим наименованием, другие реквизиты.

Способ проведения проверки: выборочный.

Перечень основных вопросов проверки:

Общие положения. Наличие нормативно-правовой базы регулирующей деятельность учреждения. Правильность составления муниципальных заданий и плана финансово-хозяйственной деятельности и их исполнение. Соблюдение кассовой дисциплины, проверка организации и проведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности. Законность и правильность расходования средств на заработную плату. Проверка расходов на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководства. Правильность использования средств на хозяйственные нужды. Соблюдение порядка расходования средств, выделенных на приобретение оборудования и инвентаря, в т. ч. учебные расходы. Соблюдение норм питания. Проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов.

2. Наличие нормативно-правовой базы регулирующей деятельность учреждения.

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности осуществлялось на основе лицензии, представленной учреждению Департаментом Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи 05.02.2016 года №4196.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с федеральными, областными законами, Уставом, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области от 04.12.2015г. №384, и принимаемыми в соответствии с ним иными локальными нормативными актами.

Нормативно-правовая база соответствует действующим требованиям и имеется в полном объеме.

По данному вопросу нарушений и недостатков не выявлено.

3. Правильность составления муниципальных заданий и плана финансово-хозяйственной деятельности и их исполнение.

В соответствии с Приказом Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» муниципальное бюджетное учреждение составляет план финансово-хозяйственной деятельности.

Проведенная проверка показала, что планы финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Шеровичская школа» составлены в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений муниципального образования Руднянский район Смоленской области, утвержденным постановлением Главы Администрации МО Руднянский район Смоленской области от 20.07.2020 № 250.

Планы содержат информацию, предусмотренную порядком, в полном объеме.

Уточненные планы утверждались во время в установленном порядке.

По данному вопросу нарушений и недостатков не выявлено.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 « Государственное (муниципальное) задание» бюджетного кодекса РФ утверждено «Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг

(выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Руднянский район Смоленской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» Постановлением Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области от 18.09.2019 №390.

Муниципальное задание МБОУ «Шеровичская школа» на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено приказом Отделом по образованию, физической культуре и спорту Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области №10 от 18 января 2021года. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде осуществляется в виде субсидий из бюджета МО Руднянский район Смоленской области.

Муниципальное задание МБОУ «Шеровичская школа» на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждено приказом Отделом по образованию, физической культуре и спорту Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области №5 от 10 января 2022года. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде осуществляется в виде субсидий из бюджета МО Руднянский район Смоленской области.

Отчеты предоставляются ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Годовой отчет предоставляется не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным годом. Квартальные и годовые отчеты представлены согласно требованиям к отчетности о выполнении муниципального задания.

4.Соблюдение кассовой дисциплины, проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

Бухгалтерский учет муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Шеровичская школа» ведется согласно Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

Бюджетный учет Учреждения осуществлялся по журнальной форме бухгалтерского учета по следующим журналам операций:

Журнал операций по счету «Касса» №1;
Журнал операций с безналичными денежными средствами №2;
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3;
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4;
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5;
Журнал операций расчетов по оплате труда №6;
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7;
Журнал по прочим операциям №8.

Обработка денежных и банковских документов производится в журналах операций с №1 по №8 и по программе «ТУРБОБУХГАЛТЕР».

Учет операций по движению денежных средств ведется в журнале операций №2 .

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций №4.

Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках .

На каждого работника учреждения заполняется карточка-справка ф. 0504417.

Отчетность в финансовое управление представляется в установленные сроки и в полном объеме.

5. Законность и правильность расходования средств на заработную плату.

Начисление и удержание заработной платы отражается в журнале операции №6. Начисление зарплаты производится на основании штатного расписания, тарификации, согласно табелям учета рабочего времени и приказов, издаваемых руководителем учреждения.

Срок выплаты заработной платы – 5 и 20 числа каждого месяца.

Правильность начисления заработной платы проверена выборочно, за период: январь, февраль, март, апрель, сентябрь, октябрь 2021 год, январь, февраль, март 2022год.

По данному вопросу нарушений и недостатков не выявлено.

6. Проверка расходов на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководства.

Выплата вознаграждения за классное руководство производилась в соответствии с постановлением Администрации Смоленской области от 18.09.2006г. № 336 «Об утверждении Положения о порядке, размере и условиях выплаты вознаграждения за выполнение организации классного руководителя педагогическим работникам областных, государственных и муниципальных образовательных учреждений». (В ред. Постановлений Администрации Смоленской области от 11.11.2021 №698)

Правильность начисления вознаграждения за классное руководство проверена выборочно, за период: январь, февраль, март, апрель, сентябрь, октябрь 2021 года, январь, февраль, март 2022 года.

По данному вопросу нарушений и недостатков не выявлено.

7. Правильность использования средств на хозяйственные нужды.

На 2021 год утверждено ассигнований в сумме – 22400,00руб., профинансировано – 22400,00руб.

Денежные средства израсходованы: 22400,00 руб.

- учебные расходы (областной бюджет)- 22400,00руб.;

На 2022 год утверждено ассигнований в сумме – 6960,32 руб.

Профинансировано за 6 месяцев- 1960,32 руб.

Денежные средства израсходованы: -1960,32руб.

-учебные расходы (областной бюджет)- 1960,32руб.

На все произведенные расходы имеются документы, подтверждающие произведенные расходы.

По данному вопросу нарушений нет.

8. Соблюдение порядка расходования средств, выделенных на приобретение оборудования и инвентаря, в т.ч. учебные расходы

На 2021 год выделено- 20000,00руб.

Денежные средства израсходованы:- 20000,00руб.

-резервный фонд(областной бюджет)-20000,00руб.

Договор №11 от 13.05.2021г. мебель для школы :

Стул 2 шт. -1960руб;стол 2шт.- 4510руб.;стол обеденный 2шт.- 13530руб.

На 2022 год утверждено ассигнований в сумме 25939,68 руб.

профинансировано за шесть месяцев- 0,00 руб.

На все произведенные расходы имеются документы, подтверждающие произведенные расходы.

По данному вопросу нарушений и недостатков не выявлено.

9. Соблюдение норм питания.

Постановлением Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской от 29.09.2020 №336 утвержден порядок обеспечения питанием обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного, начального общего образования и расположенных на территории муниципального образования Руднянский район Смоленской области. (с изменениями постановление Администрации муниципального образования Руднянский район Смоленской области от 21.01.2022 № 10.) Норма расходов на организацию горячего питания на одного обучающегося 1-4 класса в день составляет 66,45рубля на 2022 год.

Порядок обеспечения питанием обучающихся и муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования и расположенных на территории муниципального образования Руднянский район Смоленской области (далее - Порядок) разработан в соответствии с Федеральными законами от 29.12.2012 № 273-ФЗ « Об образовании в Российской Федерации».

Согласно табелю учета посещения детей нормы питания не нарушались. При сравнении данных классного журнала и табеля учета посещения детей несоответствия в количественном составе учащихся и в количестве дней посещения не установлено.

В соответствии с п.119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам проводится на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7б.

При снятии наличия остатков продуктов питания на 30.09.2022 года расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено.

10. Проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов.

Учет основных средств и материальных запасов в Учреждении велся в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом от 01.12.2010 г. № 157н.

С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договора о полной индивидуальной ответственности.

Для учета движения основных средств и материальных запасов в Учреждении велись оборотные ведомости в разрезе по материально-ответственным лицам в количественно-суммовом выражении.

Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета основных средств по каждому инвентарному объекту.

Учет операций по списанию и перемещению материальных ценностей велся автоматизированным способом в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

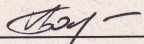
По состоянию на 30.09.2022 г. Балансовая стоимость основных средств Учреждения составила 4385941,53руб. Амортизация основных средств исчислена в сумме 4348269,20руб. Остаточная стоимость объектов основных средств составила 37672,33руб.

В период проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 30.09.2022г. Установлено расхождение фактических данных с данными бухгалтерского учета. Фактически на территории школы находится имущество, не имеющее правовой принадлежности и не числящее в учете учреждения (водонагреватель HYUNDAI; огнетушители в количестве четырех штук) инвентаризационная опись прилагается.

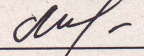
Предложения:

1. Необходимо принять к учету объекты основных средств в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом от 01.12.2010г. №157н.


Руководитель контрольного мероприятия
главный специалист – контролер –
ревизор финансового управления
Администрации муниципального
образования Руднянский район
Смоленской области

 И.В. Базылева


Главный специалист – юрист
финансового управления
Администрации муниципального
образования Руднянский район
Смоленской области

 Ю.Н. Мандрикова

Директор муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
«Шеровичская школа»

 М. Н. Рошка

Начальник муниципального казенного
учреждения Централизованная
бухгалтерия учреждений образования
Руднянского района Смоленской области

 О.А. Карпеченкова

« 05» октября 2022 года