

А К Т

Плановой камеральной проверки муниципального казенного общеобразовательного учреждения Нагаевская средняя школа (МКОУ Нагаевская СШ).

рп Карсун

«28»июня 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: плана контрольных мероприятий муниципального учреждения Управления финансов МО «Карсунский район» на 2021год, приказ Управления финансов МО «Карсунский район» №15 от 08.06.2021г.

Тема контрольного мероприятия: проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета муниципального образования «Карсунский район», уровня бухгалтерского учета, финансовой дисциплины года муниципального казенного общеобразовательного учреждения Нагаевская СШ (далее МКОУ Нагаевская СШ), адрес места нахождения: 433228, Ульяновская область, Карсунский район, село Нагаево, Школьный переулок, 1, ОГРН 1027300723416 от 11 декабря 2002 г. ИНН/КПП 7307003420 /730701001 .

Контрольное мероприятие проведено консультантом отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления финансов МО «Карсунский район» О.А. Гурашкиной.

При проведении контрольного мероприятия за 2020г. и 1квартал 2021г. проведены контрольные действия в отношении:

- эксплуатации зданий и сооружений; организации учёта и сохранности имущества; соблюдения требований по поступлению, перемещению и выбытию имущества; наличие неиспользуемого имущества;

- хозяйственных расходов (приобретение оборудования, материальных ценностей и расходных материалов);

- оплаты труда;

- организации питания;

- родительской платы;

- прочих расходов.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 14 рабочих дней с 08.06.2021г. по 28.06.2021г..

Общие сведения об учреждении

В проверяемом периоде и в настоящее время МКОУ Нагаевская СШ является получателем средств бюджета МО «Карсунский район», директор Меннибаев И.К. (Илдар Камильевич) (приказ №10-л от 28.05.2007г., с правом ведения педагогической деятельности), в настоящее время - бухгалтерский учет ведет ведущий бухгалтер МБУ «Центр развития

образования и бухгалтерского учета муниципального образования «Карсунский район» (приказ №19-л от 11.01.2018г.) Меннибаева А.Ю.. (Альбина Юсуповна). Главным распорядителем бюджетных средств является Управление Образования МО «Карсунский район» начальник Ю.Н. Ермохина, гл.бухгалтер Р.А. Исхаков. Учредителем является администрация муниципального образования «Карсунский район». Отношения между МКОУ Нагаевская СШ и учредителем определены договором от 26.12.05г., заключенным между ними в соответствии с Законодательством РФ.

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение МКОУ Нагаевская СШ в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральным Законом РФ от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации, иными законодательными актами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными правовыми актами органов власти Ульяновской области и органов местного самоуправления, органов управления образования, а так же Уставом и локальными актами.

Учредителем МКОУ Нагаевская СШ является муниципальное образование «Карсунский район» Ульяновской области, функции и полномочия осуществляет администрация муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области.

Устав МКОУ Нагаевская СШ, утвержден постановлением администрации муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области от 31.08.2009г., зарегистрирован в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы Российской Федерации №4 от 05.12.2011г.

Постановлением администрации муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области от 18.12.2013г №1141 проведена реорганизация муниципальных дошкольных образовательных учреждений муниципального образования «Карсунский район» (присоединение детского сада: «Чишмэ»).

Фактическая численность на 01.09.20г. составляет 78 детей, в том числе 64 учащихся, 14 детей дошкольного возраста.

Одним из источников финансирования деятельности МКОУ Нагаевская СШ являются средства бюджета МО «Карсунский район», открыт лицевой и внебюджетный счет в Управлении финансов МО «Карсунский район».

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной программе «1С-Бухгалтерия».

Приказом №8 от 11.01.2020г. утверждено Положение об учетной политике. Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности является главный бухгалтер (абз.3 п.1.1. Учетной политики).

Согласно пункта 7 приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об

утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее Приказ №274н) субъект учета формирует учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и (или) функций, руководствуясь законодательством Российской Федерации, настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя.

Пунктом 3.6.3 Учетной политики предусмотрены нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) которые разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения и т.д.. Необходимо отметить, что на балансе МКОУ Нагаевская СШ транспортные средства не значатся.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде денежные средства за 2020год в сумме 25067,01руб. и за 1 квартал 2021г. в сумме 3227,0руб., были отвлечены на оплату пеней, госпошлин, услуги представителя, почтовых расходов по исполнительным листам.

Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги, подписана директором и главным бухгалтером.

Основные средства

На основные средства имеются Свидетельства о государственной регистрации права на оперативное управление «имуществом», расположенным по адресу: Ульяновская область, с. Нагаево, пер. Школьный, д.1 общей площадью 1500 кв.м., остаточной балансовой стоимостью 6262199,83руб.. и детский сад «Чишмэ» расположенное по адресу: Ульяновская область, с. Нагаево, ул. Луговая, 6б, общей площадью 200кв.м., остаточной балансовой стоимостью 2255294,04руб..:

- право оперативного управления на объекты недвижимости от 21.11.2016г., зарегистрировано (документы на регистрацию права оперативного управления на объекты недвижимости, принадлежащей школе);

-право постоянного(бессрочного) пользования земельным участком от 16.10.2014г., на котором расположены здания, зарегистрировано (оформлены документы на право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком).

Имущество «Учреждения» закрепленное за ним на праве оперативного управления, является муниципальной собственностью Карсунского района.

В ходе проверки установлено: основные средства, находящиеся в оперативном управлении Учреждения используются по назначению.

Выборочно производилась проверка основных средств.

В учреждении приказом №2 от 10.01.2018г. назначены лица, ответственные за сохранность основных средств и материальных ценностей (за заведование кабинетами, за сохранность пищеблока). Приказом №265 от 12.12.2019г. назначена комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей. Инвентаризация проводилась на 01.01.2020г. приказом №265 от 12.12.2019г.. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не выявлено.

Ведутся инвентарные карточки по учету основных средств (содержащие краткую индивидуальную характеристику). На основных средствах имеются инвентарные номера. Амортизация на основные средства начисляется.

Порядок ведения кассовых операций и учет расчетов с подотчетными лицами

Кассовые расходы в проверяемом периоде не осуществлялись. Заработная плата работникам МКОУ Нагаевская СШ производится на банковские карты, родительская плата поступает на счет главного распорядителя.

Проверялись авансовые отчеты за 2020год. Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2020г. составляла 17880,0руб., на 31.12.2020г составила 11440,0руб.. На момент проверки кредиторская задолженность не погашена (возникла при прохождении повышения квалификации). Нарушений в оформлении авансовых отчетов по подотчетным лицам не выявлено.

Заработная плата

Согласно штатному расписанию, по состоянию на 01.09.20г. всего при школе числится 29,6 единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме 707,9т.руб.. Структура штатной численности МКОУ Нагаевская СШ на 2020-2021год утверждена в соответствии с Законом РФ от 29.12.12г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», согласно Положения об оплате труда МКОУ Нагаевская СШ, утвержденному Директором МКОУ Нагаевская СШ от 09.10.2020г..

В тарификации с 01.09.2019 по 2020год имеются не востребованные вакансии логопеда 0,25ставки в сумме 2820руб., вожатого 1ставки в сумме 11280,0руб.. В тарификации с 01.09.2020-2021учебный год так же имеются не востребованные вакансии логопеда 0,25ставки в сумме 3032,50руб., вожатого 1ставки в сумме 12130,0руб.. что влечет за собой увеличение фонда оплаты труда, нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 305,7тыс.рублей.

Приказом №10 от 11.01.2018г. назначены ответственные за ведение табеля учета рабочего времени. В табелях учета рабочего времени на время

повышения квалификации ставится восьми часовой рабочий день, нарушение ст. 9 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» табель является документом первичного учета и содержит соответствующие сведения, отражающие случаи явки или неявки сотрудника на рабочее место, с указанием причин (буква К при нахождении в командировке) и в соответствии со статьей 167 ТК РФ оплачиваться должен средний заработок. Например: на время прохождения повышения квалификации директора Меннибаева И.К. (с 20-25.01.20г и с 03.02.20 по 08.02.20г), Феткуловой Г.А.(с 27.01.20 по 31.01.20г. и с 10.02.20г по 15.02.20г) в табеле учета рабочего времени стоят восьмерки (должны быть К командировочные) и оплата должна быть с сохранением среднего заработка. В табель учета рабочего времени не включаются внутренние совместители, например программист 1ставка, учитель-дефектолог 0,25ставки.

Графики дежурства сторожей приложены. Изменения в штатное расписание в 2020году вносилось.

Проведена выборочная проверка правильности начисления зарплаты, отпускных работникам школы, компенсаций при увольнении работников, замечаний не выявлено.

Согласно приказа из штатного расписания ставки кочегаров на летний период переводятся в разнорабочие для разработки дров и ремонта котельной и школы (подтверждающие сметы, акты выполненных работ имеются).

Приказом №126 от 01.03.2020г производится доплата за заведование учебно-опытным участком с 01.03.2020 по 31.10.2020 в размере 10% от оклада, согласно штатного расписания. Акт оприходования продуктов с приусадебного участка имеется.

Согласно Положения об отраслевой системе оплаты труда работников, на основании пункта 3.3 в МКОУ Нагаевская СШ в 2021году проводилась аттестация рабочих мест 09.02.02021г.», на определение доплаты за вредность на основании аттестации рабочих мест работникам учреждения, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда. На основании предоставленного заключения поварам и работникам УСН доплата за вредность не положена, средства в сумме (4мес x 2521,46=10085,84руб) выплачены не эффективно, нарушение статьи 34 БК РФ. Рекомендуется внести изменения при составлении тарификации на текущий учебный период.

Материальные запасы

Учет материальных запасов ведется на одноименном счете «Материальные запасы», ему присвоен код синтетического учета 105. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика).

Приказ №286 от 30.12.2019г о назначении комиссии по списанию

материальных ценностей. Акты на списание материальных ценностей имеются, списание производится согласно нормирования. Приказом №305 от 31.12.2015г. определена норма списания топлива на дрова Акты списания расходования дров имеются, списание производится ежемесячно во время отопительного сезона, согласно утвержденной нормы.

Приказ №188 от 28.08.2020г. об организации льготного горячего питания в 2020-2021году. Прилагается список льготников в кол-ве 19 чел., Приказом №188 от 28.08.2020г. утверждено Положение об организации питания в дошкольных группах. В Положении о порядке организации питания школьников указано, что организовано одноразовое бесплатное льготное горячее питание. Контроль возложен в дошкольных группах на старших воспитателей, в школе на классных руководителей. С ответственными лицами по учету питания, заключены договора о материальной ответственности (повар, завхоз).

Инвентаризация продуктов проводилась на 01.01.2020г. приказом №265 от 12.12.2019г..

Положение о бракеражной комиссии утверждено приказом №188 от 28.08.2020г.

Учет продуктов ведется в оборотной ведомости на основании данных Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов, ежемесячно в Оборотных ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки. Согласно оправдательным документам (требований-меню) списание продуктов на питание детей ежедневно производится по фактическому присутствию детей. Табель посещаемости ведут классные руководители, согласно журналов посещаемости и старший воспитатель.

Полнота оприходования и списания продуктов питания выборочно проверена за период с 01.01.2020г по 31.12.2020г.. Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в оборотной ведомости по материальным запасам. Нормы организации питания определены Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека главный государственный санитарный врач Российской Федерации. Расходование продуктов питания проверено выборочно по учреждению за 2020год. Списание продуктов питания производится согласно накопительных ведомостей по расходу продуктов питания не превышая нормы списания продуктов. Сверкой количества израсходованных продуктов питания по меню-требованиям с количеством списанных в накопительных ведомостях замечаний не установлено. Количество питающихся согласно табелей учета посещаемости и согласно меню-требований (выборочным методом) нарушений не выявлено. **Нарушения, выявленные при проверке меню-требований:** некоторые меню-требования не утверждены руководителем, не проставлено количество довольствующихся, много исправлений
Цены в меню-требованиях на списанные продукты соответствуют ценам накладных приобретаемых продуктам (выборочно проверялся февраль 2020г., дог №8 от 03.02.2020г).

Стоимость обеда выдерживается в пределах нормы, согласно Постановления администрации муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области №118 от 09.03.2021г.

Начисление родительской платы осуществляется на основании Постановления администрации муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области №101 от 06 марта 2019г. «Об установлении родительской платы». Согласно ведомости по начислению родительской платы: по МКДОУ детский сад «Чишмэ», сальдо на 01.01.20г составило - кредиторское, переплата в сумме 1673,0руб., сальдо на 01.01.2021г составило кредиторское -переплата в сумме 364,0рубля. Работа по сбору родительской платы ведется.

Консультант отдела
бухгалтерского учета и отчетности
Управления финансов
МО «Карсунский район»

О.А. Гуряшкина

Начальник Управления Образования
МО «Карсунский район»

Ю.Н. Ермохина

Главный бухгалтер
МБУ «Центр развития образования
и бухгалтерского учета
муниципального образования
«Карсунский район»

Р.А. Исхаков

С актом ознакомлены ____ .06. 2021г.
Директор МКОУ
Нагаевской СШ

И.К. Меннибаев

Ведущий бухгалтер
МБУ «Центр развития образования
и бухгалтерского учета
муниципального образования
«Карсунский район»

А.Ю.Меннибаева

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от 30 июня 2021г.

Руководствуясь Бюджетным Кодексом РФ по результатам проверки правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО «Карсунский район», уровня бухгалтерского учета, финансовой дисциплины МКОУ Нагаевская СШ директору и главному бухгалтеру направляется представление для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений:

1. Разработать план мероприятий по устранению недостатков отмеченных проверкой.

2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде денежные средства за 2020 год в сумме 25067,01 руб. и за 1 квартал 2021г. в сумме 3227,0 руб., были отвлечены на оплату пеней, госпошлин, услуги представителя, почтовых расходов по исполнительным листам.

3. Пунктом 3.6.3 Учетной политики предусмотрены нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) которые разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения и т.д.. Необходимо отметить, что на балансе МКОУ Нагаевская СШ транспортные средства не значатся. Привести в соответствие учетную политику.

4. В тарификации с 01.09.2019 по 2020 год имеются не востребованные вакансии логопеда 0,25 ставки в сумме 2820 руб., вожатого 1 ставки в сумме 11280,0 руб.. В тарификации с 01.09.2020-2021 учебный год так же имеются не востребованные вакансии логопеда 0,25 ставки в сумме 3032,50 руб., вожатого 1 ставки в сумме 12130,0 руб.. что влечет за собой увеличение фонда оплаты труда, нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 305,7 тыс. рублей.

5. В табелях учета рабочего времени на время повышения квалификации ставится восьми часовой рабочий день, нарушение ст. 9 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» табель является документом первичного учета и содержит соответствующие сведения, отражающие случаи явки или неявки сотрудника на рабочее место, с указанием причин (буква К при нахождении в командировке) и в соответствии со статьей 167 ТК РФ оплачиваться должен средний заработок. В табель учета рабочего времени не включаются внутренние совместители.

6. Согласно Положения об отраслевой системе оплаты труда работников, на основании пункта 3.3 в 2021 году проводилась аттестация рабочих мест 09.02.2021г., на определение доплаты за вредность на основании аттестации рабочих мест работникам учреждения, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда. На основании предоставленного заключения поварам и работникам УСН

доплата за вредность не положена, средства в сумме (4мес x 2521,46=10085,84руб) выплачены не эффективно, **нарушение статьи 34 БК РФ. Рекомендуется внести изменения при составлении тарификации на текущий учебный период.**

7. Нарушения, выявленные при проверке меню-требований: некоторые меню-требования не утверждены руководителем, не проставлено количество довольствующихся, много исправлений.

В соответствии с вышеизложенным предлагаю директору и ведущему бухгалтеру:

1. Впредь не допускать вышеизложенных нарушений.
2. Навести порядок в бухгалтерских документах.
3. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения, согласно приказа №117 от 23.04.2015г «О снижении размера выплат стимулирующего характера руководителям образовательных организаций».

Данное предписание должно быть рассмотрено не позднее 20 дней со дня его получения. О принятых мерах сообщить письменно в Управление финансов МО «Карсунский район» консультанту отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления финансов МО «Карсунский район» Гуряшкиной О.А.

Консультанту отдела
бухгалтерского учета и отчетности
Управления финансов
МО «Карсунский район»

Гуряшкина О.А.