АКТ

р.п. Новые Бурасы
Саратовская область

30 июня 2017 года

В соответствии с планом проведения проверок в 2017 году и на основании приказа Финансового управления администрации Новобурасского муниципального района Саратовской области от 19.05.2017г. № 22, проверяющими в составе начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Сосновцевой Е. В., консультанта по контрольно-ревизионной работе отдела бухгалтерского учета и отчетности Анисимовой Н. С., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области».

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, план проверок Финансового управления администрации Новобурасского муниципального района на 2017 год.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области».

Объект проверки: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области».

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Сроки проведения проверки: с 22.05.2017 года по 26.06.2017 года.

Проверка проводилась с ведома директора МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области» Верещагиной Елены Алексеевны, назначена на должность (выписка из приказа № 216 от 16.08.2010г. «О назначении на должность», по Управлению образования администрации Новобурасского муниципального района). Случаев отказа в предоставлении информации не было.

Общие сведения о проверяемом Учреждении

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Главой администрации Новобурасского муниципального района Саратовской области. (Распоряжение администрации Новобурасского муниципального района №948-р от 21.12.2015г.)

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области», именуемое в дальнейшем «Учреждение», является правоприемником Муниципального образовательного учреждения – средняя общеобразовательная школа п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области (Постановление правительства РФ №79 от 01.02.2001 года о приведении наименования образовательных учреждений и приказом Новобурасского РОО № 246 от 03.09.2004г.); муниципальной Белоярской средней общеобразовательной школы Новобурасского района Саратовской области (Постановление главы администрации Новобурасского района Саратовской области №56 от 22.03.1996 года о государственной регистрации образовательных учреждений района).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Новобурасский муниципальный район.

Юридический и почтовый адрес, место нахождения Учредителя: 412580, Россия, Саратовская область, р.п. Новые Бурасы, ул. Советская, д. 3.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Новобурасского муниципального района исполняет администрация Новобурасского муниципального района (далее Учредитель).

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, создание комплексной системы обучения и развития самостоятельной, гармонично развитой, творческой личности.

Юридический и фактический адрес: 412561, Саратовская область, Новобурасский район, п. Белоярский, ул. Первомайская, д. 2.

ИНН 6421013831,К ПП 642101001,ОГР Н 1026400557116.

Организационно-правовая форма - муниципальное учреждение.

Тип образовательного Учреждения – муниципальное образовательное учреждение.

Вид учреждения – средняя общеобразовательная школа.

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

1) основных общеобразовательных программ начального общего образования;

2) основных общеобразовательных программ основного общего образования;

3) основных общеобразовательных программ среднего общего образования;

4) основных общеобразовательных программ основного общего образования для специальных (коррекционных) школ VIII вида (при наличии таких обучающихся);

5) дополнительных общеобразовательных программ (на основе оптимизационной модели) следующих направлений: художественно-эстетическое, эколого-биологическое, научно-техническое, физкультурно-спортивное, военно-патриотическое.

Для осуществления образовательной деятельности Министерством образования Саратовской области Учреждению выдана лицензия на право ведения образовательной деятельности по образовательным программам «Начальное общее образование», «Основное общее образование», «Среднее общее образование» серии 64ЛО1 № 0002882, регистрационный № 3121 от 19.12.2016 года.

Учреждение имеет свидетельство о государственной аккредитации серии 64ЛО1 № 0000809, регистрационный №1516 от 22.12.2016г., выданное Министерством образования Саратовской области.

Согласно свидетельству о государственной аккредитации, учреждению установлен статус:

– по типу – общеобразовательное учреждение

– по виду – средняя общеобразовательная школа.

Фактически, по состоянию на 01.01.2016г. списочный состав учащихся МОУ насчитывал 137 человек.

Бухгалтерский учет учреждения ведется МУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования администрации Новобурасского муниципального района». На основании Договора «О ведении бухгалтерского учета». Организация и ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с законодательством Российской Федерации Положением об учетной политике и других нормативно-правовых актов. Учетная политика МУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования администрации Новобурасского муниципального района» утверждена Приказом № 37 «Об учетной политике» от 17.12.2012г. В учетной политике утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, порядок учета основных средств и материальных запасов, расчетов с подотчетными лицами, порядок и сроки

проведения инвентаризации, представления бюджетной и иной отчетности, график документооборота. Обработка учетной информации осуществляется ручным способом; автоматизированным способом с применением ПО АС «Смета» и с применением самостоятельно разработанных электронных таблиц.

Кассовые операции.

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П (далее по тексту – Положение № 373-П).

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, нарушений не установлено. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету 020100000 «Касса».

Проверкой соблюдения требований вышеназванного Положения нарушений не установлено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г., уточненный на 13.01.2017г., МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района». Утвержден начальником Управления образования администрации Новобурасского муниципального района 13.01.2017г., в объеме 10 584 722,57 рублей.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- субсидий на иные цели;
- поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

Субсидии на выполнение муниципального задания за 2016 год:

Наименование показателя	По плану ФХД сумма (руб.)	Кассовый расход (руб.) По данным годового	Структура расходов %

		отчета	
211 – заработная плата	6138503,98	6138503,98	58,0
213 – начисления на выплаты по оплате труда	1850138,33	1850138,33	17,5
221- услуги связи	35881,45	30187,89	0,3
223- коммунальные услуги	2209456,18	2103580,18	19,9
225- работы, услуги по содержанию имущества			
226- прочие работы, услуги	26899,36	21899,36	0,2
290 – прочие расходы	24361,46	12598,81	0,1
310 – увеличение стоимости основных средств	127951,38	127951,38	1,2
340 – увеличение стоимости материальных активов	171530,43	163018,35	1,5
ИТОГО:	10584722,57	10447878,28	98,7

На 2016 год исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности составило по поступлениям 10 447878,28 рублей и по расходам 10 447878,28 рублей. В том числе поступления от иной приносящей доход деятельности составили 342477,00 рублей.

Проверка «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) за 2016год нарушений не выявила.

Субсидии на иные цели за 2016 год:

Наименование показателя	Субсидии на иные цели сумма (руб.)	Кассовый расход (руб.) По данным годового отчета	Структура расходов %
221- услуги связи	422,44	422,44	0,04
223- коммунальные услуги	308301,43	308301,43	29,4
225- работы, услуги по содержанию имущества	111196,44	111196,44	10,6
226- прочие работы, услуги	74633,29	70211,95	6,7
290 – прочие расходы	33743,37	33743,37	3,2
310 – увеличение	46500,00	46500,00	4,4

стоимости основных средств			
340 – увеличение стоимости материальных активов	475975,56	433188,86	41,2
ИТОГО:	1050772,53	1003564,49	95,5

Поступило средств субсидии на иные цели в размере 1 003 564,49 рублей. Средства освоены в полном объеме.

Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

Расчеты по оплате труда.

Трудовые отношения работников и оплата труда определены Коллективным договором между работодателем и трудовым коллективом МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района» на 2016-2018гг., принятым на общем собрании трудового коллектива МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области» (Протокол №2 от 14.01.2016г.) зарегистрированный в Министерстве занятости труда и миграции Саратовской области 11.03.2016г. № 3707-КД.

Согласно Коллективного договора между работодателем и трудовым коллективом МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района» на 2016-2087гг. заработная плата работников МОУ состоит из:

- базового или должностного оклада соответствующей профессиональной квалификационной группы, с учетом применения (умножения) повышающих коэффициентов;

- компенсационных выплат;

- стимулирующих выплат.

Оплата труда работников производится в соответствии с тарификационными списками, утвержденными руководителем учреждения, на основании штатного расписания и табеля учета рабочего времени. Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

По состоянию на 01.01.2016 года штатное расписание и тарификационный список утвержден в количестве 36,3 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда – 503847,4 рублей.

На 31.12.16г. штатное расписание и тарификационный список утверждены в количестве 35,1 единицы с месячным фондом в сумме 541006,9 рублей.

Должностные оклады работников Учреждения установлены в соответствии с Положением об оплате труда работников МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области», утвержденного Приказом руководителя №45 от 01.09.2014г. Принятого на заседании педагогического совета (Протокол №1 от 30.08.2014г), согласованного с Профсоюзным комитетом и Управляющим советом МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области» 01.09.2014г.

Стимулирование работников в Учреждении осуществляется в соответствии с Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области», утвержденного Приказом руководителя №45 от 01.09.2014г. Принятого на заседании педагогического совета (Протокол №1 от 30.08.2014г), согласованного с Профсоюзным комитетом и Управляющим советом МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области» 01.09.2014г.

В соответствии с п. 2.1. с Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области», распределение стимулирующих части фонда оплаты труда педагогических работников осуществляется Управляющим Советом учреждения по представлению руководителя учреждения.

Работники учреждения самостоятельно, по окончании учебного года, заполняют портфолио результатов своей деятельности и передают в комиссию для проверки и уточнения. В комиссию входят члены методического совета и профсоюзной организации учреждения. Протокол заседания комиссии представляется руководителю учреждения.

Аналитическая информация, критерии и показатели стимулирования, предусмотренные данным локальным актом, представляются на рассмотрение Управляющему Совету учреждения перед началом учебного года. Стимулирование педагогических работников осуществляется по балльной системе с учетом утвержденных критериев и показателей. Размер стимулирующей надбавки конкретного педагогического работника определяется умножением стоимости 1 балла на их суммарное количество.

Протоколом заседания Управляющего Совета МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района Саратовской области» от 10.08.2015г. № 3, определены результаты счетной комиссии по подсчету баллов портфолио и утверждено распределение стимулирующей части педагогическим работникам на 2015-2016гг.

Сроки и порядок выплаты заработной платы установлены трудовым договором, коллективным договором и правилами внутреннего трудового распорядка. В соответствии с Коллективным договором днями выплаты заработной платы являются: за первую половину месяца – 27 число текущего месяца, за вторую половину – 12 число следующего месяца.

Выплата заработной платы работникам производится путем перечисления на счета банковских карт в соответствии с договором от 20.10.2011г. № 56250133, заключенным с Базарно-Карабулакским отделением № 3961 ОАО «Сбербанк России» на основании письменных заявлений работников.

Проведена проверка трудовых договоров, заключенных между работодателем и работником, в трудовых договорах отражены условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), которые являются обязательными сведениями для включения в трудовой договор, в соответствии со ст.57 Трудового кодекса РФ. В дополнительные соглашения к трудовым договорам, внесены все изменения условий оплаты труда. Нарушения отсутствуют.

При проверке ведения личных дел сотрудников и их формировании нарушений не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с предприятиями и организациями ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4.

Проверка состояния расчетов с организациями проведена выборочно. При проверке использовались журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, счета фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения и др. Нарушений не установлено.

Расходование средств на питание и учет родительской платы.

В ходе проверки взимания и расходования родительской платы установлено:

Порядок организации питания обучающихся в МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района» определен Положением по организации питания, утвержденным Приказом №45 от 01.09.2014г.

директора Учреждения, принят на заседании Педагогичесго совета МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района» протоколом №1 от 30.08.2014г.

Согласно пункта 4.1. Положения по организации питания, питание в общеобразовательном учреждении организуется за счет средств бюджета и родительской платы. Размер родительской платы устанавливается ежегодно общешкольным родительским собранием.

В соответствии с решением общешкольного родительского собрания и от 05.09.2016г. (Протокол №1) установлена стоимость питания на 2015/2016 учебный год.

Стоимость питания на одного человека для учащихся, обеспечиваемых питанием за счет средств родителей (законных представителей), складывается в зависимости от сложившихся цен на продукты питания и исходя из рекомендованного Роспотребнадзором школьного рациона питания.

По состоянию на 01.01.2017 года остаток средств на счете от приносящей доходы деятельности составляет – 82892,85рублей.

За 2016 год поступило родительской платы — 342477,00 рублей. 341397,00 рублей использованы на приобретение продуктов питания. На сумму 1080,00 рублей заключен лицензионный договор № Л-13/427с ООО «Слайд» о предоставлении неисключительных прав на использование программного обеспечения.

Учет основных средств и материальных ценностей.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом № 174н от 16.12.2010 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению» (далее – Приказ № 174 н).

Учетная политика Учреждения на 2014 год утверждена приказом «Об учетной политике», от 17.12.12 № 37, согласно которой учет основных средств в Учреждении осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов, основные средства Учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

По состоянию на 01.01.2017 года, согласно ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на счете 010100000 «Основные средства» у учреждения числится основных средств всего на

сумму – 13 962 421,84рублей, за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания.

В том числе: недвижимое имущество – 7 409 506,38рублей; особо ценное движимое имущество учреждения – 4 685 401,58рублей.

Остаток по счету 021006000 «Расчеты с учредителем» (- 12 094 935,04рублей), что не соответствует балансовой стоимости недвижимого имущества и ОЦИ. Отклонение 27рублей 08копеек.

Списание продуктов питания производится согласно накопительных ведомостей по расходу продуктов питания, на основании меню-требования на выдачу продуктов питания в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся лиц. Меню-требование (составляется ежедневно, утверждается руководителем учреждения и заверяется подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания).

Согласно инструкции №173н от 15.12.2010 года в конце 2016 года перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация продуктов питания и имущества Учреждения. По заключению комиссии излишек и недостач при инвентаризации не обнаружено.

Для исполнения функции доставки детей к образовательному учреждению МОУ «СОШ п. Белоярский Новобурасского района» используются специализированные автотранспортные средства. Проведенной проверкой за ревизуемый период установлено, что на балансе МУ «СОШ п. Белоярский» числятся следующие автотранспортные средства:

- ПАЗ 32053-70 государственный номер В 168 ОК 64;

- ГАЗ 322121 государственный номер В 163 НК 64;

На основании договоров о полной материальной ответственности автотранспортные средства закреплены за водителями:

- Ионовым А. Н. (договор о полной материальной ответственности от 01.08.2011г.);

- Четвериковым А. Г. (договор о полной материальной ответственности от 01.04.2014г.)

Приказом директора МОУ «СОШ» «О закреплении автотранспортных средств» за водителями закреплены следующие автотранспортные средства:

- ПАЗ 32053-70 государственный номер В 168 ОК 64 – водитель Четвериков А. Г. (Приказ №46 от 14.11.2016г. Приказ действовавший на 01.01.2016г. к проверке не представлен). ;

- ГАЗ 322121 государственный номер В 163 НК 64 – водитель Ионов А. Н. (№35 от 30.09.2016г. Приказ действовавший на 01.01.2016г. к проверке не представлен).

Заправка автотранспортных средств, производится по топливной карте. Приказом № 36 от 30.09.2016г. «О закреплении топливных карт» топливная карта закреплена за водителями МОУ «СОШ п. Белоярский». Приказ о закреплении топливной карты за материально-ответственным лицом, действовавший на 01.01.2016г. к проверке не представлен.

Приказом директора МОУ «СОШ» № 34 от 30.09.2016г. утверждены нормы расхода топливных и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Согласно, выше приведенному приказу, установлен летний и зимний лимит расхода бензина и сроки перехода на соответствующую норму.

В результате проверки правильности списания горюче-смазочных материалов нарушений не установлено.

Работа используемого специализированного автотранспортных средств должна подтверждаться первичными учетными документами.

Бухгалтерский учет в организациях осуществляется на основании первичных учетных документов. ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает подтверждение фактов хозяйственной жизни организации первичными учетными документами.

Постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997г.№78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» утверждена форма путевого листа автобуса необщего пользования (форма №6(спец)).

Документом, служащим для учета и контроля работы транспортного средства и водителя, является путевой лист. Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» утверждены обязательные реквизиты, которые должны содержаться в путевых листах.

Путевой лист автобуса необщего пользования (форма №6 (спец)) предназначен для учета работы автобуса необщего пользования по перевозке пассажиров. Согласно Указаниям по применению и заполнению форм,

приведенным в Постановлении №78, путевой лист действителен только на один день или на одну смену и оформляется для выполнения заказа одной организации.

Все реквизиты, содержащиеся в путевых листах автобусов, должны быть заполнены, поскольку наличие незаполненных реквизитов в первичном документе не допускается.

В результате проверки правильности и полноты заполнения путевых листов, проведенной выборочным порядком, в проверяемом периоде выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 2.3 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует нумерация путевых листов;

- в нарушение ст. 3.16 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует отметка о проведении медосмотра водителя. Сведения о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя являются обязательным реквизитом.

Порядок проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей содержится в Письме Минздрава России от 21.08.2003г. №2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» Данные о прохождении медицинских осмотров проставляются медицинским работником, проводившим осмотр, заверяют его штампом и подписью.

Выявлено, что водители не проходят предрейсовый медицинский осмотр каждый день перед выполнением рейсов.

Невыполнение обязанностей по организации предрейсового медицинского осмотра водителей может повлечь за собой применение к работодателям и их должностным лицам мер административной или уголовной ответственности (ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

- не указывается пункт направления или задание водителю;

- не указывается пробег автобуса за один рейс (гр. 28, 29 в Разделе «Маршрут движения»), указывается общее количество километров пройденных за период, на который выдан путевой лист;

- некорректно заполняется Раздел «Маршрут движения»;

Предложения по результатам проверки:

1. При ведении бухгалтерского учета соблюдать:
   - Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» о 06.12.2011г.;
   - Приказ № 174н от 16.12.2010 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению».
2. При составлении отчетности соблюдать Инструкцию №33н от 25 марта 2011года «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
3. При заполнении путевых листов соблюдать приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Допущенные нарушения исправить в течении 10-ти рабочих дней. Информацию о б устранении нарушений предоставить в Финансовое управление администрации Новобурасского муниципального района.

Начальник отдела
бухгалтерского учета и отчетности: Е.В. Сосновцева

Консультант по контрольно-
ревизионной работе: Н.С. Анисимова

Директор МОУ «СОШ п. Белоярский
Новобурасского района» Е. А. Верещагина

Руководителя МУ «Централизованная
бухгалтерия управления образования» А. В. Кононыхина

Главного бухгалтера МУ «Централизованная
бухгалтерия управления образования» Ф. Э. Базина