

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности в МКОУ «Средняя
общеобразовательная школа № 5»

«15» ноября 2023 г.

г. Балей

Проверяемая организация: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5» (далее по тексту МКОУ «СОШ № 5»).

Проверяемый период: 01.01.2021 г. - 31.08.2023 г.

Основание для проведения проверки: Приказ Председателя Комитета образования № 231 от 18.10.2023г.

Срок проверки: с 23.10.2023г. по 15.11.2023 г.

Проверкой установлено:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5».

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1027500988008, ИНН 7528002190, КПП 752801001 присвоен Межрайонной инспекции ФНС № 7 России по Забайкальскому краю (территориально обособленные рабочие места в Балейском районе 7500). Имеет коды: ОКПО - 24725699, ОКФС –14, ОКОПФ –75404, ОКВЭД - 85.14, ОКОГУ – 4210007, БИК – 017601329.

Местонахождение МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5»: 673446, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Балей, ул. Ленина, 9.

Функции и полномочия Учредителя от имени Администрации муниципального района «Балейский район» выполняет Комитет образования муниципального района «Балейский район».

Учреждение создано для достижения следующих целей:

-охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников;

-воспитание с учетом возрастных категорий у воспитанников гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

-достижения детьми уровня развития, воспитания личности в соответствии с используемой программой;

-создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

-коррекция нарушений развития и социальной адаптации обучающихся с ограниченными возможностями здоровья;

-формирование человека и гражданина, интегрированного в современное ему общество и нацеленного на совершенствование этого общества;

-создание финансовых, материально-технических условий для организации образовательного процесса, охраны жизни и здоровья участников образовательного процесса.

Основными видами деятельности учреждения является реализация:

- основных общеобразовательных программ начального общего образования;

- основных общеобразовательных программ основного общего образования;

- адаптированных общеобразовательных программ для детей с ограниченными возможностями здоровья;

- дополнительных общеразвивающих программ.

Устав утвержден Постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 15 декабря 2017 года № 709. Согласован председателем Комитета образования администрации муниципального района «Балейский район» К.И. Чистохиным от 14 декабря 2017г. Принят на общем собрании коллектива 17.11.2017г. протокол № 1.

МКОУ «СОШ № 5» обладает правами юридического лица, имеет свою гербовую печать, штампы, счета в федеральном казначействе, банке, финансируется из бюджета муниципального района «Балейский район».

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет муниципального района «Балейский район».

В проверяемом периоде действовали следующие лицевые и расчетные счета:

- лицевой счет получателя средств бюджета, открытый в отделении по г. Балее и Балейскому району УФК по Забайкальскому краю № 03913205640; р/с 03231643766060009100; кор/сч. 40102810945370000063.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

Первая подпись: в должности директор школы Боброва В.В.

Вторая подпись: главный бухгалтер «Центр МТО» Золотарева М.С. на основании заключенного соглашения.

2. ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ.

В соответствии с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 20.11.2007г. N112н и Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Комитета образования, утвержденного приказом №19 от 19.01.2018г., содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной

сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками Председателя Комитета образования, начальника отдела планирования и финансирования, работника составившего смету, дату составления смет.

Показатели бюджетной сметы учреждения соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2021г., отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

При проверке направления расходования бюджетных средств, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии со ст. 70 БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников.
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;
- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

В результате проверки установлено, что средства по смете освоены на 100%. Отклонений в соблюдении сметных назначений в разрезе экономических статей не выявлено.

На официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru бюджетная смета за 2021 размещена.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями) на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещена бюджетная смета за 2022 год (июль, август, сентябрь).

3.РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.

Расчеты с подотчётными лицами проверены выборочным методом за период с 01.01.2021 по 31.08.2023г.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с отражением данных на соответствующих счетах аналитического учета. Учет операций ведется в журнале операций по расчетам с подотчетными лицами. Договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены по установленной форме. ***Приказы о назначении подотчётных лиц проверки не представлены.***

В ходе проверки установлено:

В нарушении Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.10 № 174н и Указания Банка России от 11.03.2014г №3210-У:

- в некоторых АО отсутствует подпись главного бухгалтера, руководителя;
в АО имеются исправления;

- ***Авансовые отчеты сдаются не в соответствии с установленными сроками*** (н/р АО от 22.04.2021г., чеки от 24.03.2021г.; АО от 26.07.2021г., чеки от 19.05.2021г.; АО от 25.03.2021г., чеки от 04.02.2021г. и др.);

- в ж/о за июнь 2021 г. проведен АО от 11.06.2021г. на сумму 18 450 руб., чеки от 18.05.2021 г., на 17 700 руб., разница 750 руб.;

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри Учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществлялось в оборотных ведомостях о движении материальных ценностей. Списание материальных запасов производилось по фактической стоимости каждой единицы. Продукты приобретаются за наличный расчет, а также согласно заключенного контракта с поставщиками. Приобретенные продукты поступают на склад в подотчет завхоза. Акты на списание материальных запасов за проверяемый период составлялись.

4.ОПЛАТА ТРУДА

Учет расчетов по заработной плате проверен выборочным методом за период с 01.01.2021г. по 31.08.2023г выборочно.

Положение об оплате труда МКОУ «СОШ № 5» утверждено приказом № 49 от 11.11.2014 г. (с изменениями и дополнениями) директором Бобровой В.В. и согласовано с Председателем Комитета образования.

Структура и штатная численность МКОУ «СОШ № 5» на 01.01.2023г. утверждена директором Бобровой В.В. и согласована с Председателем КО Чистохиным К.И. в количестве 68,72 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 594,6 тыс. рублей

Начисление заработной платы производится согласно штатного расписания.

Учет фактически отработанного времени ведется в табелях учета рабочего времени, с указанием отработанных рабочих дней, часов отработанных в ночное время, в праздничные дни. Прием, совмещение, увольнение оформляются приказами директора. Отпуска рассчитаны на записках-расчетах. ***Приказы оформлены не в соответствии с установленными нормами, отсутствуют подписи работников.***

- ***в приказах (распоряжение) о приеме на работу не указаны надбавки и другие выплаты в суммовом выражении;***

- ***несоответствие наименования должностей в приказах о предоставлении отпуска в табелях учета использования рабочего времени и штатном расписании (например, указана должность рабочий по ремонту вместо должности рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания);***

При расчете заработной платы также применяются следующие унифицированные формы:

-расчетно-платежная ведомость

-платежная ведомость.

Учет оплаты труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

- отсутствуют ж/о № 6 по оплате труда за 2021г.

Указанные нарушения, устранены во время проведения проверки.

5.РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Учет расчетов с поставщиками за оказанные услуги ведется в «Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4».

С учреждениями и организациями, поставляющими материальные ценности, оказывающие услуги заключены договора.

Расчеты за материалы и услуги производились на основании счетов – фактур, договоров и других документов, подтверждающих целесообразность произведенных расходов.

Фактов закупок заказчиком одноименных товаров, одноименных работ, одноименных услуг в течение квартала на сумму, превышающую установленный ЦБ РФ предельный размер расчетов наличными деньгами в

РФ между юридическими лицами по одной сделке (100 тыс. руб.), без применения процедур размещения заказов, не установлено.

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402ФЗ:

- в «Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4» не проведена счет-фактура от 30.04.2021г. № 873 на сумму 2 100 руб.;

- отсутствует счет-фактура от 31.03.2021г. № 293 на сумму 2100 руб.

- счет - фактура № БД - 64 от 31.05.2021г. на сумму 85 815,00 руб., в ж/о № 4 проведена на сумму 90 321,11 руб., разница 4 506,10 руб.;

Указанные нарушения, устранены во время проведения проверки.

В учреждении ведется реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

6.ВЕДЕНИЕ УЧЕТА

Бухгалтерский учет ведется с нарушением Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174 н, отмеченными в акте проверки.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной МФ РФ от 28.12.2010г №191н.

Учетная политика утверждена приказом Учреждения от 11.01.2022г. № 2/1.

Автоматизация учета производится в автоматизированном продукте 1«С».

Итоги проверки

По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушении Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями) на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещена бюджетная смета за 2022 год (июль, август, сентябрь).

В нарушении Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.10 № 174н и Указания Банка России от 11.03.2014г №3210-У:

- в некоторых АО отсутствует подпись главного бухгалтера, руководителя; в АО имеются исправления;
- Авансовые отчеты сдаются не в соответствии с установленными сроками (н/р АО от 22.04.2021г., чеки от 24.03.2021г.; АО от 26.07.2021г., чеки от 19.05.2021г.; АО от 25.03.2021г., чеки от 04.02.2021г. и др.);
- в ж/о за июнь 2021 г. проведен АО от 11.06.2021г. на сумму 18 450 руб., чеки от 18.05.2021 г., на 17 700 руб., разница 750 руб.

Приказы о назначении подотчётных лиц проверки не представлены.

Приказы оформлены не в соответствии с установленными нормами, отсутствуют подписи работников.

- в приказах (распоряжение) о приеме на работу не указаны надбавки и другие выплаты в суммовом выражении;

- несоответствие наименования должностей в приказах о предоставлении отпуска в табелях учета использования рабочего времени и штатном расписании (например, указана должность рабочий по ремонту вместо должности рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания);

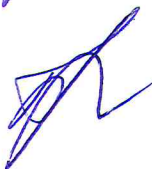
Специалист по управлению персоналом  Котельникова В.Н.
Комитета образования

Заместитель директора -
главный бухгалтер
МКУ «Центр МТО»



М.С. Золотарева

Директор МКОУ «СОШ № 5»



В.В. Боброва

**Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Средняя
Общеобразовательная Школа №5"**

ОТЧЁТ

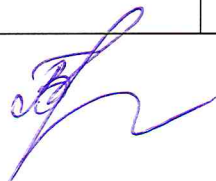
Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Средняя
Общеобразовательная Школа №5" проведённой в соответствии с Приказом
Председателя Комитета образования № 231 от 18.10.2023 г.

№п/п	Нарушение выявленные в ходе проверки	Дата устранения	Результат мероприятий, полнота устранения нарушения
1.	А/О от 26.07.2021г чеки 19.05.2021г	27.11.2023	А/О сдаются не в соответствии с установленными сроками согласно приказа № 1/9 от 09.01.2020г о подотчётных лиц
2	А/О от 22.04.2021г, чеки от 24.03.2021г	27.11.2023	А/О сдаются в соответствии с установленными сроками согласно приказа № 1/9 от 09.01.2020г о подотчётных лиц
3	А/О от 25.03.2021г, чеки от 04.02.2021г. и др	27.11.2023	А/О сдаются в соответствии с установленными сроками согласно приказа № 1/9 от 09.01.2020г о подотчётных лиц
4	В ж/о за июнь 2021г. проведен А/О от 11.06.2021г., на сумму 18450 руб., чеки от 18.05.2021г., на 17700 руб., 750 руб.	27.11.2023	Журнал операции исправлен, копия прилагается
5	Приказ о назначении подотчётных лиц проверки не предоставлены	27.11.2023	Приказ о назначении подотчётных лиц № 1/9 от 09.01.2020г предоставлен копия прилагается
6	Приказы оформлены не в соответствии с установленными нормами, отсутствуют подписи работников, в приказах (распоряжение) о приеме на работу не указаны надбавки и другие выплаты в суммовом выражении	27.11.2023	Приказы на прием будут оформляться с учетом указанных замечаний.
7	Несоответствие наименования должностей в приказах о предоставлении отпуска в табелях учета использования рабочего времени.	27.11.2023	Наименование должности в приказах, табелях учета использования рабочего времени будут прописываться согласно штатного расписания

Директор

Гл. бухгалтер

Бухгалтер



Боброва В.В.

Золотарева М.С.

Панфилова Ю.В.

