

Утверждено:
Приказом Контрольно-ревизионной
Комиссии Александровского района
От 29.12.2018 № 20

ПЛАН
Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на 2019 год

N п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля	Проверяемый период	Срок исполнения	исполнители
1	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств»	2018 г и текущий период 2019 года	I квартал 2019г.	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР
2	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и использования муниципального имущества	МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» с. Александровское	2018 г и текущий период 2019 года	II квартал 2019г.	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР

Исполнитель: Н.В. Коновалова
Тел.-2-44-88

Отчет 1

о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности на объекте «Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств»

Основание для проведения контрольного мероприятия: в соответствии со статьей 268.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.1.2. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 18, пункта 1 Плана Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 20, распоряжение Контрольно – ревизионной комиссии Александровского района от 22.02.2019 № 1.

Предмет контрольного мероприятия:

- средства бюджета муниципального образования "Александровский район", выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;
- средства, полученные учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- муниципальное имущество.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 28.02.2019 г.

Общий объем проверенных средств: 8209350,52 руб.

Цели контрольного мероприятия:

1. Определение правильности ведения и расходования средств при осуществлении финансово- хозяйственной деятельности;
2. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета;
3. Эффективность использования муниципального имущества.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании лицензии на право ведения образовательной деятельности, выданной Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области 01.07.2015 г., регистрационный № 1556, лицензия серия 70Л01 № 0000564.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств». Сокращенное наименование учреждения: МБУДО «ДШИ».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, д.9.

Учреждению выдано Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения МРИ ФНС № 5 по Томской области от 19.01.2001 серии 70 № 001491951, присвоен ИНН 7022010340.

Учреждение является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования, осуществляет образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области музыкального искусства (фортепиано, народные инструменты) и дополнительным общеобразовательным программам художественно – эстетической направленности.

Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств», утвержденного Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 25.05.2015 № 566. В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевой счет в муниципальном казначействе Администрации Александровского района, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается

Учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

В соответствии с п.20. Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Александровский район». От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района (далее по тексту – Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района (далее по тексту – Отдел культуры), наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществляющим исполнительную и распорядительную деятельность в сфере культуры на территории Александровского района.

За ревизируемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, с правом подписи денежных и расчетных документов являлись:

- с правом первой подписи в должности директора МБУ ДО «ДШИ» Радченко Оксана Васильевна, назначенная на должность Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 20.01.03.2006 № 10а;
- с правом второй подписи в должности главного бухгалтера работала Иваницкая Наталья Викторовна (приказ от 14.08.2012г. №55 л/с.).

Проведенной проверкой установлено:

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального бюджетного учреждения «Культурно-спортивный комплекс», утвержденный Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 25.05.2015 № 566.

п.п. 4) и 5) п. 88 Устава Учреждения неправомерно регламентированы функции и полномочия Учредителя, которые относятся к казенным учреждениям, а Учреждение является бюджетным и соответственно составляет планы ФХД и отчеты об исполнении планов ФХД, в связи с чем необходимо внести изменения в Устав Учреждения.

2. В соответствии с пунктом 3.3 части 3 статьи 32 Закона о некоммерческих организациях органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, утвержден Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (Постановление Администрации Александровского района от 30.12.2015 № 1353).

3. План ФХД Учреждения на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов и 2019 и плановый период 2020 и 2021 г. составлен по утвержденной форме, содержит информацию о целях и видах деятельности Учреждения, информацию о балансовой стоимости движимого имущества, в том числе ОЦДИ, плановые показатели по поступлениям и выплатам.

4. Уточнение показателей Плана ФХД производилось с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размеров субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

5. В соответствии с Порядком составления и утверждения Плана ФХД составлялся Отчет о выполнении Плана ФХД по установленной форме ежеквартально.

6. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год был размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков, тогда как должен быть опубликован не позднее 5 рабочих дней после его утверждения (утвержден 29.12.2017 г.). Так же в нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н на сайте не размещены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности.

7. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена, тогда как должна быть опубликована не позднее 5 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (утвержден 29.12.2018 г.).

8. При проверке соответствия показателей Плана ФХД по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания с показателями отраженных в Соглашениях на предоставление субсидий **отклонений не установлено.**
9. Финансовое обеспечение Учреждением осуществлялось за счет субсидий из бюджета МО «Александровский район» и доходов от оказания платных услуг. Субсидии предоставлялись Учреждению на основании Соглашений о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг. Субсидии предоставлялись своевременно в соответствии с утвержденными Графиками.
10. В соответствии с требованием ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ Учреждению доводилось муниципальное задание и по составу показателей соответствует требованиям ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ. Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг определен Постановлениями Администрации Александровского района от 22.12.2015 №1275 (внесены изменения от 30.03.2016г №315, от 08.08.2016г №824, от 26.12.2017 №1691). В нарушение Порядка №1275 (в редакции Постановления №1691 от 26.12.2017) Муниципальное задание велось не по установленной форме, а по форме, которая являлась приложением №1 к порядку, утвержденному постановлением №1275, постановлением 1691 от 26.12.2017 приложение №1 порядка изложено в новой редакции и действует с 01.01.2018 года.
11. В соответствии с Порядком № 1275 составлялся Отчет о выполнении муниципального задания на оказание каждой муниципальной услуги по установленной форме ежеквартально.
12. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н, муниципальное задание Учреждения было размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков, тогда как должно было опубликовано не позднее 5 рабочих дней после его утверждения (утверждено 21.12.2017 г.). Так же в нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н на сайте не размещены изменения в муниципальное задание.
- В соответствии с п. 47 Порядка №1275 отчеты о выполнении муниципального задания должны быть размещены в установленном порядке на официальном сайте www.bus.gov.ru. На сайте размещен только отчет за 1 квартал 2018 года 16.04.2018 года.
13. При проверке полноты и целевого использования субсидий на иные цели и своевременности возврата остатков неиспользованных субсидий на иные цели нарушений не установлено. Остатки неиспользованных субсидий своевременно возвращены в местный бюджет.
14. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией районного Отдела КС и МП Администрации Александровского района на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета. Обеспечен отдельный бухгалтерский учет по подведомственному учреждению-МБУ ДО «ДШИ
15. Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус». Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета подшиты по отчетным периодам (по месяцам). Ежемесячно сформированы и выведены на бумажные носители все регистры бухгалтерского учета. Учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется отдельно в ЖО по видам финансового обеспечения.
16. Положение об Учетной политике, утверждено приказом учреждения от 30.12.2013 № 28, разработано ещё для Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств», которая, в основном, соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Государственного плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно п. 3 Положения об учетной политике ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерией учреждения, что не соответствует действительности.

Изменения и дополнения в Положение об учетной политике с 2014 года не вносились.

17. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено:

- В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» используется табель учета рабочего времени велся по неустановленной форме (ф. 504017). Табель учета рабочего времени на АУП и преподавателей велся раздельно. Табель на преподавателей составляется в табличной форме, где указывается Ф.И.О., должность, категория, число уроков в неделю, количество рабочих дней, консультативные часы, сельские, примечание (командировка, больничный). В Учетной политике данный первичный документ не утвержден. В таблице учета рабочего времени по АУП – заместитель директора по УВР табелируется по шестидневной рабочей неделе;

- Согласно Тарификационным спискам на II полугодие 2017 – 2018 учебный год (январь - август 2018 г.) и на 2018 -2019 годы, по нормативам на количество часов преподавательской работы по утвержденным программам в области музыкального искусства и в области изобразительного искусства и Учебным планам Школе, требуется 15 ст. преподавателей на период январь – август 2018 г. (14,25 ст. преподавателей и 0,5 ст. концертмейстера) и 14 ст. преподавателей на 2018 – 2019 учебный год (12,75 ст. преподавателей и 0,54 ст. концертмейстера)

- Штатная численность по Учреждению на 2018 год утверждена в количестве 17 шт. единиц, в том числе: АУП – 2 шт. ед. (директор, заместитель директора по УВР), преподаватели – 15 шт. ед. В течение 2018 года в штатное расписание изменения вносились 1 раз, согласно приказу от 28.02.2018 № 7к. Штатная численность по Учреждению на 2019 год утверждена в количестве 16 шт. единиц, в том числе АУП – 2 шт. ед., преподаватели – 14 шт. ед.;

- должность концертмейстера в штатном расписании не предусмотрена. Вся часовая нагрузка по должности концертмейстер в штатном расписании включена в должность преподавателя с должностным окладом на период 2018 года в размере 7305 руб. (на основании Постановления Администрации Александровского района Томской области от 14.03.2017 № 331), на период 2019 года в размере 10592 руб. (на основании Постановления Администрации Александровского района Томской области от 29.01.2019 № 96). В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 5 мая 2008 г. N 216н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования" (с изменениями и дополнениями) должность концертмейстера относится к Профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников 2 квалификационного уровня. Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 12.10.2015 № 1002 размер должностного оклада для 2 квалификационного уровня не утверждался.

- В нарушение норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) на период с 01.01.2018 г по 31.08.2018 г руководителю установлено совмещение на 33 часа в неделю: на 21 час в неделю (1,17 ставки) по должности «преподаватель» и совмещение на 12 часов в неделю по должности «концертмейстер» (0,67 ставки). На период с 01.09.2018 по 31.12.2018 установлено совмещение на 32 часа в неделю: на 19 часов в неделю (1,06 ставки) по должности «преподаватель» и совмещение на 13 часов в неделю по должности «концертмейстер» (0,54 ставки).

Совмещение на 2018 – 2019 года по учебной нагрузке по совместительству по мимо основной работы в письменном виде не согласовано и не заключалось;

- директору в связи с увеличением оклада и установления доплат в новом размере не был произведен перерасчет за январь 2018 года. Необходимо доплатить за январь 2018 г. - **2897,40 руб.** (с учетом РК и СН);

- В нарушение п. 17 Положения № 1002 директору школы начислялась и выплачивалась ежемесячная надбавка за квалификационную категорию не по основному месту работы (как преподавателю). Необоснованно начислено компенсационной выплата за наличие высшей квалификационной категории за проверяемый период 2018 – 2019 (на основании расчетных ведомостей) в размере 51232,50 руб. (с учетом РК и СН), с учетом ЕСН необоснованные расходы составили в размере **66704,72 руб.**;

- заместителю директора по УВР в проверяемом периоде была установлена ежемесячная выплата за работу в сельской местности в размере 919 руб. В соответствии с постановлением Администрации Александровского района Томской области от 23.12.2011 № 1474 «О внесении изменений в Постановление № 327 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений», данная выплата была исключена.

В результате чего необоснованно начислено стимулирующей выплаты за проверяемый период 2018 – 2019 гг. (на основании расчетных ведомостей) в размере 21115,53 руб. (с учетом РК и СН), с учетом ЕСН необоснованные расходы составили в размере **27492,42 руб.**

26. Обеспечено достижение среднемесячной заработной платы педагогического персонала в соответствии с Соглашением о предоставлении из областного бюджета бюджету муниципального образования «Александровский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий «Дорожная карта».

стимулирующая выплата - надбавка за стаж работы (выслугу лет) в соответствии с п. 20 Постановления № 1002 в данных размерах: от 3 до 5 лет – 600 рублей; от 5 до 10 лет – 800 рублей; от 10 до 25 лет – 1000 рублей; свыше 25 лет, не получающих трудовую пенсию по старости (выслуге лет) – 1000 рублей. не выплачивалась. Показатель за стаж работы (педагогическая деятельность) является критерием оценки качества труда по должности преподаватель. За данный показатель установлены баллы: до 5 лет – 3 балла, от 6 -10 лет – 4 балла, от 11- 15 лет – 5 баллов, от 16 – 20 лет – 6 баллов, более 20 лет – 7 баллов. Стоимость 1 балла в 2018 году составила: минимальная 268 руб., максимальная 2000 руб., соответственно максимальная сумма за стаж работы составила 14000 руб.

28. В соответствии с Постановлением Администрации Александровского района Томской области «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества за Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» от 27.02.2017 № 220 за Учреждением было закреплено имущество на общую балансовую стоимость 2026804,52 руб., в том числе ОЦДИ на сумму 2026804,52 руб. Для оперативного ведения Реестра муниципального имущества Учреждением ежеквартально предоставлялись сведения о приобретении имущества и выбытии.

Согласно бюджетной отчетности за 2018 год (по ф.0503730) по состоянию на 01.01.2019 г на балансе Учреждения числилось имущество на общую стоимость 1731942,13 руб., из них ОЦДИ на сумму 1731942,13 руб. Отклонения данных по Договору и Балансу учреждения составили на общую сумму 294862,39 руб., в связи с тем, что имущество стоимостью до 10000 руб. переведено на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». В Учетную политику данное изменение не внесено.

30. Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверено денежных средств в объеме **8209350,52 руб.**

Установлено нарушений на общую сумму **97094,54 руб.**, в том числе:

1. Финансовые нарушения на общую сумму 97094,54 руб.

1.1. Нарушения законодательства при расходовании субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, доходов от платной деятельности на сумму **97094,54 руб.**, в том числе:

1.1.1. Неправомерное расходование средств субсидий на выполнение МЗ и иные цели на сумму **97094,54 руб.** в результате начисления и выплаты заработной платы и стимулирующих выплат (за категорию, сельские).

Акт проверки директором школы подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия директору школы вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 09.04.2019 г. № 1. Главе Александровского района вынесено представление № 2 от 09.04.2019 г. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района, Главе Александровского района.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Александровского района

Н.В. Коновалова

Отчет № 9

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово - хозяйственной деятельности на объекте «Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское"»

Основание для проведения контрольного мероприятия: в соответствии со статьей 268.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.1.1. Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 19, пункта 2 Плана Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 20, распоряжение Контрольно – ревизионной комиссии Александровского района от 24.05.2019 № 9.

Предмет контрольного мероприятия:

- средства бюджета муниципального образования "Александровский район";
- средства, полученные учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- муниципальное имущество.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г.

Цели контрольного мероприятия:

1. Определение правильности ведения и расходования средств при осуществлении финансово- хозяйственной деятельности;
2. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета;
3. Эффективность использования муниципального имущества.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское» создано в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 12.12.2011 № 1355 «О создании Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское».

Полное наименование: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Пушкина, 54 б.

МАОУ «СОШ №2 с. Александровское» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Томской области с 29.12. 2000 года, свидетельство серия 70 № 001491947, присвоен ИНН 7022010326, КПП 702201001.

МАОУ «СОШ №2 с. Александровское» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Томской области за основным государственным регистрационным номером -1027001619182.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 13.02.2012г. серия А №0001233, срок действия - бессрочно.

Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское» (далее Устав), утвержденный Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 24.12.2015 № 1287.

В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в муниципальном казначействе Администрации

Александровского района, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Основными целями деятельности Учреждения являются формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Основным направлением деятельности Учреждения является реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Александровский район». От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района (далее по тексту – Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела образования Администрации Александровского района (далее по тексту – Отдел образования), наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществляющим исполнительную и распорядительную деятельность в сфере управления образованием на территории Александровского района.

За проверяемый период ответственными за финансово - хозяйственную деятельность, с правом подписи денежных и расчетных документов являлись:

- с правом первой подписи в должности директора МАОУ «СОШ № 2» Гафнер Евгения Ивановна, назначенная на должность приказом МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области» от 21.11.2016 № 35/06-01, на основании Доверенности Администрации Александровского района Томской области от 01.09.2016 № 15;

- с правом второй подписи в должности главного бухгалтера Шмыглова Наталья Александровна (приказ от 27/12/2016 № 40/06-01- в период с 27.12.2016 г.).

Проведенной проверкой установлено:

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 с. Александровское», утвержденный Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 24.12.2015 № 1287.

2. От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района.

3. В соответствии с п. 67 Устава органами управления Учреждения являются Наблюдательный совет Учреждения, руководитель Учреждения, Общее собрание трудового коллектива, Педагогический совет, Родительский совет, Методический совет.

4. Состав наблюдательного совета в количестве 9 членов утвержден постановлением Администрации Александровского района от 25.12.2017 № 1676.

5. В нарушение п. 70 Устава, п.3.5 Положения о Наблюдательном совете муниципального автономного общеобразовательного учреждения, утвержденного приказом директора МАОУ СОШ № 2 № 45/01-05 от 22.01.2012 г. в состав

Наблюдательного совета включены заместители руководителя Учреждения (Соловьева М.И. – заместитель директора по УР, Грошева Н.В. – заместитель директора по ВР).

6. В соответствии с Федеральным законом №174-ФЗ органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения, Постановлением Администрации Александровского района от 30.12.2015 № 1353 утвержден Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. Указанный Порядок соответствует требованиям, определенным Министерством финансов Российской Федерации (Приказ от 28 июля 2010 г. N 81н).

7. Планы ФХД Учреждения на 2018 – 2019 гг. составлены по утвержденной форме, содержат информацию о целях и видах деятельности Учреждения, информацию о балансовой стоимости недвижимого имущества на дату составления Плана ФХД, стоимости движимого имущества, в том числе ОЦДИ, плановые показатели по поступлениям и выплатам.

8. Уточнение показателей Плана ФХД производилось с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размеров субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

9. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" и п.22 Порядка №1353 Наблюдательным советом не формировались заключения на проекты Плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения.

10. В соответствии с Порядками формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставления субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями МО «Александровский район», утвержденными Постановлениями Администрации Александровского района от 22.12.2015 № 1275 и от 17.12.2018 № 1527 учреждению доводилось Муниципальное задание в разрезе каждой муниципальной услуги, по установленной форме.

11. Муниципальное задание по Учреждению составлялось на срок до 3-х лет (на очередной год и плановый период) и по составу показателей соответствует требованиям ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

12. Финансовое обеспечение Учреждением осуществлялось за счет субсидий из бюджета Александровского района и доходов от оказания платных услуг. Субсидии предоставлялись Учреждению на основании Соглашений о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

13. Субсидии предоставлялись своевременно в соответствии с утвержденными Графиками.

14. При проверке полноты использования субсидий и своевременности возврата остатков неиспользованных субсидий на иные цели нарушений не установлено.

15. Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией районного Отдела образования Администрации Александровского района на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2017г.

16. Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус». Главный бухгалтер и все штатные работники бухгалтерской службы обеспечены персональными компьютерами и оргтехникой. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 6 Инструкции № 157н сформирована Учетная политика по РОО. Учетная политика утверждалась ежегодно приказами по РОО.

17. Обеспечен отдельный бухгалтерский учет по подведомственному учреждению-МАОУ "СОШ №2". Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы,

регистры бухгалтерского учета подшиты по отчетным периодам (по месяцам). Ежемесячно сформированы и выведены на бумажные носители все регистры бухгалтерского учета.

18. Все банковские операции подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками с лицевого счета. Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности Учреждения не выявлено. В ходе проверки не установлено расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам с лицевого счета и поступлением их в кассу Учреждения.

19. Учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется отдельно в ЖО по видам финансового обеспечения. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

20. При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено: АО представлялись своевременно, по унифицированной форме, составлялись Отчеты о выполненной работе в командировке по установленной форме. Обеспечен аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в ЖО №3 по видам финансового обеспечения. В ходе контрольного мероприятия не установлено фактов выдачи денежных сумм под отчет лицам, не работающим в Учреждении и превышения установленного лимита выдачи денежных средств.

21. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

Учреждение принимает обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. При заключении договорных отношений Учреждение руководствовалось Законом о размещении заказов. Соблюдались установленные размеры авансовых платежей. Оплата поставленных услуг, выполненных работ производилась за счет того источника, который предусмотрен Планом финансово-хозяйственной деятельности и в соответствии с условиями договора на основании оправдательных документов. В ходе правильности отнесения расходов на статьи, подстатьи КОСГУ в 2018 г. нарушений не установлено. Проверкой выполнения в 2018 году ремонтно-строительных работ, нарушений не установлено. На проведение ремонтно-строительных работ составлены Локальные сметные расчеты, заключены Муниципальные контракты, договора. Факт исполнения договорных обязательств подтверждается актами выполненных работ ф.КС№2, подписанными директором Учреждения.

22. При проверке расчетов с персоналом установлено следующее:

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения регламентировались положениями Коллективного договора на 2013-2016 годы от 31.05.2013г., зарегистрированного в Департаменте труда и занятости населения Томской области 02.07.2013г., регистрационный № 87, штатным расписанием. Штатное расписание составлялось ежегодно на начало года по унифицированной форме №Т-3, штатное расписание утверждено директором по согласованию с Учредителем. В отчетном периоде с 01.09.2018 г. – сокращены 0,35 шт.ед. учителей, в том числе: сокращены 0,51 шт. ед. учителей начальных классов; введены 0,16 шт. ед. учителя старших классов.

Заработная плата, за проверяемый период начислялась работникам Учреждения на основании Табеля учета рабочего времени (ф. 0503372), распоряжений о приеме, увольнении работников, о предоставлении отпусков, в соответствии с утвержденными штатными расписаниями. Табеля учета рабочего времени ведутся по неустановленной форме, так как в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н должна применяться унифицированная форма 0504421.

При проверке правильности оплаты труда директора нарушений не установлено. Должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты производились в размерах, установленных в Трудовом договоре. Премирование по результатам работы произведено в соответствии с локальными НПА Учредителя.

При проверке правильности оплаты труда педагогического персонала установлено: Размеры должностного оклада педагогического персонала в Учреждении установлены в соответствии со Штатным расписанием, с работниками заключены эффективные контракты.

Обеспечено достижение среднемесячной заработной платы педагогического персонала в соответствии с Соглашением о предоставлении из областного бюджета бюджету муниципального образования «Александровский район», иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «Дорожная карта».

Нарушений по срокам выплаты заработной платы не установлено.

23. При проверке правильности ведения аналитического учета НФА установлено следующее: определен круг лиц, ответственных за приемку и отпуск ОС и МЗ, за правильное и своевременное документальное оформление операций по движению основных средств и материальных запасов, а также за сохранностью ОС и МЗ. Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми МОЛ. При поступлении объектов ОС своевременно оформляются документы по оприходованию ОС. В соответствии с п.46 Инструкции №157н объектам основных средств присваивались уникальные инвентарные порядковые номера. Инвентарные номера обозначены материально ответственным лицом на объекте способом, обеспечивающим сохранность маркировки. В Оборотных ведомостях обеспечен отдельный учет основных средств в разрезе по счетам учета (здания, сооружения, машины и оборудование, хозяйственный инвентарь). Аналитический учет основных средств и материальных запасов в Оборотных ведомостях ведется по кодам вида финансового обеспечения. Выбытие объектов основных средств отражалось на основании первичного учетного документа - Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по ф.0504104 на основании постановления Администрации Александровского района. Обеспечен учет на забалансовых счетах. Ежегодно проводится инвентаризация НФА.

Предложения:

1. Рассмотреть настоящие нарушения и замечания, разработать план устранения отмеченных нарушений и принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. О результатах рассмотрения и принятых мерах сообщить в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района не позднее 30 дней со дня получения настоящего Акта.

Акт проверки директором школы подписан без разногласий. По результатам рассмотрения нарушений был разработан план устранения отмеченных нарушений

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Александровского района

Н.В. Коновалова