**АКТ**

проверки финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного общеобразовательного

учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 г. Чадана

Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва

09 ноября 2020 г. г. Чадан

**Общая часть**

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна (далее – КСО) на 2020 год, уведомление о проведение проверки от 12 октября 2020 г. № \_\_.

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 г. Чадана Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва (далее по тексту – Школа № 3 или Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2019 год. Ранее проверка проведена 02 ноября 2015 года за 2014 год.

Исполнители: инспектор Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Кок-оол Б.Д. и главный специалист Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Монгуш С.О.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения.

Метод проверки: документарный, выборочный.

Срок проведения проверки: с 12 октября 2020 г. по 09 ноября 2020 г.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность с правом первой подписи в проверяемом периоде являлись:

- Сегленмей Людмила Октек-ооловна - назначена на основании Приказа начальника управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна № 143/а от 10.09.2009г.

Правом второй подписи обладает главный бухгалтерц управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна Ховалыг Ульяна Олеговна за весь проверяемый период.

Общий объем проверенных средств составил 40 764,6 тыс. руб.

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных**

**документов, регулирующих деятельность Учреждения**

***Полное наименование проверяемой организации:*** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 г. Чадана Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

***Сокращенное наименование организации:*** МБОУ СОШ № 3 г. Чадана.

***Юридический адрес и фактический адрес:*** 668110, Республика Тыва, г. Чадан, ул. Сельская, д. 2.

***Вышестоящая организация:*** Учредителем Учреждения является Администрация муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва», функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» выполняет управление образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

***Организационно-правовая форма:*** бюджетное учреждение.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Школа № 3 внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 10217006225671 согласно свидетельству серии 17 № 000531998 выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва 23 декабря 2011 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) Школа № 3 - 1709005191 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП)170901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 17 № 000531999, выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва 10 июля 2001 года.

В соответствии с информационным письмом об учете в Статрегистре Тывастата от 27.12.2011 № 907, выданным Территориальным орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Тыва МБОУ присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам:

ОКПО - 53691783;

ОКОГУ - 49007;

ОКАТО - 93215501000;

ОКТМО - 93615101;

ОКФС - 14;

ОКОПФ - 72;

ОКВЭД – 2001- 80.21.2

Дополнительный ОКВЭД (2001) для ОКПО – 53691783.

Образовательная деятельность школы осуществляется бессрочно на основании лицензии серии 17Л01 № 0000210, выданного Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва.

Для осуществления деятельности в Отделении по Дзун-Хемчикскому району УФК по РТ открыт лицевой счет № 2016Ц52080 на расчетном счете № 407018101000001000003 в ГРКЦ НБ РТ г. Кызыл.

Для осуществления своей деятельности Школа руководствуется Уставом, принятым решением педагогического совета школы № 1 (не корректно указан № школы) от 31 октября 2017 г., утвержденным Постановлением Председателя администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун РТ Монгуш Х.С-Д. от 11 октября 2017 г. № 555 и согласованным начальником управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна Седен-оол Б. С-Б. от 02 октября 2017 г.

Основными целями деятельности учреждения являются формирование духовно-нравственной личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свобода человека, любви к окружающей природе, родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Задачами учреждения являются:

- обеспечение охраны здоровья обучающихся и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающегося в самообразования и получении дополнительного образования;

- создание максимально благоприятных условий для индивидуального развития обучающихся через распределение по классам с различными требованиями к уровню освоения общеобразовательной программы и дифференциации обучения;

- предупреждение и пресечение правонарушений среди обучающихся, формирование здорового образа жизни.

Учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с уровнями общеобразовательных программ и федеральных государственных стандартов трех ступеней общего образования:

- 1 ступень – начальное общее образование – нормативный срок освоения 4 года (1-4 классы);

- 2 ступень – основное общее образование – нормативный срок освоения – 5 лет (5-9 классы);

- 3 ступень – среднее (полное) общее образование – нормативный срок освоения (10-11 классы);

Также дополнительное образование детей и взрослых.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность. Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, за исключением недвижимого имущества, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

**Сведения об обучающихся на 01.09.2019 г.**

**в МБОУ СОШ № 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | **2018-2019** | **2019-2020** |
| Общее число обучаемых | 562 | 563 |
| Количество классов | 25 | 25 |
| Число педагогических работников | 52 | 52 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Классы | **2018-2019** | | | | **2019-2020** | | | |
| 1-4 | 5-9 | 10-11 | всего | 1-4 | 5-9 | 10-11 | всего |
| Количество человек: | 223 | 287 | 52 | 562 | 225 | 287 | 51 | 563 |
| мальчики | 115 | 148 | 18 | 282 | 116 | 148 | 18 | 283 |
| девочки | 108 | 139 | 34 | 280 | 109 | 139 | 33 | 280 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровни обучения | **2018-2019** | | | **2019-2020** | | |
| 1-4 | 5-9 | 10-11 | 1-4 | 5-9 | 10-11 |
| Наполняемость классов | 223 | 289 | 52 | 225 | 287 | 51 |
| Средняя наполняемость классов | 24 | | | 24 | | |

За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер централизованной бухгалтерии.

Учетная политика учреждения утверждена приказом начальника управления № 233/1 от 28.12.2019 года, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*Контрольно-счётный орган рекомендует, в соответствии с Федеральным* [*законом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB8A3CB7FACB6268A253370B1LFrAJ) *от 06.12.2011 № 402-ФЗ,* [*Приказом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A2C17CABB6268A253370B1LFrAJ) *Минфина России от 01.12.2010 № 157н,* [*Приказом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A2C778ADB6268A253370B1LFrAJ) *Минфина России от 16.12.2010 № 174н,* [*Приказом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A1C478ADB6268A253370B1LFrAJ) *Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым* [*кодексом*](consultantplus://offline/ref=1C63EF3C87C2335E7678585481A524A25AB9A4C07FA9B6268A253370B1LFrAJ) *РФ сформировать:*

*- утвержденную Учетную политику для целей налогообложения,*

*- с какого времени Учетная политика применяется в учреждении, с дальнейшим внесением в нее необходимых изменений и дополнений.*

*- также, ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.*

Деятельность работников бухгалтерии отдела образования регламентируется их должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, приведенным в [Приложении](#P501)  к Учетной политике.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия».

Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения [Приказом](consultantplus://offline/ref=84A6D37B3121F0881B2604A0EFC2C054EE5545F436490660FC13858F0CE3u6F) Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17. бухгалтерского учета применяются формы первичных учетных документов, утвержденные 11.2017) и Методических указаний по их применению, а также другие самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

В результате проверки объектов недвижимости установлено, МБОУ СОШ № 3 размещена в одноэтажном здании, территория ограждена, благоустроена. Имеется физкультурно-спортивная зона, зона отдыха, хозяйственная зона. Территория школы имеет наружное освещение. Имеются помещения для осуществления заявленного вида деятельности. В школе предусмотрены помещения для организации питания учащихся. Здание школы используется по прямому назначению и сторонним юридическим и физическим лицам в аренду (субаренду) не сдается.

К основным нормативным документам, регулирующим порядок формирования расходов на оплату труда относятся:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 29.12.2012.№273-ФЗ «Об образовании»;

«Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год», утвержденные решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015 года, протокол № 12.

Коллективный договор на 2019 год прошел уведомительную регистрацию в администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

Приложениями к коллективному договору утверждено: Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, Положение о распределении неаудиторной занятости, Положение о распределении фонда компенсационных выплат. Положения утверждены руководителем учреждения и согласованы с председателем комиссии трудового коллектива.

В 2019 году финансирование учреждения осуществлялось на основании утвержденного начальником отдела образования администрации района, муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год.

Постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 09.09.2016 года № 256, утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из муниципального бюджета муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием (заданием учредителя) муниципальных услуг (выполнением работ).

Постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 16.07.2016 года № 207, утвержден Порядок предоставления муниципальным учреждениям муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» субсидий на иные цели.

Нормативы затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» муниципальных услуг физическим и юридическим, а также поправочные коэффициенты для оказания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам утверждены Постановлениями администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 28.12.2018 года № 49.

Порядок формирования муниципального задания, утвержден постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 09.09.2016 года № 256.

Уставом МБОУ СОШ № 3 определены три вида муниципальных услуг:

*- Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования.*

*- Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.*

*- Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.*

В пункте 2.4. Устава отмечено, что в соответствии с предусмотренными в п. 2.3. основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое утверждается Учредителем.

Источниками финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись средства бюджета муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун».

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год заключено между учреждением и учредителем, имеется график перечисления субсидий, на 2019 год в сумме 40 764,6 тыс. рублей.

**Анализ исполнения муниципального задания**

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2019 год утверждено начальником отдела образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна 10.01.2019 года.

1. ***Наименование муниципальной услуги****:*

*- Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.*

Потребителями муниципальной услуги являются учащиеся, *- Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования.*

Потребителями муниципальной услуги являются учащиеся, *- Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.*

Потребителями муниципальной услуги являются учащиеся, муниципальная услуга бесплатная,

Показатели качества оказываемых муниципальных услуг:

- соответствие учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана;

- выполнение основной общеобразовательной программы;

- доля педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категории.

Муниципальное задание содержит натуральные показатели, определяющие плановый объем муниципальных услуг и фактическое значение за отчетный период.

Объем финансового обеспечения в муниципальном задании утвержден в сумме 40 764,6 тыс. рублей:

Показатели объема субсидий в муниципальном задании рассчитаны по формуле, расчетным методом, нормативные затраты и поправочные коэффициенты имеют после запятой несколько десятичных знаков. Нормативы затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования Дзун-Хемчикский кожуун муниципальных услуг физическим и юридическим, а также поправочные коэффициенты для оказания муниципальными учреждениями муниципального образования Дзун-Хемчикский кожуун муниципальных услуг физическим и юридическим лицам утверждены Постановлениями администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 28.12.2018 года № 49.

Проведенной проверкой было проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения.

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании на 2019 год, отражаются в отчете о его исполнении.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год и заключение начальником управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна не утверждены.

Сведения о фактическом достижении показателей характеризующих объем муниципальной услуги по основному общему образованию не имеют отклонения, превышающие допустимое значение – 5,0 %:

- потребители данной услуги в возрасте от 15 до 18 лет, на начало года запланировано 52 единиц, факт на конец года - 51 единиц, отклонение составило 1 ед.

Согласно формы 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» на конец отчетного года остатков средств субсидий не имеется.

Фактическое исполнение предоставленной субсидии составляет 40 382,9 тыс. рублей, или 99,0 % от полученного объема, и 99,0 % от утвержденного.

Администрацией Дзун-Хемчикского кожууна принято распоряжение от 21.09.2018 года № 276-Р «Об определение порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун».

Учреждением предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности, в котором рассчитаны плановые показатели по поступлениям и выплатам, в том числе и по заработной плате в разрезе источников финансирования.

В нарушениепункта 3 раздела 1Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н планы ФХД Учреждения составлены только на очередной год, на плановый период планы не составлялись.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утвержден 10.01.2019 года в объеме 34 600,7 тыс. рублей по поступлениям и выплатам, остаток на начало года от приносящей доход деятельности 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в ПФХД вносились изменения.

В окончательной редакции ПФХД утвержден в объеме 40 764,6 тыс. рублей, в том числе по поступлениям:

субсидии на выполнение муниципального задания – 38 732,1 тыс. рублей, целевые субсидии – 1621,3 тыс. рублей,

поступления от иной приносящей доход деятельности – 222,0 тыс. рублей.

Остаток на начало года – 0,0 тыс. рублей.

Выплаты утверждены в сумме 40 764,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении учреждением плана ФХД за 2019 год (форма 0503737): составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)).

Показатели исполнения плана ФХД отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета:

- [разд. 1](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52997VEZ5M) "Доходы учреждения";

- [разд. 2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42090VEZ0M) "Расходы учреждения";

- [разд. 3](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42094VEZ6M) "Источники финансирования дефицита средств учреждения".

**Информация об использовании средств**

**субсидий, с целью оказания муниципальных услуг в   
2019 году**

таблица (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование показателя** | **Утверждено плановых назначений,**  **тыс. рублей** | **Исполнено плановых назначений, тыс. рублей** | **Исполнение, %** | **Сумма отклонения, тыс. руб.** |
|
|
| 111 | Фонд оплаты труда и страховые взносы | 38 166,1 | 38 166,1 | 100,0 | 0,0 |
| 119 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 8 389,9 | 8 389,9 | 100,0 | 0,0 |
| 200 | **Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества** | 2 037,0 | 1 638,6 | 80,4 | 398,4 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 2 037,0 | 1 638,6 | 80,4 | 398,4 |
| 831 | Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 851 | Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 13,5 | 13,5 | 100,0 | 0,0 |
| 852 | Уплата прочих налогов, сборов | 12,1 | 12,1 | 100,0 | 0,0 |
| 853 | Уплата иных платежей (пеня) | 154,3 | 154,3 | 100,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **40 382,9** | **39 984,5** | **99,0** | **398,4** |

**Информация об использовании средств**

**поступлений от иной приносящей доход деятельности, с целью оказания муниципальных услуг в   
2019 году**

таблица в рублях

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование показателя** | **Утверждено плановых назначений**  **тыс. рублей** | **Исполнено плановых назначений тыс. рублей** | **Исполнение, %** | **Уд. вес, %** |
|
|
| 111 | Фонд оплаты труда и страховые взносы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 112 | Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 119 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 222,0 | 222,0 | 100,0 | 100,0 |
|  | **Итого** | **222,0** | **222,0** | **100,0** | **100,0** |

**Анализ кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляет 213,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода повысилась на 1 019,5 тыс. рублей и составила 1 232,6 тыс. рублей.

таблица (в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 0,0 | 380,7 |
| 302.10 | 0,0 | 1,3 |
| 302.26 | 0,0 | 1,3 |
| 302.31 | 135,2 | 98,6 |
| 302.34 | 77,9 | 55,1 |
| 303.02 | 0,0 | 64,9 |
| 303.06 | 0,0 | 4,6 |
| 303.07 | 0,0 | 115,2 |
| 303.10 | 0,0 | 510,9 |
| **итого** | **213,1** | **1 232,6** |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Контрольно-счетный орган рекомендует тщательно подходить к планированию расходов, не допускать роста кредиторской задолженности и неэффективных расходов.

Постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 28.12.2018 года № 499, утверждены нормативы затрат и поправочные коэффициенты на 2019 год, на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам.

## Кассовые операции

Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе оформляются первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге, с применением форм установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 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" (далее – Приказ № 52н). Нарушений не установлено.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года. Денежные средства, полученные в банке, оприходованы своевременно и в полном объеме. Нарушений не установлено.

Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом средствами компьютерной программы 1С Предприятие 8.

Кассовая книга формируется ежегодно.

За 2019 год в кассовой книге прошнуровано и пронумеровано 2 листа, книга подписана главным бухгалтером и скреплена печатью. Нарушений по ведению кассовой книги не выявлено.

В проверяемом периоде случаев превышения лимита остатка наличных денег в кассе не выявлено.

При сверке соответствия остатков в Журнале операций по счету «Касса» с Главной книгой по состоянию на 01.01.2020 года расхождений не установлено.

## Банковские операции

Банковские документы за проверяемый период проверены выборочным методом. В проверяемом периоде Школа № 3 финансировался в соответствии со сметой расходов учреждения.

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности МБОУ СОШ № 3 использовал лицевой счет № 20126Ц52080 Отдела № 3 Федерального казначейства по Республике Тыва.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены выборочно, нарушений не выявлено.

## Расчеты с подотчетными лицами

Операций по учету расчетов с подотчетными лицами на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в проверяемом периоде нет.

## Расчеты по оплате труда

Начисление заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени, которые ведет зам. директора по УВЧ с согласованием директора Школы. Штатное расписание, тарификационный список работников утверждено руководителями учреждения. В структуре Школы числятся 45 штатных единиц:

- директор - 1 единиц;

- зам. дир. по УВР - 2 единицы;

- зам. дир. по ВР -1 единица;

- преподавательский персонал – 6,5 единиц;

- учебно-воспитательный персонал – 8,5 единиц;

- обслуживающий персонал – 19 единиц;

- сезонные кочегары – 5 единиц.

По штатному расписанию изменения не вносились. Работники получают заработную плату через расчетные счета Сбербанка и Россельхозбанка.

В проверяемом периоде заработная плата работникам МБОУ СОШ начислялась в соответствии с:

- Коллективным договором на 2019-2022 годы, заключенным 28 октября 2019 года между директором и работниками МБОУ СОШ № 3 зарегистрированный Министерством Труда и социальной политики Республики Тыва - регистрационный номер № 179 от 10 декабря 2019 года.

- Изменениями к Коллективному договору № 76 от 18 декабря 2019 года;

- Положением об оплате труда работников МБОУ СОШ № 3;

- Постановление председателя администрации «О внесении изменений в постановление администрации района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 9 августа 2015 года № 977»;

Приложением № 2 к Коллективному договору на 2019-2022 годы "Соглашение по охране труда";

Приложением № 3 к Коллективному договору на 2019-2022 годы "Положение о системе оплаты труда работников";

Приложением № 4 к Коллективному договору на 2019-2022 годы "Форма расчетного листа»;

Приложением № 5 к Коллективному договору на 2019-2022 годы "Должности для учета квалификационной категории при установлении оплаты труда»;

Приложением № 6 к Коллективному договору на 2019-2022 годы "Перечень должностей, для которых устанавливается рабочий день и дополнительный отпуск».

В ходе проведения контрольного мероприятия представлены штатные расписания, составленные экономистом управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна и утвержденные приказами директора Учреждения. Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

Среднемесячная заработная плата сотрудников составила в 2019 году – 19 845,27 руб.

В проверяемом периоде фактическое начисление оплаты труда произведено в размерах, не превышающих фонда оплаты труда утвержденного штатными расписаниями на 2019 год.

Согласно коллективного договора и трудовых договоров, заключенных с работниками МБОУ СОШ № 3 в проверяемом периоде ежемесячно производится доплаты за работу в ночное время в размере 35 процентов оклада, работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда ежемесячно производится доплата в размере 6 процентов должностного оклада.

Проверка правильности выплаты заработной платы работникам Учреждения в соответствии с установленными окладами, компенсационными и стимулирующими надбавками, правильность исчисления среднего заработка при оплате отпусков, оплата договоров гражданско-правового характера проведена выборочно. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время, на основании табеля учета рабочего времени. В течение проверяемого периода табель учета рабочего времени работников составлялся и подписывался директором Учреждения. Начисления отпускных в проверяемый период произведено на основании приказов и в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (в редакции от 10.12.2016). Нарушений не установлено.

Все суммы заработной платы, выданные через банк, разнесены по расчетным ведомостям в полном объёме. При сверке остатков заработной платы в расчетно-платежных ведомостях с данными Главной книги расхождений не установлено.

Начисление взносов на социальное страхование, обязательное медицинское страхование, страховых взносов учреждения и работников в Пенсионный фонд РФ производилось один раз в месяц на основании журнала операций № 6 расчетов по оплате труда. Перечень выплат, на которые начислялись страховые взносы, определен в соответствии с действующим законодательством.

Стимулирующие выплаты работникам, финансируемым за счет средств бюджета ОМР, производятся ежемесячно по решению комиссии по распределению выплат стимулирующего характера

Согласно приказу Минфина РФ от 29.08.2014 № 89н "О внесении изменений в Инструкцию 157н и принятой учетной политике Учреждением производится начисление резерва отпусков.

В результате выборочной проверки расчетов по оплате труда допущены арифметические ошибки при расчете, в результате выявлено нарушений на сумму 15 774 рублей, в том числе переплата 7 169 рублей и 8 605 рублей недоплаты в части начисления оплаты по проверке тетрадей, начисления недельной нагрузки и замещения.

таблица (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ФИО** | **Проверка тетрадей** | | **Недельная нагрузка** | | | **замещение** | | **Нарушения** | | |
| **начислено** | **факт** | **начислено** | **факт** | | **начислено** | **факт** | **недоплата** | **переплата** | |
| 1 | Куулар Эльвира Олеговна |  |  | 6/2576 янв | 6/2240 |  | |  |  | | 336 |
| 2 | Ховалыг Аяна Шойбедээевна |  |  | 5/2791 янв | 5/2022 |  | |  |  | | 769 |
| 3 | Ооржак Арина Кок-ооловна |  |  | 22/9445 апр | 22/8698 |  | |  |  | | 747 |
| 4 | Ооржак Арина Кок-ооловна |  |  | 22/9445 май | 22/8698 |  | |  |  | | 747 |
| 5 | Чулдум Жанна Монгушовна |  |  | 4/1717 апр | 4/1493 |  | |  |  | | 224 |
| 6 | Начын Марианна Маадыровна |  |  | 28/12021 апр | 28/10901 |  | |  |  | | 1120 |
| 7 | Севен Нелли Оттуг-ооловна |  |  | 20/8587 | 20/7467 |  | |  |  | | 1120 |
| 8 | Монгуш Тайгана Орлан-ооловна |  |  | 25/8944 | 25/8182 |  | |  |  | | 762 |
| 9 | Ондар Урана Суур-ооловна |  |  |  |  | 21/1568 | | 21/2038 | 470 | |  |
| 10 | Монгуш Долаана Бурбуевна |  |  |  |  | 30/2240 | | 30/2688 | 448 | |  |
| 11 | Бегзи Долзат Доржуевна |  |  |  |  | 10/747 | | 10/971 | 224 | |  |
| 12 | Чулдум Жанна Монгушовна |  |  | 4/1717 май | 4/1493 |  | |  |  | | 224 |
| 13 | Ондар Чеченмаа Ензаковна |  |  | 21,5/3193 | 21,5/8695 |  | |  | 5502 | |  |
| 14 | Начын Марианна Маадыровна |  |  | 28/12021 май | 28/10901 |  | |  |  | | 1120 |
| 15 | Ондар Урана Суур-ооловна |  |  |  |  | 3/224 | | 3/292 | 68 | |  |
| 16 | Чулдум Жанна Монгушовна |  |  |  |  | 3/224 | | 3/269 | 45 | |  |
| 17 | Сегленмей Людмила Октек-ооловна | 14/566 | 14/849 |  |  |  | |  | 283 | |  |
| 18 | Ондар Урана Суур-ооловна |  |  |  |  | 21/1568 | | 21/2038 | 470 | |  |
| 19 | Монгуш Долаана Бурбуевна |  |  |  |  | 30/2240 | | 30/2688 | 448 | |  |
| 20 | Ондар Урана Суур-ооловна | 16/324 | 16/971 |  |  |  | |  | 647 | |  |
|  | **Итого:** |  |  |  |  |  | |  | **7169** | | **8605** |

Форма ведения учета расчетов по оплате труда не автоматизирован, т.е. учет ведется без применения специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия», что является неэффективным ведением бухгалтерского учета.

**Проведение инвентаризации материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете**

Инструкцией № 157н установлены требования проведения учреждением инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с нормативным правовым актом Министерства финансов РФ, которым является приказ Минфина РФ от 13.06.1995 (в редакции от 08.11.2010) № 142, утвердивший Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Данный порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов установлен для всех организаций, в том числе для всех типов государственных (муниципальных) учреждений.

При этом инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

Положение о порядке проведения инвентаризации в Школе № 3 утверждено приказом от \_\_\_\_\_\_\_ № \_\_.

В 2019 году инвентаризация основных средств, проведена согласно приказу от 18.08.2019г. № 245 в целях улучшения работы по учету и сохранности материальных ценностей в школе на 2019-2020 учебный год. Проведенной инвентаризацией расхождений фактического наличия основных средств, с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризация материальных ценностей и расчетов проводится перед составлением годового отчета и по мере возникновения необходимости. В соответствии с п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49) в районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков.

В результате выборочной проверки расхождений между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета не установлено.

**Организация учета недвижимого и движимого имущества**

Согласно договору о закреплении муниципального имущества и порядке его использования от 18.09.2006г., заключенному между администрацией Дзун-Хемчикского кожууна и Школой № 3 в оперативное управление последнему, по состоянию на 13.04.2012г. передается здание Школы, оборудование и инвентарь общей стоимостью 13 916 618,42 руб., что соответствует стоимости имущества, отраженной в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2019г.

Согласно пункта 2.6. "Положения о порядке владения, использования и распоряжения муниципальным имуществом" № 100 от 17.06.2014г. (далее - Положение № 100), утвержденного решением Хурала, контроль за деятельностью Школы № 3 по вопросам использования, сохранности и движения муниципального имущества, осуществляет Учредитель в лице структурного подразделения (Отдел имущественных отношений).

На все принятые объекты составлены акты о приеме-передаче объектов основных средств по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов. Помещения и имущество используются по целевому назначению.

В 2019 году поступление основных средств составило 1 872,7 тыс. руб., выбытие основных средств составило 1 450,9 тыс. руб. (амортизация основных средств).

Согласно пп. 4.2.3. п. 4.2 Положения № 100 право хозяйственного ведения и право оперативного управления недвижимым муниципальным имуществом наступает у муниципального унитарного предприятия, казенного предприятия с момента государственной регистрации этих прав.

Подпунктом 4.2.9. пункта 4.2, пунктом 6.8 Положения № 100 установлено, что права на недвижимое имущество, переданное муниципальному унитарному предприятию в хозяйственное ведение или казенному предприятию оперативное управление, созданное или приобретенное предприятием в результате его деятельности, подлежат государственной регистрации.

Школа № 3 произвела государственную регистрацию права на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление – одноэтажное нежилое здания с общими площадями 68,4 кв. м., 118,7 кв. м., 80,5 кв. м 142,1 кв. м., 921,6 кв.м.224,9 кв. м. инв.№ II-70, лит. Г, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество сделана регистрационная запись № 17-17-01/006/2007-194. Кадастровый номер здания школы 17-17-01/006/2007-194.

Школа № 3 произвел государственную регистрацию права на земельный участок, предоставленный в постоянное пользование общей площадью 8253 кв. м. о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество сделана регистрационная запись № 25-25/007-25/017/101/2015-1586/1. Кадастровый номер земельного участка 17:03:0601151:35. Право зарегистрировано на объект с видом использования земель "под служебное здание".

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов, присвоением инвентарных номеров.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что по данным бюджетного учета (ведомость наличия основных средств) в Школе по состоянию на 01.01.2015г. числилось:

- основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 13 916 618,42 руб. и с остаточной стоимостью – 1 960 202,14 рублей.

В ведомости по нематериальным активам на 01.01.2020г. в разделе 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числится Трактор с инвентарным номером 110105003 с датой 31.12.2009 с балансовой стоимостью 76 016 рублей, но фактически он наличии не имеется. В результате обследования обнаружена недостача движимого имущества на сумму 76 016 рублей. Указанное нарушение содержит в себе признаки нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 76 016 руб.

**Организация учета материальных ценностей**

На основании приказа директора школы № 3 от 05.09.2019г. № 13 «О продолжении класса выравнивания» продолжил обучение коррекционный класс детей с ограниченными возможностями здоровья из числа 14 учащихся, а также по приказу № 7 от 31.08.2019 г. о создании «Класса выравнивания детей с ограниченными возможностями и здоровья» на основании справок-подтверждений создана продленная группа из числа 11 учащихся, где всем из списков организовано бесплатное горячее питание учащимся (отв. воспитатель Монгуш С.С.).

С материально-ответственными лицами заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена выборочным методом.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=3C2A2D95478D35A8DB26B11DFD279F8642B40A3717020552B0C2820A4238B1E53D53C960E0FB031DpBbAJ), ведомостям выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 0504210).

В 2019 году на ремонт помещений Школы № 3 в 2019 году на текущий и капитальный ремонт отопительной системы списано 135,3 тыс. руб.

Ежедневный расход продуктов питания в Школе № 3 производится по «Меню-требованию на выдачу продуктов питания (ф.0504202). Расход продуктов за месяц отражается в «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (ф.0504038) с указанием числа месяца и числа довольствующихся. Ежедневное меню на выдачу продуктов утверждается директором Школы № 3.

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка расхода продуктов питания. При сверке табеля учета посещаемости детей за январь - май 2019 года и сентябрь- декабрь 2019 года с меню-требованиями на выдачу продуктов питания расхождение численности учащихся не выявлено.

## Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Учет ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Записи в журнале производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, расхождений не установлено. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками производится при подготовке к составлению годового отчета и по мере необходимости.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за полученные материальные ценности, работы и услуги:

на 01.01.2019 – 213 120,25 руб., в т.ч. задолженность перед ООО «Тувинская горнорудная компания» за уголь 77 880,00 тыс. руб., задолженность Школы № 3 перед АО «Издательство «Просвещение» 135 235,01 руб. и перед ИП Содунам Ужар Кан-ооловичем 5,24 руб.

на 01.01.2020 – 156 243,26, в т.ч. задолженность перед ООО «Тувинская горнорудная компания» за уголь 55 080,00 тыс. руб., задолженность Школы № 3 перед АО «Тывасвязьинформ» 1 260,0 руб., также перед АО «Издательство «Просвещение» 98 573,38 руб. и перед ИП Содунам Ужар Кан-ооловичем 2,12 руб., Отделение ВВО по ОВД по Барум-Хемчикскому району 1 327,76 руб.

Дебиторская задолженность:

на 01.01.2019г. – 48 727,14 руб., в т. ч.: задолженность АО «Тываэнергосбыт» перед Школой № 3 - 48 696,14 руб., также ИП Монгуш Буян Владимировичу 31,0 руб. за ГСМ.

на 01.01.2020г. – 19 545,54 руб., задолженность АО «Тываэнергосбыт» перед Школой № 3 - 18 518,54 руб., также ИП Монгуш Буян Владимировича 1027,0 руб.

За проверяемый период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 год кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам снизилась на 56 876,99 тыс. руб.

Основной вид расчетов с поставщиками безналичные расчеты. Суммы задолженности достоверны и соответствуют актам сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками. Нарушений при ведении расчетов с поставщиками не установлено.

**Достоверность бюджетного учета и отчетности**

Годовая отчетность по состоянию на 01.01.2018 сформирована в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 года. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При сверке форм годовой отчетности за 2019 год и сопоставлении их с данными аналитического учета и синтетических счетов бухгалтерского учета расхождений не установлено.

Отчетность представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы, ее**

**результата, или оказанной услуги условиям договоров**

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах и учетных регистрах (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал-ордер № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", журнал - ордер № 7 "По выбытию и перемещению нефинансовых активов") с договорами по закупкам с единственным поставщиком. Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктом 3 Инструкции № 157н. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушений не установлено. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров нарушений не установлено.

**Выводы:**

В результате проведенной проверки установлены следующие замечания и нарушения:

1. В нарушение пункта 3 раздела 1 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н План ФХД Учреждения составлены только на очередной год, а на плановый период не составлялись.
2. Для осуществления своей деятельности Школа руководствуется Уставом, принятым решением педагогического совета школы № 1 (**не корректно указан № школы**) от 31 октября 2017 г., утвержденным Постановлением Председателя администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва Монгуш Х.С-Д. от 11 октября 2017 г. № 555 и согласованным начальником управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна Седен-оол Б.С-Б. от 02 октября 2017 г.
3. В результате выборочной проверки расчетов по оплате труда допущены арифметические ошибки при расчете, в результате выявлено нарушений на сумму 15 774 рублей, в том числе переплата 7 169 рублей и недоплата в 8 605 руб. в части начисления оплаты по проверке тетрадей, начисления недельной нагрузки и замещения.
4. Форма ведения учета расчетов по оплате труда не автоматизирован, т.е. учет ведется без применения специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия», что является неэффективным ведением бухгалтерского учета.
5. В ведомости по нематериальным активам на 01.01.2020г. в разделе 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числится Трактор с инвентарным номером 110105003 с датой 31.12.2009 с балансовой стоимостью 76 016 рублей, но фактически он наличии не имеется. В результате обнаружена недостача движимого имущества на сумму 76 016 рублей. Указанное нарушение содержит в себе признаки нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 76 016 руб.

Таким образом, проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 3 г. Чадана Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2019год где, охвачен объём средств субсидий на выполнение муниципального задания **40 382,9** тыс. рублей, собственные доходы – 222,0 тыс. рублей, в результате которой установлены нарушения на сумму - 91,79 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерное начисление заработной платы – 15,77 тыс. рублей;

- недостача имущества – 76,02 тыс. рублей;

- и ряд нарушений законодательства.

Акт составлен в трех экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган Дзун-Хемчикского кожууна;

2-й экземпляр – МБОУ СОШ № 3 г. Чадана;

3-й экземпляр–Бухгалтерия управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

Председатель Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна А.С. Донгак

Инспектор Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна Б.Д. Кок-оол

С актом ознакомлен и один экземпляр акта получил:

|  |  |
| --- | --- |
| Директор МБОУ СОШ № 3 | Л.О. Сегленмей |