



АДМИНИСТРАЦИЯ ЧЕРЕПАНОВСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Акт

По результатам плановой выездной проверки по внутреннему муниципальному и финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова»

г.Черепаново

28.05 2019г

В соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с планом проверок по внутреннему муниципальному контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Черепановского района Новосибирской области от 19.02.2019 г №162-Р со всеми изменениями и дополнениями, проведена плановая выездная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении Муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова». ОГРН № 1025405425517 от 22.01.1999г., ИНН/КПП 5440109801/544001001, фактический адрес 633525, Новосибирская область, Черепановский район, г.Черепаново, ул. Толстого, 6.; 633525, Новосибирская область, Черепановский район, г.Черепаново, ул. Республиканская 47/1

1. Общие вопросы

Муниципальному автономному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова» в лице директора Петушковой Ирины Михайловны надлежащим образом уведомлено о начале проведения выездной плановой проверки.

Проверка осуществлялась комиссией, состав которой утвержден Распоряжением администрации Черепановского района № 326-Р от 26.03.2019г «О проведении плановой проверки».

Состав комиссии:

Чистогина Марина Васильевна, начальник управления экономического развития и торговли;

Худяков Дмитрий Константинович, начальник управления делами;

Сушкова Светлана Викторовна, заместитель начальника имущественных и земельных отношений.

Предмет проверки: определение эффективного использования муниципального имущества, целевого использования бюджетных средств, выделенных на иные цели.

Проверяемый период: 01.01.2017-31.12-2018гг.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений бюджетного кодекса РФ (проведение финансового контроля за использованием материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности и оценка экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бюджетной отчетности).

Срок проверки: 10.04.2019 – 28.05.2019 гг

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального автономного образовательного учреждения

Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, учредителем является муниципальное образование – Черепановский район Новосибирской области, функции и полномочия от лица учредителя осуществляет администрация Черепановского района Новосибирской области. В проверяемом периоде с 01.01.2017г по 31.12.2018г осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Черепановского района Новосибирской области от 02.12.2014 №1612. На основании постановления администрации Черепановского района от 15.12.2014 №1675 с 01.01.2015 Учреждение изменило тип на «автономное».

Образовательная деятельность Учреждения осуществляется на основании лицензии бессрочного действия серия 54Л01 (рег. номер 8726 от 15.01.2015), выданной Министерством образования Новосибирской области. Учреждение имеет государственную аккредитацию образовательного учреждения (свидетельство №1030 от 16.02.2015).

В проверяемом периоде директором Учреждения являлась Петушкова Ирина Михайловна (с 02.08.2010г), лицевой счет – 828050221 открыт в Управлении финансов и налоговой политики Черепановского района Новосибирской области, р/с 40701810100041000063, ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области г. Новосибирск, БИК **045004001**.

МОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова» представлены к проверке: годовой отчет, налоговые декларации, договора на поступление товаров, работ, услуг; счета-фактуры; товарные накладные; накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания; меню-требования на выдачу продуктов питания; ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, приказы, инвентаризационные ведомости, а так же другие документы.

3. Результаты проверки

В соответствии с п.п 10.1 п. 10 ст. 161 БК РФ полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Учреждения переданы Муниципальному учреждению «Центр бухгалтерского и информационного обеспечения Черепановского района» на основании договора о ведении бухгалтерского учета и информационном обслуживании от 15.12.2014г № 00023.

Проверке представлены положения об учетной политике, утвержденные приказом директора Учреждения от 12.01.2015 № 1 начиная с 2015 года во все последующие отчетные периоды с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений при изменении законодательства, нормативно-правовых актов и (или) применяемых способов учета. Указанный документ содержит ссылки на отмененные законодательные акты (Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Письмо Банка России от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»).

Проверке представлена годовая бюджетная отчетность за 2017 и 2018 годы. В нарушение п.4 Инструкции №191н отчетность в Учреждении в непромуномераанном и несброшюрованном виде. Пояснительные записки к

годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 годы не соответствуют требованиям о раскрытии всей существенной информации о финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения.

Учреждением в проверяемом периоде за несвоевременную уплату налогов и взносов в бюджет и внебюджетные фонды, а так же за неполные и недостоверные сведения уплачены пени и штрафы в размере 10,6 тыс. руб. указанные расходы являются неэффективным использованием бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

По состоянию на 01.01.2017г кредиторская задолженность учреждения составляла 369,5 тыс.руб., в том числе по доходам в бюджет от родительской платы 292,7 (основные кредиторы: за продукты ИП Матяхин 39,6 тыс. руб, ИП Лейхтлинг Г.М. 12,2 тыс.руб.; за ГСМ ООО ТК «ГСМ-сервис» 10,1тыс.руб.). Размер дебиторской задолженности на 01.01.2017 составил 4,2 тыс.руб.(ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» 2,8тыс.руб.; ООО Экс 0,7 тыс.руб.; ИП Матяхин 0,7 тыс.руб.).

Размер кредиторской задолженности на 01.01.2018 г составил 390,53 тыс.руб., в том числе по доходам в бюджет от родительской платы 279,5 (основные кредиторы: за продукты ИП Матяхин 62,5 тыс. руб, ОАО «Новосибирскэнергосбыт» - 22,5 тыс.руб., ИП Лейхтлинг Г.М. 20,0 тыс.руб.). Размер дебиторской задолженности на 01.01.2018 составил 4,1 тыс.руб.(ИП Матяхин 4,1 тыс.руб.).

Размер кредиторской задолженности на 31.12.2018 г составил 553,97 тыс.руб., в том числе по доходам в бюджет от родительской платы 294,7 (основные кредиторы: за продукты ИП Матяхин 164,00 тыс. руб, ОАО «Новосибирскэнергосбыт» - 48,6 тыс.руб., ИП Лейхтлинг Г.М. 46,5 тыс.руб.). Размер дебиторской задолженности на 01.01.2018 составил 0,1 тыс.руб.(ПАО «Ростелеком» - 0,1 тыс.руб.).

В проверяемом периоде Учреждением произведены следующие расходы:

(тыс.руб)

Наименование показателя	2017год		Структура исполненных денежных обязательств, %	2018 год		Структура исполненных денежных обязательств, %
	утверждено	исполнено		утверждено	исполнено	
Расходы – всего, в т.ч.	41662,4	41285,3	100,0	54795,3	53975,6	100,0
Заработная плата	26380,2	26361,3	63,9	28899,1	28899,1	53,5
Прочие выплаты	199,3	199,3	0,49	603,2	603,2	1,0

Начисления на выплаты по оплате труда	7920,7	7912,1	19,1	8736,1	8736,1	16,2
Услуги связи	25,8	26,0	0,1	22,0	22,0	0,1
Коммунальные услуги	1365,2	1341,0	3,2	1790,7	1790,7	3,3
Налоги	521,1	521,1	1,3	1057,9	779	1,5
Пени, штрафы по налогам	4,8	4,8	0,01	0	5,8	0,1
Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1790	242,1	0,6	1646,5	1532,9	2,8
Прочие работы, услуги	204,7	344,3	0,8	2851,8	2851,8	5,3
Увеличение стоимости основных средств	1216,5	1238,6	3,0	5144,7	4711,7	8,7
Увеличение стоимости материальных запасов	2034,1	3094,7	7,5	4043,3	4043,3	7,5

Материальные запасы в Учреждении принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных бухгалтерских документов. Продукты питания приходятся на основании товарных накладных и счетов фактур. Расход продуктов питания ведется в накопительной ведомости на основании меню-требуваний получения продуктов со склада в производство (на кухню) и отражения в меню расхода сырья для приготовления блюд. В данной ведомости отражается остаток продуктов питания на начало месяца, приход, расход продуктов и остаток на конец месяца.

В течение проверяемого периода администрацией Черепановского района были приняты следующие муниципальные правовые акты, устанавливающие стоимость питания для льготной категории учащихся:

№/ дата постановления администрации Черепановского района	Стоимость питания льготной категории учащихся (в руб.)	Срок действия стоимости
№ 173-п от 21.06.2016	18,44	01.09.2016
№1073 от 28.12.2017	35,00	01.01.2018

В соответствии с порядком распределения и расходования субсидий, предоставленных из областного бюджета бюджету Черепановского района на финансирование мероприятий по организации питания в общеобразовательных учреждениях учащихся из многодетных и малообеспеченных семей, администрация Учреждения обязана ежедневно

вести табель учета фактического посещения учащимися школьной столовой. В течение 2017-2018 годов ведение данного табеля не осуществлялось. Учреждение вело реестр оплаты по дням посещения.

Приказами руководителя учреждения № 175 от 16.10.2017г и № 216 от 24.12.2018г «О проведении годовой инвентаризации», № 204 от 29.11.2018г «О проведении инвентаризации продуктов питания» назначена и проведена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, продуктов питания. Расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не выявлено, излишек и недостаток не обнаружено.

С 2015 года Учреждение является автономным общеобразовательным учреждением, родительская плата, добровольные пожертвования рассматриваются как составляющие приносящей доход деятельности учреждения, однако при этом находятся в самостоятельном его распоряжении. Это установлено соответственно ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ) и ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ). При этом суммы родительской платы и добровольных пожертвований в полном объеме отражаются в плане финансово-хозяйственной деятельности. Так за 2017год доходы от приносящей доход деятельности Учреждения составили 1535,8 тыс. руб. (1534,2 тыс.руб. - родительская плата; 1,6 тыс.руб. – спонсорская помощь); за 2018год 1923,06 тыс. руб. (1898,06 тыс.руб. - родительская плата; 25,0 тыс.руб. – спонсорская помощь).

При проверке соблюдения целевого характера использования бюджетных средств выборочным методом были проверены контрольные действия в отношении расчетных операций с поставщиками товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, в результате которых нецелевого использования денежных средств не установлено.

4. Выводы

1. Положения об учетной политике, утвержденные приказами директора Учреждения от 13.01.2014 № 1 на 2014 год и от 12.01.2015 №1 на 2015 год, содержат ссылки на отмененные законодательные акты;
2. В нарушение п. 4 Инструкции №191н годовая бюджетная отчетность в Учреждении не пронумерована и не сброшюрована. Пояснительные записки к годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 годы не соответствуют требованиям о раскрытии всей существенной информации о финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения;

3. В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) в проверяемом периоде за несвоевременную уплату налогов и взносов в бюджет и внебюджетные фонды, а так же за неполные и недостоверные сведения Учреждением уплачены пени и штрафы в размере 10,6 тыс. руб.;

4. В нарушение порядка распределения и расходования субсидий, предоставленных из областного бюджета бюджету Черепановского района на финансирование мероприятий по «организации питания в общеобразовательных учреждениях учащихся из многодетных и малообеспеченных семей, в течение 2017-2018 гг не осуществлялось ведение табеля фактического посещения учащимися школьной столовой;

5. Директор МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова» Петушкова И. М. ознакомлена с результатами проведенной проверки и в течение 5 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе предоставить письменные возражения на акт выездной проверки.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах; один экземпляр передан в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова» .

Члены комиссии:

Чистотина М.В.

Худяков Д.К.

Сушкова С.В.

Ознакомлена:

Директор МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 г. Черепанова»

Петушкова И.М.