

Акт
по результатам проверки муниципального
казенного общеобразовательного учреждения Большемуртинская средняя
школа № 1 в сфере бюджетных правоотношений

п. Большая Мурта

16.09.2021 г.

Основание проведения проверки:

- На основании плана контрольной деятельности на 2021 год и приказа финансового управления администрации Большемуртинского района от 20 августа 2021 г. № 37.

Цель проверки:

- проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных учреждению по смете;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности;

Предмет проверки:

1. главным специалистом Шах Ю.В. проведена плановая документарная проверка соблюдения МКОУ «Большемуртинская СОШ № 1» бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о бюджете за период с 01.01.2020 по 30.06.2021 г.

Объект проверки: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Большемуртинская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МКОУ Большемуртинская СОШ № 1, школа или Учреждение).

Проверяемый период: с 01.01.2020 г. по 30.06.2021 г.

Срок проведения контроля: 01.09.2021 г. по 16.09.2021г.

До начала осуществления проверки директору школы Жигунову В.П. 23.08.2021 г. был вручен запрос о предоставлении документов для проведения проверки. Бухгалтерские документы для проведения проверки были представлены в финансовое управление 30.08.2021г, остальные документы Учреждения были направлены для проверки только 07.09.2021 г.

Общие сведения о проверяемой организации.

Муниципальное казенное учреждение «Большемуртинская средняя школа № 1».

Сокращенное наименование Учреждения: МКОУ «Большемуртинская СОШ № 1»

Место нахождения: (фактический адрес совпадает с юридическим адресом):

Россия, 66360, Красноярский край, Большемуртинский района, пгт. Большая Мурта, ул. Партизанская, 83

Учреждение является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение,

Тип учреждения: казенное.

Учредителем и собственником имущества Школы является муниципальное образование Большемуртинский район Красноярского края (далее по тексту Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет Управление образования администрации Большемуртинского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в федеральном казначействе, имеет печать, штамп, бланки.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Большемуртинского района, закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления и отражается в балансе Учреждения.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования, обеспечение охраны здоровья и создания благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры личности учащихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ;
- адаптация обучающихся 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.

Право на ведение образовательной деятельности дает «Лицензия» серия А № 0001173 выданная службой по контролю в области образования Красноярского края, регистрационный № 5477-л от 15.06.2011г. (бессрочная).

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Большемуртинская средняя общеобразовательная школа № 1 внесена в единый государственный реестр юридических лиц, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер – 1032400890103.

При постановке на налоговый учет Учреждению присвоен идентификационный номер (ИНН) – 2408003499 и код причины постановки на учет (КПП) 240801001.

В своей деятельности Школа руководствуется:

- Уставом МКОУ Большемуртинская средняя общеобразовательная школа №1 (утвержден постановлением администрации Большемуртинского района № 823 от 12.11.2015 г.);

- Коллективным договором Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Большемуртинской средней общеобразовательной школы № 1 Большемуртинского района, согласованный с профсоюзной организацией. Согласно ст. 50 ТК РФ коллектив договор, соглашение в течение семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду. Коллективный договор Учреждения не зарегистрирован. Срок действия коллективного 2016-2019 гг., в силу вступил 04.10.2016 г. Стороны коллективного договора вправе продлевать его на срок не более трех лет (ч. 2 ст. 43 ТК РФ). При этом количество продлений закон не

ограничивает. Порядок продления законодательством не установлен. Стороны могут самостоятельно установить его при заключении коллективного договора (ч. 1 ст. 41 ТК РФ). На практике для продления договора одна из сторон обычно направляет другой предложение о проведении коллективных переговоров. При проведении переговоров стороны еще раз пересматривают все пункты договора. Если содержание коллективного договора остается неизменным, стороны подписывают дополнительное соглашение о продлении срока его действия по аналогии с продлением срока гражданско-правового договора.

После того как дополнительное соглашение подписано, его необходимо направить на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду, как и коллективный договор (ч. 1 ст. 50 ТК РФ). Продление данного коллективного договора не было. Кроме того, согласно п. 1.6 коллективного договора текст данного договора должен быть доведен работодателем до работников. Сведения о доведении информации до работников Учреждением не представлено.

- Положением об оплате труда работников МКОУ Большемуртинская СОШ № 1, утверждено 10.10.2014 г.

- Учетной политикой в части организации бухгалтерского учета Управления образования администрации Большемуртинского района, утвержденная приказом № 266 от 31.12.2013 г.

Учреждение возглавляет директор, назначаемый на должность учредителем.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в учреждении являлись:

- директор школы Жигунов Владимир Петрович назначен на должность приказом начальника управления образования администрация Большемуртинского район № 43 от 07.07.2010., с руководителем муниципального казенного Учреждения заключен Трудовой договор б/н от 02.09.2013г.

- Учреждением заключен договор на ведение бухгалтерского учета с Управлением образования администрации Большемуртинского района б\н от 30.12.2016 г.

В ходе контрольных мероприятий установлено:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Законом от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ и приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г № 162н, Бюджетным кодексом РФ от 31.07.1998 г № 145-ФЗ, Налоговым кодексом РФ, Законом РФ от 29.12.2012 г № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», В учетной политике имеется указание на приложение 1, приложение отсутствует.

В соответствии с пунктом 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом на базе программного комплекса «1С-Бюджетное учреждение»

Учреждение осуществляет организацию питания путем заключения договора с индивидуальным предпринимателем. У Учреждения имеется специальное помещение для организации питания обучающихся, помещение для хранения пищи.

Между МКОУ «Большемуртинская СОШ № 1» и ИП Лобанцовой И.С. заключены контракты на оказание услуг по организации горячего питания учащихся муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Большемуртинская средняя общеобразовательная школа № 1».

Питание обучающихся организуется в соответствии с Положением об организации питания учащихся в МКОУ «Большемуртинская СОШ № 1» от 30.08.2018 г. Ответственным за организацию горячего питания приказом директора № 96 от 31.08.2018 г назначена – Журавель Анна Ивановна.

На получение бесплатного питания в общеобразовательных организациях за счет бюджетных средств имеют право следующие категории:

-обучающиеся из семей со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленной в районах Красноярского края на душу населения;

-обучающиеся из многодетных семей со среднедушевым доходом семьи, не превышающим 1,25 величины прожиточного минимума, установленной в районах Красноярского края на душу населения;

-обучающиеся, воспитываемые одинокими родителями со среднедушевым доходом семьи, не превышающим 1,25 величины прожиточного минимума, установленной в районах Красноярского края на душу населения;

-обучающиеся из семей, находящихся в социально опасном положении, в которых родителя или законные представителя несовершеннолетних не исполняют своих обязанностей по их воспитанию, обучению и (или) содержанию и (или) отрицательно влияют на их поведение. Либо жестоко обращаются с ними;

-обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Состав бракеражной комиссии утвержден приказом директора школы (Приказ директора школы от 20.07.2020 г № 66 «О создании бракеражной комиссии по обеспечению качества готовых блюд»).

Оплата труда.

В соответствии с Приказом Управления образования администрации Большемуртинского района «Об установлении группы оплаты труда, учебной нагрузки по предметам руководителям образовательных учреждений на 2020-2021 учебный год» № 112 от 21.09.2020г., МКОУ Большемуртинская СОШ № 1 отнесена к первой группе оплаты труда руководителя.

В проверяемом периоде при начислении заработной платы работникам МКОУ Большемуртинская СОШ №1 руководствовалась такими документами как:

- Положением об оплате труда работникам МКОУ Большемуртинская СОШ № 1;

- Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат в МКОУ Большемуртинская СОШ №1 (Приказ о создании комиссии не представлен)

- Тарификационными списками работников;

- Коллективным договором Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Большемуртинской средней общеобразовательной школы.

- Штатным расписанием, утвержденным директором школы.

По данным бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженность на начало года и конец проверяемого года отсутствует.

Выполнение муниципального задания.

Муниципальное задание для МКОУ «Большемуртинская СОШ №1» в 2020 году не доводилось.

Соблюдение норм Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

Приказом от 09.01.2014 года № 2 контрактным управляющим назначена Журавель Анна Ивановна.

Приказом № 3 от 09.01.2014 года Учреждением создана комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказания услуг, выполнения работ для нужд МКОУ «Большемуртинская СОШ № 1». Состав комиссии утвержден в количестве 4 человек. Согласно ч. 2, 3 ст. 39 Закона N 44-ФЗ состав единой комиссии нужно включить не менее пяти человек. При ее формировании учитывайте требования к ее структуре, составу и подготовке членов комиссии. Контрактному управляющему необходимо пройти обучение в соответствии с требованиями Федерального закона 44-ФЗ.

Состав комиссии, порядок ее работы, обязанности членов комиссии и их ответственность нужно документально оформить. На это указано в ч. 2 ст. 39 Закона N 44-ФЗ.

Всех членов комиссии необходимо ознакомить с приказом и положением под подпись.

В проверяемом периоде заключенные контракты (договоры) между МКОУ Большемуртинская СОШ №1 и поставщиками за тепло-, энергоресурсы были заключены в сроки, оплата производилась согласно условиям и тарифам договора.

Выборочно проверены контракты, заключенные учреждением.

МК № 5 от 28.04.2020 г, заключенный с ИП Лобанцовой И.С. на поставку продуктовых наборов на сумму 229462,24 рубля. В данном контракте подпункты 2.1 и 2.2 противоречат друг другу. Согласно п.п 2.1 Срок поставки продуктовых наборов с 29 апреля 2020 г по 30 апреля 2020 г, а согласно п.п. 2.2 поставка осуществляется по заявке заказчика в течение трех рабочих дней с момента подачи заявки.

МК № 1 от 09.01.2020 г, заключенный с Лобанцовой И.С. на организацию горячего питания на сумму 599034,90 руб. МК № 1 от 11.01.2021 г, заключенный с Лобанцовой И.С. на организацию горячего питания на сумму 597820,00 рублей. Контракт аренды гаража № 25 от 11.01.2021 года, заключенный с ИП Деревянко О.Г. на сумму 88000, 00 рублей. Муниципальный контракт № 2 от 11.02.2021 г , заключенный с ИП Лобанцовой И.С. на организацию горячего питания на сумму 134700,06 рублей. Порядок расчетов в данных контрактах указан с нарушением п. 13.1 ст. 34 Закона 44-ФЗ.

Основные средства учреждения и материальные ценности закреплены за материально – ответственным лицом, с которым заключен договор о полной материальной индивидуальной ответственности за обеспечение сохранности вверенных учреждением материальных ценностей. Учет основных средств, производится на инвентарных карточках ф. № 0504031, в электронном виде. Каждому объекту присвоен уникальный инвентарный номер. Аналитический

учет объектов ведется в инвентарной карточке учета основных средств, которые регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. В ходе проверки установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Инвентаризация материальных ценностей в Учреждении производится ежегодно. Обязанность организаций проводить инвентаризацию имущества и обязательств, необходимую для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности, установлена ст.11 Федерального закона от 06.12.2012 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Проверкой установлено, что со всеми работниками ответственными за сохранность и использование имущества договора о полной индивидуальной ответственности были заключены.

В Учреждении числится автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70. Норма расхода топлива утверждены приказом № 49 от 06.04.2020 г, приказом № 54 от 29.03.2021 г. (проверка проводилась за сентябрь 2020 г и апрель 2021 г.)

Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. Путевой лист в одном экземпляре, срок действия один день. Путевые листы заполняются согласно Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

Списание ГСМ производится бухгалтером Учреждения на основании путевых листов и утвержденных норм расхода топлива в летний и зимний период. Нарушений по списанию ГСМ не обнаружено (проверка осуществлялась выборочно за сентябрь 2020 г и апрель 2021 г).

Согласно ст. 23 Закона о контрактной системе во всех контрактах присутствует ИКЗ – идентификационный код закупки.

Заключение

Учреждению рекомендовано - проанализировать выявленные проверкой замечания, устранить их и использовать в работе.

Информацию о принятых мерах **в письменном виде с подтверждающими документами** предоставить в финансовое управление администрации Большемуртинского района **в срок 04 октября 2021 года** с момента подписания настоящего акта

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

Учреждение в течение десяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

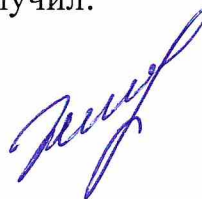
Главный специалист:



Ю.В. Шах.

С актом ознакомлен, копию акта получил:

Директор МКОУ «Большемуртинская СОШ № 1:



В.П. Жигунов.

Дата получения: 16.09.2021г.