

## Акт выездной проверки

Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Новошешминская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан"

с.Новошешминск

16.07.2019г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г. Чистополь № 58 от 27.06.2019 года.

Тема выездной проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года, соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Проверяемый период: 2017-2018 годы и текущий период 2019 года.

Выездная проверка проведена начальником межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Сагдеевым А.М., специалист-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Лобановым В.В.

Срок проведения проверки составил 11 рабочих дней с 02.07.2019 года по 16.07.2019 года.

### Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Новошешминская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан" (далее по тексту - Учреждение) создана для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан в сфере образования по основным образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района РТ от 26.06.2017 года №301, согласованного председателем Палаты имущественных и земельных отношений Новошешминского муниципального района РТ, а также Председателем Финансово-бюджетной палаты Новошешминского муниципального района РТ.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование "Новошешминский муниципальный район" Республики Татарстан.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет "Исполнительный комитет Новошешминского муниципального района Республики Татарстан"

Функции и полномочия Собственника имущества Учреждения осуществляет "Палата имущественных и земельных отношений Новошешминского муниципального района Республики Татарстан.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 423190, Республика Татарстан, Новошешминский муниципальный район, с.Новошешминск, ул.Набережная, д.2.

Учреждение имеет лицензию на право осуществления образовательной деятельности серии 16 Л01 №0002694 (от 13.07.2015 года рег. № 6795) - бессрочно и свидетельство о государственной аккредитации серии 16А01 №0000869 (от 24.08.2016 года рег. № 3753) - сроком действия до 28.12.2023 года, выданные Министерством образования и науки Республики Татарстан.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе от 07.10.2003 года и присвоен идентификационный номер 1631003020 с кодом причины постановки на учет 163101001 (серия 16 №006660511).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Учреждения в Единый государственный реестр юридических лиц от 26.10.2004 года основной государственный регистрационный номер 1031652403672 за государственным регистрационным номером 2041646608474 (серия 16 № 002197534).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Исполкому присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 13979623, ОКАТО - 92245000001 - с. Новошешминск, ОКТМО – 92645432101 - с. Новошешминск, ОКОГУ – 4210007 - Муниципальные организации, ОКФС – 14 - Муниципальная собственность, ОКОПФ – 75403 - Муниципальные бюджетные учреждения.

По состоянию на 02.07.2019 года для ведения финансово – хозяйственной деятельности Учреждения для учета открыты следующие лицевые счета:

- ЛБГ32311022-НовошСОШ, для учета бюджетных средств в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Новошешминского района (открыт 11.01.2016 года);

- ЛБВ32311022-НовошСОШ, для учета средств от приносящий доход деятельности в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Новошешминского района (открыт 11.01.2016 года);

- ЛБО32311022-НовошСОШ, для учета бюджетных средств на иные цели в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Новошешминского района (открыт 11.01.2016 года);

- ЛР323110022-НовошСОШ, для учета средств за обеспечение исполнение контрактов в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Новошешминского района (открыт 05.04.2017 года).

Распорядителями средств Учреждения за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи - с 28.10.2010 года по настоящее время - Лазарева Ольга Ивановна – директор Учреждения;

- с правом второй подписи – с 16.03.2016 года по 28.02.2018 года - Павлова Елена Михайловна - директор муниципального казенного учреждения "Центр обслуживания казенных и бюджетных учреждений Новошешминского муниципального района Республики Татарстан", с 29 января 2018 года по настоящее время – Мельникова Мария Александровна – директор муниципального казенного учреждения "Центр обслуживания казенных и бюджетных учреждений Новошешминского муниципального района Республики Татарстан".

Настоящей проверкой установлено:

- Субсидии на осуществление Учреждением государственного задания:
- за 2017 год предусмотрены в сумме 17433,7 тыс. рублей, кассовый расход составил 17268,3 тыс. рублей;
  - за 2018 год предусмотрены в сумме 18952,3 тыс. рублей, кассовый расход составил 18787,6 тыс. рублей;
  - за 2019 год предусмотрены в сумме 16748,4 тыс. рублей, кассовый расход за январь-май месяцы составил 9424,8 тыс. рублей.

КОСГУ		Лимиты			Кассовое исполнение		
код	Наименование	2017	2018	2019	2017	2018	Январь-июнь 2019
211	«Заработная плата»	10529,5	11471,9	11069,2	10458,8	11470,8	5836,3
212	«Прочие выплаты»	65,3	67,7	91,8	65,3	59,7	50,1
213	«Начисления на выплаты по оплате труда»	3114,0	3431,9	3342,9	3114,0	3431,9	2182,6
221	«Услуги связи»	16,7	18,8	15	16,3	14,8	10,3
222	«Транспортные услуги»	742,3	686,7		742,3	686,4	
223	«Коммунальные услуги»	1117,0	1157,2	1259,6	1089,0	1138,8	701,7
225	«Работы, услуги по содержанию имущества»	96,6	393,5	231,5	74,1	321,0	41,3
226	«Прочие работы, услуги»	69,9	51,6	27,2	69,9	50,0	2,0
227	«Прочие услуги»			7,0			4,1
290	«Прочие расходы»	1223,1			1223,1		
291	«Налоги, пошлины и		1206,0	619,4		1205,3	596,4

	сборы»						
292	"Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах"		0,5			0,5	
310	«Основные средства»	28,0	32,5	84,8	28,0	32,5	84,8
340	Увеличение стоимости материальных запасов	430,7	433,6		387,1	375,2	
Итого		17433,7	18952,4	16748,4	17268,3	18787,6	9424,8

Средства, полученные Учреждением от предпринимательской деятельности:

- за 2017 год предусмотрены в сумме 968,5 тыс. рублей, кассовый расход составил 876,8 тыс. рублей;

- за 2018 год предусмотрены в сумме 862,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 631,9 тыс. рублей;

- за 2019 год предусмотрены в сумме 770,6 тыс. рублей, кассовый расход за январь-май месяцы составил 295,3 тыс. рублей.

КОСГУ		Лимиты			Кассовое исполнение		
код	Наименование	2017	2018	2019	2017	2018	Январь-июнь 2019
225	«Работы, услуги по содержанию имущества»	24,0			24,0		
296	«Иные расходы»		33,0			32,8	
310	«Основные средства»	200,0	9,1	0	200,0	9,1	0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	744,5	819,9	770,6	652,8	590,0	295,3
Итого		968,5	862,0	770,6	876,8	631,9	295,3

Субсидии на иные цели:

- за 2017 год предусмотрены в сумме 395,6 тыс. рублей, кассовый расход составил 305,2 тыс. рублей;

- за 2018 год предусмотрены в сумме 650,2 тыс. рублей, кассовый расход составил 407,4 тыс. рублей.

- за 2019 год предусмотрены в сумме 285,4 тыс. рублей, кассовый расход составил 17,4 тыс. рублей.

КОСГУ		Лимиты			Кассовое исполнение		
код	Наименование	2017	2018	2019	2017	2018	Январь-июнь 2019
211	«Заработная плата»	192,3	304,0		155,6	268,9	
213	«Начисления на выплаты по оплате труда»	58,1	92,3		47,0	81,2	
226	«Прочие работы, услуги»	56,4	150,0		56,4	36,3	
228	"Услуги, работы для целей капитальных вложений"			113,7			0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	88,8	103,9		46,2	21,0	
342	"Увеличение стоимости продуктов питания"			116,9			17,4
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов			0,5			
346	Закупка запасных частей			54,3			0
Итого		395,6	650,1	285,4	305,2	407,4	17,4

Штатное расписание Учреждения утверждено руководителем исполнительного комитета Новошешминского муниципального района РТ и согласованы председателем финансовой бюджетной палаты.

Штатное расписание Учреждения:

Должность	на 01.09.2016	на 01.09.2017	на 01.09.2018
Директор	1	1	1

Заместитель директора по учебной работе	1	1	1
Воспитатель ГПД	1,5	1,5	1,5
Педагог - психолог	0,5	0,5	0,5
Учитель	24,39	24,94	24,28
Педагог - организатор	1	1	1
Зам.директора по воспитательной работе	1	1	1
Педагог дополнительного образования	0,83	0,89	0,83
Медицинская сестра	0,5	0,5	0,5
Заведующий хозяйством	1	1	1
Преподаватель-организатор ОБЖ	1	1	1
Воспитатель ГПД			
Библиотекарь	1	1	1
Уборщицы производственных и служебных помещений	5	5	5
Рабочий по комплексному обслуживанию здания	1	1	1
Сторож	1,8	1,8	2,8
Оператор газовой котельной	3	3	
повар	2	2	2
Подсобный рабочий	1,5	1,5	1,5
Водитель	0,5	0,5	0,5
Секретарь машинистка	1	1	1
Всего единиц	50,52	51,13	48,41

Структура и штатное расписание утверждается в пределах установленной численности и фонда оплаты труда работников. Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц.

Проверены тарификационные списки работников, аттестационные листы по присвоению квалификации, трудовые книжки, копии документов об образовании, аттестация рабочих мест. В ходе проверки достоверности и корректности начислений и выдачи заработной платы по новой системе оплаты труда выявлена недоплата за стаж в общей сумме 26,7 тыс. рублей - не начислялась надбавка за стаж трем сотрудникам Учреждения, согласно Положения об условиях оплаты труда работников государственных учреждений Республики Татарстан, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.08.2010 года №678 (действующего в 2017-2018 учебном году) и Положения об условиях оплаты труда работников образовательных организаций дополнительного образования Республики Татарстан, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.05.2018 года №412 (действующего в 2018-2019 учебном году), а именно:

Ф.И.О. Сотрудника	Должность	Недоплата в связи с неверным отражением стажа (тыс. рублей)					
		2017		2018 год		2019 год (1 полугодие)	
		211	213	211	213	211	213
Логинова Л.В.	Учитель иностранного языка	3,0	0,9	3,2	1,0	3,8	1,2
Слободина К.Е.	Педагог организатор	0,6	0,2	1,4	0,4	1,0	0,3
Холин В.В.	Учитель истории и обществознания	-	-	3,4	1,0	4,1	1,2
	Итого:	3,6	1,1	8,0	2,4	8,9	2,7
	Всего:	4,7		10,4		11,6	

В проверяемом периоде кассовые и банковские операции проверены сплошным методом. Произведенные банковские операции по счетам подтверждены выписками банка и первичными документами.

К проверке предоставлена лицензия сер. ЛО-01 №00229 (от 27.09.2016 года рег.№ЛО-16-01-005430) выданная бессрочно ГАУЗ "Новошешминской центральной районной больнице" на осуществление медицинской деятельности, в том числе по адресу 423190, Республика Татарстан, Новошешминский муниципальный район, с.Новошешминск, ул. Набережная, д.2 (юридический и фактический адрес Учреждения).

Также предоставлен трехсторонний договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом №02-001 от 25.12.2013 года и акт приема-передачи имущества, в котором указано, что имущество Учреждения, площадью 23,8 кв. метров, первоначально-восстановительной стоимостью 585,6 тыс. рублей передается в пользование ГАУЗ "Новошешминская ЦРБ".

В нарушении пункта 383 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н (с последующими изменениями и дополнениями) в строке 260 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503730 по состоянию на 01.01.2018 года сумма отсутствует, тогда как фактическая сумма данного забалансового счета должна составлять 585,6 тыс. рублей. Аналогично на забалансовых счетах по форме 0503730 по состоянию по состоянию на 01.01.2019 года сумма отсутствует, тогда как фактическая сумма данного забалансового счета должна составлять 585,6 тыс. рублей. Искажение любой

статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 02.07.2019 года на балансе Учреждения состоит автотранспортное средство марки ГАЗ-322121, 2016 года выпуска, государственный номер Х920РЕ 116RUS, балансовой стоимостью 1165,0 тыс. рублей.

Согласно двухстороннего договора №55 от 09.01.2019 года вышеуказанный автомобиль передан в безвозмездное пользование Учреждением в ОАО "Черемшанское АТП".

Согласно договоров аренды транспортного средства б/н от 23.03.2018 года и от 19.02.2019 года Учреждение арендует транспортное средство марки RAVON-R-2 2016 года выпуска государственный номер Х607ТН стоимостью 500,0 тыс. рублей.

При проверке заполнения путевых листов, первичных документов по движению ГСМ, оформления распорядительных документов на командировки и служебные разъезды установлено следующее:

Во всех путевых листах Учреждения за 2017-2018 года в графе «Маршрут откуда-куда» записан маршрут "Новошешминск-Наб. Челны", Новошешминск-Чистополь" и т.д.

Например:

-в путевом листе №1 от 05.04.2017 года, автомобиль «Ravon R-2» гос. номер Х607ТН, маршрут указан «с. Новошешминск - г. Чистополь - с. Новошешминск - с.Архангельск - с.Новошешминск» пройдено 150 км;

-в путевом листе №2 от 12.05.2017 года, автомобиль «Ravon R-2» гос. номер Х607ТН, маршрут указан «с. Новошешминск - г. Наб.Челны - с. Новошешминск» пройдено 290 км;

-в путевом листе №3 от 05.06.2017 года, автомобиль «Ravon R-2» гос. номер Х607ТН, маршрут указан «с. Новошешминск - г.Чистополь ул.Водников - с.Новошешминск», «с.Новошешминск - г.Чистополь ул.Водников - с.Новошешминск» пройдено 285 км;

-в путевом листе б/н от 05.06.2018 года, автомобиль «Ravon R-2» гос. номер Х607ТН, маршрут указан «с. Новошешминск - г.Наб.Челны ул.Джалилия - с.Новошешминск» «с.Новошешминск - г.Альметьевск ул.Ленина - с.Новошешминск» пройдено 500 км.

Выезды за пределы муниципального района, что фактически является выездом в командировку производились без оформления приказа (решения) о направлении в командировку (по форме Т-9 или Т-9а, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1).

Согласно письму от 20.02.2006 г. № 03-03-04/1/129 Министерства финансов РФ, а также письму от 03.02.2005 г. № ИУ-09-22/257 Федеральной службы государственной статистики следует, что отсутствие в путевом листе информации о конкретных местах следования (описания маршрута) служебного автотранспорта, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не отражает содержание хозяйственной операции и не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях.

Путевые листы Учреждения за 2017 и 2018 год не являются подтверждением обоснованности расхода ГСМ. Таким образом, Учреждением за проверяемый



период списано ГСМ без заполнения путевых листов надлежащим образом на общую сумму 14,9 тыс. рублей, в том числе за 2017 год на сумму 7,2 тыс. рублей, за 2018 год на сумму 7,7 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Выборочной проверкой контрактов (договоров) Учреждения, заключенных согласно Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части статьи 99 пункта 8 нарушений не установлено:

1. В ходе выборочной проверки соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок, нарушений не установлено;

2. В ходе выборочной проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона, нарушений не установлено;

3. В ходе выборочной проверки обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, нарушений не установлено;

4. В ходе выборочной проверки применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, нарушений не установлено;

5. В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, нарушений не установлено;

6. В ходе выборочной проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено;

7. В ходе выборочной проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

03 июля 2019 года произведена выборочная инвентаризация основных средств (приказ директора Учреждения №57 от 03.06.2019 года). Излишек и недостач не выявлено.

В ходе проведения инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 11,7 тыс. рублей в виде:

- принтера Epson EPL 6200 балансовой стоимостью 8,6 тыс. рублей (отсутствует картридж, со слов директора Учреждения в проверяемом периоде не использовался);

- принтера Epson Stilius C45UX балансовой стоимостью 3,1 тыс. рублей (отсутствует картридж, со слов директора Учреждения в проверяемом периоде не использовался).

Неиспользуемое имущество следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств (имущества).

По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность составляет 93,0 тыс. рублей, дебиторская задолженность составляет 127,7 тыс. рублей.

Наименование кредитора	Сумма на 01.01.2018г. (тыс. руб)	Причины образования задолженности
ИП Давлетшин Р.Ф	2,2	Отсутствие лимита
Новошешминское ТРО «ВДПО» РТ»	16,4	Отсутствие лимита
ООО «Газспецавтоматика»	37,5	Отсутствие лимита
ООО «Центр технических измерений»	23,0	Отсутствие лимита
ООО НПО «Атис»	6,0	Отсутствие лимита
Филиал ФГУП «Охрана»	5,0	Отсутствие лимита
ПАО «Таттелеком»	2,9	Отсутствие лимита
Итого	93,0	

Наименование дебитора	Сумма на 01.01.2018г. (тыс. руб)	Причины образования задолженности
ИП Нуртдинов Р.А.	0,9	Авансовый платеж
ИП Хамрокулов А.А.	3,0	Авансовый платеж
ЗАО «Кулон»	3,0	Авансовый платеж
ОАО «Черемшанское АТП»	49,6	Авансовый платеж
АО ХК «Татнефтепродукт»	3,9	Авансовый платеж
ООО Новошешминское МПП ЖКХ	1,3	Авансовый платеж
АО «Газпром межрегионгаз Казань»	63,4	Авансовый платеж
АО Татэнергосбыт	2,6	Авансовый платеж
Итого	127,7	

По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность составляет 117,2 тыс. рублей дебиторская задолженность составляет 52,4 тыс. рублей.

Наименование кредитора	Сумма на 01.01.2019г.	Причины образования
------------------------	-----------------------	---------------------

	(тыс. руб)	задолженности
АО «Зеленодольский молочный комбинат»	6,6	Отсутствие лимита
ИП Давлетшин Р.Ф.	9,9	Отсутствие лимита
МБУ «Градорегулирование и инфраструктурное развитие»	1,3	Отсутствие лимита
ООО «Форсат»	0,9	Отсутствие лимита
Новошешминское райгоротделение ТРО «ВДПО»РТ»	84,6	Отсутствие лимита
ООО «Времена года»	1,2	Отсутствие лимита
ООО «Шараф»	5,0	Отсутствие лимита
ООО НПО «Атис»	6,0	Отсутствие лимита
АО «Газпром межрегионгаз Казань»	1,7	Отсутствие лимита
Итого	117,2	

Наименование дебитора	Сумма на 01.01.2019г. (тыс. руб)	Причины образования задолженности
ОАО «Черемшанское АТП»	8,7	Авансовый платеж
ИП Михеев С.К.	11,4	Авансовый платеж
ООО «Молочный комбинат «Касымовский»	3,2	Авансовый платеж
ИП Нуртдинов Р.А.	2,6	Авансовый платеж
ЗАО «Кулон»	3,0	Авансовый платеж
ПАО «Таттелеком»	2,2	Авансовый платеж
АО «Татэнергосбыт»	21,3	Авансовый платеж
Итого	52,4	

Дебиторской и кредиторской задолженности со сроком исковой давности более 3-х лет не имеется.

#### Обобщенная информация о результатах проверки:

- недоплата в связи с неверным отражением стажа в общей сумме 26,7 тыс. рублей, в том числе за 2017 год на сумму 4,7 тыс. рублей, 2018 год на сумму 10,4 тыс. рублей, 1 полугодие 2019 года на сумму 11,6 тыс. рублей;

- искажение строки 260 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503730 по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 585,6 тыс. рублей и на 01.01.2019 года на сумму 585,6 тыс. рублей;

- списано ГСМ без заполнения путевых листов надлежащим образом на общую сумму 14,9 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств;

- выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 11,7 тыс. рублей.

Объект контроля вправе предоставить письменные возражения на акт проверки, в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

В течение месяца после подписания акта проверки предоставить информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Руководитель проверочной группы:

Начальник МКРО ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь:

16.07.2019 года Сагдеев А.М. Сагдеев.

Акт выездной проверки получил(а):

Засадина Наталья Викторовна директор по В. Р Шереметьеву  
16.07.2019 г. Зас  
Подпись и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ,  
Дата, Подпись

