

АКТ №2

по результатам проведения плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МБОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан»

с. Новошешминск

03 июня 2019 года

На основании утвержденного плана проведения проверок по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год и приказа Председателя Финансово-бюджетной палаты Новошешминского муниципального района Республики Татарстан №01- 06 от 06.05.2019г. проверочной группой в составе: Козловой Ольги Геннадиевны – главного специалиста отдела учета и отчетности, Исаевой Ирины Викторовны - главного специалиста отдела доходов проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» (ИНН 1631001880), расположенного по адресу: 423181, Республика Татарстан, Новошешминский район, с. Ленино, ул. 40 лет Победы, д.31.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 30.04.2019 года.

Сроки осуществления проверки: с 20.05.2019 по 31 мая 2019 года.

Основание проведения проверки: Постановление руководителя Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района «О внутреннем муниципальном финансовом контроле в Новошешминском муниципальном районе Республики Татарстан» от 18.02.2015г. №68.

Выездная проверка проведена по месту нахождения МБОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» по документам и сведениям, представленным учреждением.

Субъект контроля извещен о проведении проверки путем направления письменного уведомления о предстоящей проверке.

Проверены бухгалтерские документы, подтверждающие использование средств субсидий, выделенных из бюджета района в проверяемом периоде.

За проверяемый период ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлся:

- директор МБОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» Юнусов Г.М.

- в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2019г. №24 полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ «Центр обслуживания казенных и бюджетных учреждений Новошешминского муниципального района РТ». Ответственным за бухгалтерское обслуживание МБОУ «Ленинская СОШ» является директор МКУ «ЦОК и БУ» Мельникова М.А.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Ленинская средняя общеобразовательная школа», в дальнейшем именуемое «Учреждение», создана в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности бесплатного начального общего, основного общего образования.

Учредителем «Учреждения» является исполнительный комитет Новошешминского муниципального района РТ. Устав МБОУ «Ленинская СОШ» принят решением общего собрания коллектива и утвержден Постановлением исполнительного комитета Новошешминского муниципального района РТ №331 от 07.07.2017года.

«Учреждение» является юридическим лицом, имеет печать, штамп, фирменные бланки и другие реквизиты, расчетный счет в банке.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. №129-ФЗ, «Учреждение» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1021607556761. При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 1631001880.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности «Учреждение» от 08 мая 2015 года №6457, срок действия – бессрочно.

Имущество Учреждения

Согласно предоставленным документам балансовая стоимость имущества Учреждения на 01.01.2019 года составляла 19 834 ,476 тыс. руб., остаточная стоимость 11 883,027 тыс.руб. Палата земельных и имущественных отношений Новшешминского муниципального района РТ подтверждает перечень государственного имущества Республики Татарстан, находящегося у юридического лица на дату последней годовой бухгалтерской отчетности.

Земля

К проверке предоставлено свидетельство 16-16-34/001/2013-397 от 19.03.2013г. о государственной регистрации права бессрочного пользования земельным участком общей площадью 24 156,44 кв.м. В соответствии с п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Движимое имущество

На балансе Учреждения числится автомобиль Peugeot Boxer 222335 с балансовой стоимостью 1 611 900,00 рублей.

В составе основных средств числятся:

- здание-школа, общей площадью 1927,40 кв.м. 1971 года постройки, балансовая стоимость 13 487,220 тыс.руб. Свидетельство о государственной регистрации права 16-16-34/008/2012-108 от 03.12.2012г.
- туалет 2006г. постройки, балансовая стоимость 107,85 тыс.руб.
- универсальная спортивная площадка поступила в 2015г., балансовая стоимость 1 461,65 тыс.руб.

Инвентаризация основных средств за проверяемый период проводилась в 2017 году – 14.12.2017г., в 2018 году -11.12.2018г. Излишек и недостач не выявлено. Присвоенные основным средствам инвентарные номера промаркированы в соответствии с пунктом 46 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, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 года №157н.

Принятые на баланс основные средства:

В 2017 году:

1. Ноутбуки портативные ПЭВМ ВАУ bok Vi 1011 – 18 штук на сумму 369,21 тыс.руб.
2. Учебные пособия на сумму 94,39 тыс.руб.

В 2018 году:

1. Тахограф Drive Smart 35,00 тыс.руб.
2. Учебные пособия на сумму 76,46 тыс.руб.

В 2019 году: принятых к учету основных средств не было.

Списания основных средств за проверяемый период не проводилось.

Штатным расписанием, утвержденным директором школы на 01.09.2018 года , предусмотрено 37,3 штатных единиц, количество работников – 30 физических лиц.

№ п/п	Наименование должности	Число штатных единиц
1	Директор	1,0
2	Зам.директора по учебной работе	1,0
3	Зам.директора по воспитательной работе	1,0
4	Учитель	20,11
5	Педагог-организатор	0,5
6	Педагог дополнительного образования	0,39

7	Педагог-психолог	0,5
8	Воспитатель ГПД	0,5
9	Преподаватель орг. ОБЖ	0,5
10	Библиотекарь	0,5
11	Завхоз	0,5
12	Повар	1
13	Подсобный рабочий	0,5
14	Уборщик служебных помещений	3,5
15	Оператор газовой котельной	2
16	Водитель	2
17	Сторож	1,8
	ИТОГО	37,3

Структура и штатное расписание утверждается в пределах установленной численности и фонда оплаты труда работников. Заработная плата начисляется согласно табеля учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием, выплата заработной платы производится 2 раза в месяц, согласно статьи 136 Трудового Кодекса РФ.

Средняя заработная плата по Учреждению за 2018 год: 24 871,75 рублей, в том числе:

директор – 49 108,33 руб.;

зам.директора – 39 566,67 руб.;

педагог – 30 653,99 руб.;

обслуживающий персонал – 11 204,21 руб.

Из 20 учителей 6 имеют высшую категорию, 14 первую категорию, что составляет 70% от общей численности учителей.

В 2018 – 2019 учебном году в 11 классах обучаются 101 ученик, в том числе один Фагизов Артур Фанилович (8 кл.) проходит обучение на дому (инвалид), средняя наполняемость 9,18 учащихся (норма 14 учащихся).

После общеобразовательных программ в школе предусмотрены занятия по дополнительному образованию, работало 7 школьных кружков. Средняя нагрузка -22 часа (норма – 18 часов) – 1,22.

Также ведется работа кружков от ЦДТ Новошешминского района.

В школе осуществляется подвоз учеников из с.Горшково – 12 учащихся, из с.Тубылгытау – 25 учащихся, из с.Утяшкино – 5 учащихся. Подвоз осуществляется на микроавтобусе, фургоне для перевозки детей.

Организация питания

В Учреждении все 100 учеников охвачены одноразовым питанием. Средняя стоимость горячего завтрака в 2018 году составила 23,33 рубля на одного ребенка. Средняя родительская плата – 13,77 рублей. В 2019 году средняя стоимость горячего завтрака составила 32,16 рублей на одного ребенка. 9 детей дополнительно получают льготу, средняя стоимость питания по льготникам – 23,47 рублей. Средняя родительская плата составляет 22 рубля. Имеется примерное двухнедельное меню. Ежедневное общее меню составляется и размещается на стенде. Получение и списание продуктов производится на основании ежедневного меню-требования.

Родительская плата за питание детей в школьном учреждении по годам:

В 2017 году – поступило 235 547,86 рублей при плане 203 000,00 рублей;

в 2018 году – поступило 182 436,19 рублей при плане 170 000,00 рублей;

в 2019 году на 01.05.2019г. – поступило 125 789,34 рублей при плане 150 000,00 рублей.

Общие доходы за 2017 год по Учреждению составили 11 747,28 тыс.рублей, из них:

- субвенции на зар.плату – 5 453,89 тыс.руб.

- платные услуги и иная деятельность – 456,22 тыс.руб.

Расходы за 2017 год 11 677,29 тыс.руб., в том числе:

- заработная плата – 7 345,70 тыс.руб.

- прочие выплаты – 10,86 тыс.

- начисления на выплаты по оплате труда – 2 206,19 тыс.руб.

- услуги связи – 16,80 тыс.руб.
- транспортные услуги – 523,46 тыс.руб.
- коммунальные услуги – 416,88 тыс.руб.
- работы, услуги по содержанию имущества – 50,68 тыс.руб.
- прочие работы, услуги – 50,52 тыс.руб.
- увеличение стоимости материальных запасов – 165,51 тыс.руб.
- прочие расходы - 310,35 тыс.руб.
- Расходы Учреждения на иные цели ЛБО – 146,33 тыс.руб.
- Расходы Учреждения по внебюджетной деятельности – 434,01 тыс.руб.

Учреждением заключен договор аренды транспортного средства с арендодателем Юнусовым Г.М. Приказом директора МБОУ «Ленинская СОШ» №1 от 10.01.2018г. установлены нормы расхода топлива на автомобиль Ниссан Кашкай 2013г. выпуска.

Выборочная проверка показала, что в июне 2018 года общий пробег автомобиля составил 1726,20 км, норма расхода на 100 км - 8,4 литров. По акту списания ГСМ от 30.06.2018г. фактический расход составил 145 литров на сумму 6120,50 рублей. Перерасхода не установлено.

Ведется журнал учета движения путевых листов. Списание бензина производится по путевым листам в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р, с апреля 2018 года распоряжение Минтранса России от 06.04.2018г. №НА-51-р.

В путевых листах имеется информация о конкретных местах следования служебного автотранспорта, показания спидометра при выезде и возвращении, пробег, остаток бензина на начало, расход по норме, расход фактический, остаток при возвращении, количество заправленного топлива.

Главный специалист отдела учета и отчетности:



О.Г.Козлова

Главный специалист отдела доходов:

И.В.Исаева

С актом ознакомился и получил 1 экземпляр акта

«05» 06 2019г.

Директор МБОУ «Ленинская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан»



Г.М.Юнусов

Директор МКУ «ЦОК и ВУ»



М.А.Мельникова