

АКТ №8

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

с. Новошешминск

25 ноября 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- 09 от 24.10.2019г. 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 «Шахмайкинская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» (ИНН 1631009800), расположенного по адресу: 423183, Республика Татарстан, Новошешминский район, с. Шахмайкино, ул. Центральная, д.38.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 30.09.2019 года.

Сроки осуществления проверки: с 28.10.2019 по 08 ноября 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 «Шахмайкинская 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 «Шахмайкинская средняя общеобразовательная школа Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» Нуртдинова Р.Р.
- в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2019г. №44 полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ «Центр обслуживания казенных и бюджетных учреждений Новошешминского муниципального района РТ». Ответственным за бухгалтерское обслуживание МБОУ «Шахмайкинская СОШ» является директор МКУ «ЦОК и БУ» Мельникова М.А.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Шахмайкинская 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 «Шахмайкинская СОШ» принят решением общего собрания коллектива и утвержден Постановлением исполнительного комитета Новошешминского муниципального района РТ №323 от 05.07.2017года.

«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 1021607557256. При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 1631009800.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности «Учреждения» от 05 мая 2015 года №6359, срок действия – бессрочно.

Согласно предоставленного перечня основных средств МБОУ «Шахмайкинская СОШ» балансовая стоимость имущества Учреждения на 01.10.2019 года составляла 48 237,374 тыс. руб., остаточная стоимость 21 290,458 тыс.руб. Палата земельных и имущественных отношений Новошешминского муниципального района РТ подтверждает перечень государственного имущества Республики Татарстан, находящегося у юридического лица на дату последней бухгалтерской отчетности – на 01 октября 2019 года.

К проверке предоставлено свидетельство о государственной регистрации бессрочного пользования земельным участком 16:31:040102:28 общей площадью 13 766 кв.м. с балансовой стоимостью 6 637 276.90 рублей и участком 16:31:040102:30 общей площадью 45,23 кв.м. с балансовой стоимостью 17 850,02 руб. В соответствии с п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» земельные участки, необходимые для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

По состоянию на 28 октября 2019г. на балансе Учреждения числится автобус для перевозки детей FORD TRANSIT , 2017 года выпуска, гос.номер ВТ330 16 с балансовой стоимостью 2 260,0 тыс.рублей и автобус ПАЗ 423470 специализированный для перевозки детей, 2011 года выпуска, гос.номер Н770АО с балансовой стоимостью 1 575,0 тыс.рублей.

Согласно двухстороннего договора №126/19 от 08.08.2019г. автобус FORD TRANSIT передан в безвозмездное пользование Учреждением в ОАО «Черемшанское АТП» и согласно двухстороннего договора №б/н от 09.01.2019г. автобус ПАЗ 423470 передан в безвозмездное пользование Учреждением в ОАО «Черемшанское АТП».

С актами на оказание транспортных услуг ежемесячно предоставляется реестр путевых листов по перевозке школьников по маршруту Пр.Челны –Чертушкино-Шахмайкино – Азеево. На момент проверки по выполненным транспортным услугам оплачено 644,76 тыс.рублей, при утвержденных лимитах 779,9 тыс.рублей.

В составе основных средств числятся:

- здание-школа, общей площадью 1 246,40 кв.м. 1966 года постройки, балансовая стоимость 39 482,600 тыс.руб. Свидетельство о государственной регистрации права 16-16-34/002/2013-389 от 26.03.2013г.
- здание-котельная, общей площадью 18,50 кв.м. 2004 года постройки, балансовая стоимость 504,000 тыс.руб. Свидетельство о государственной регистрации права 16-16-34/002/2013-388 от 26.03.2013г.
- универсальная спортивная площадка введена в эксплуатацию в 2015г., балансовая стоимость 1 461,655 тыс.руб.

Инвентаризация основных средств за проверяемый период проводилась в 2017 году – 29.11.2017г., в 2018 году -21.11.2018г. 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. Видеорегистратор ШО-МИ на сумму 5 170,00 руб.
2. Ноутбуки портативные ПЭВМ RAY bok Bi 1011 – 18 штук на сумму 371,858 тыс.руб.
3. Учебные пособия на сумму 100,674 тыс.руб.

В 2018 году:

1. Автобус для перевозки детей FORD TRANSIT на сумму 2 260,00 тыс.руб.

2. Учебные пособия на сумму 108,634 тыс.руб.
3. Водонагреватель 100 л на сумму 12 500,00 руб.

В 2019 году:

1. Стол производственный островной 15/6 со сплошной полкой - 2 шт. на сумму 23 900,00 руб.
2. Учебные пособия на сумму 101,107 тыс.руб.
3. Электропривод для готовки продукции на сумму 14 500,00 руб.

Списания основных средств за 2017 год не проводилось.

В 2018 году списание основных средств проведено по 135 инвентарным номерам на общую сумму 1 465,299 тыс.руб.

В 2019 году списание основных средств проведено по 61 инвентарному номеру на общую сумму 371,408 тыс.руб.

При проведении выборочной инвентаризации принятых к учету основных средств в 2018, 2019 годах нарушений не выявлено. Основные средства используются и находятся в рабочем состоянии.

Субсидии на осуществление Учреждением государственного задания:

- за 2017 год предусмотрено в сумме 10 500,2 тыс.рублей, кассовый расход составил 10 430,7

тыс.рублей;

- за 2018 год предусмотрено в сумме 12 359,5 тыс.рублей, кассовый расход составил 12 267,7

тыс.рублей;

- за 2019 год предусмотрено в сумме 12 452,1 тыс.рублей, кассовый расход за январь-сентябрь месяца составил 8 440,2 тыс.рублей.

КОСГУ		Лимиты			Кассовое исполнение		
Код	Наименование	2017	2018	2019	2017	2018	Январь-сентябрь 2019
211	Заработная плата	6729,1	7863,1	7907,6	6711,6	7809,0	5336,5
212	Прочие выплаты	26,6	53,8	34,1	26,6	53,7	20,9
213	Начисления на выплаты по оплате труда	2024,9	2355,0	2388,1	2024,9	2355,0	1588,2
221	Услуги связи	9,0	9,0	9,0	9,0	6,6	6,5
222	Транспортные услуги	739,2	811,4	779,9	739,2	811,4	485,5
223	Коммунальные услуги	348,1	363,5	400,7	348,1	352,9	257,1
225	Работы, услуги по содержанию имущества	47,2	122,8	181,9	46,9	122,7	139,7
226	Прочие работы, услуги	42,4	43,7	41,5	40,0	41,9	28,4
227	Страхование			7,9			4,7
290	Прочие расходы	334,9			334,8		
291	Налоги, пошлины и сборы		512,2	362,5		512,2	355,1
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		0,1			0,03	
295	Другие экономические санкции			0,8			0,7
310	Увеличение стоимости основных средств	6,1	39,2	75,5	6,1	36,6	51,5
340	Увеличение стоимости материальных запасов	192,4	185,4		143,4	165,4	
342	Увеличение стоимости продуктов питания			146,4			82,2
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов			17,2			13,6
344	Увеличение стоимости			30,0			30,0

	строительных материалов						
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)			68,3			39,1
ИТОГО		10500,2	12359,5	12452,1	10430,7	12267,7	8440,2

Субсидии на иные цели:

- за 2017 год предусмотрено в сумме 157,0 тыс.рублей, кассовый расход составил 99,3 тыс.рублей;
- за 2018 год предусмотрено в сумме 199,1 тыс.рублей, кассовый расход составил 79,1 тыс.рублей;
- за 2019 год предусмотрено в сумме 284,6 тыс.рублей, кассовый расход за январь-сентябрь месяцы составил 145,7 тыс.рублей.

КОСГУ		Лимиты			Кассовое исполнение		
Код	Наименование	2017	2018	2019	2017	2018	Январь-сентябрь 2019
211	Заработная плата	6,8	10,0		6,8	10,0	
213	Начисления на выплаты по оплате труда	2,06	3,0		2,06	3,0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества			11,2			11,2
226	Прочие работы, услуги	1,8	1,8	9,0	1,8	1,8	9,0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	146,3	184,2		88,6	64,2	
341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов			1,0			1,0
342	Увеличение стоимости продуктов питания			203,2			69,5
344	Увеличение стоимости строительных материалов			10,0			10,0
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)			50,1			44,9
ИТОГО		157,0	199,1	284,6	99,3	79,1	145,7

Средства, полученные Учреждением от предпринимательской деятельности:

- за 2017 год предусмотрено в сумме 343,6 тыс.рублей, кассовый расход составил 208,1 тыс.рублей;
- за 2018 год предусмотрено в сумме 417,4 тыс.рублей, кассовый расход составил 262,9 тыс.рублей;
- за 2019 год предусмотрено в сумме 557,2 тыс.рублей, кассовый расход за январь-сентябрь месяцы составил 138,3 тыс.рублей.

КОСГУ		Лимиты			Кассовое исполнение		
Код	Наименование	2017	2018	2019	2017	2018	Январь-сентябрь 2019
296	Иные расходы		36,0			36,0	
310	Увеличение стоимости основных средств		10,0			10,0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	343,6	371,4		208,1	216,9	
342	Увеличение стоимости продуктов питания			557,2			138,3
ИТОГО		343,6	417,4	557,2	208,1	262,9	138,3

Проверкой установлено, что в результате несвоевременной оплаты налогов и страховых взносов в 2017 году за счет средств на муниципальное задание, Шахмайкинской СОШ были оплачены пени в общей сумме 732,66 рублей, а именно:

- пени по налогу на имущество согласно Требования № 2662 от 11.08.2017г. за 2017г. в сумме 732,45 руб.;
- пени по страховым взносам на ОПС в УПФР по РТ за 2016г. в сумме 0,21 руб.

В 2018 году за счет средств на муниципальное задание, Шахмайкинской СОШ были оплачены пени в общей сумме 31,21 рублей, а именно:

- пени по налогу на имущество согласно Требования №39614 от 29.11.2018г. в сумме 29,26 руб.;
- пени по страховым взносам на ОПС в УПФР по РТ за 2017г. в сумме 0,01 руб.
- пени по страховым взносам на ОПС в УПФР по РТ за 2018г. в сумме 1,53 руб.
- пени по страховым взносам на ОМС в ФФОМС по РТ за 2017г. в сумме 0,01 руб.
- пени по страховым взносам на ОМС в ФФОМС по РТ за 2018г. в сумме 0,40 руб.

В 2019 году за период до 01 октября 2019г. за счет средств на муниципальное задание, Шахмайкинской СОШ были оплачены пени в общей сумме 780,72 рублей, а именно:

- пени по страховым взносам на ОМС в ФФОМС в сумме 0,04 руб.
- пени по страховым взносам на ОПС в УПФР по РТ в сумме 0,04 руб.
- пени по страховым взносам в связи с временной нетрудоспособностью и материнством в сумме 780,64 руб.

Вышеуказанные расходы следует квалифицировать как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к. создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему.

Штатным расписанием, утвержденным директором школы и на 01.09.2019 года и согласованного начальником отдела образования Новошешминского муниципального района предусмотрено 34,02 штатных единиц, количество работников – 31 физическое лицо.

№ п/п	Наименование должности	Число штатных единиц
1	Директор	1,0
2	Зам.директора по учебной работе	1,0
3	Зам.директора по учебно-воспитательной работе	0,5
4	Учитель	17,39
5	Педагог-организатор	0,5
6	Педагог дополнительного образования	0,33
7	Педагог-психолог	0,5
8	Воспитатель ГПД	0,5
9	Преподаватель орг. ОБЖ	0,5
10	Библиотекарь	0,5
11	Завхоз	1
12	Повар	1
13	Подсобный рабочий	0,5
14	Уборщик служебных помещений	3,0
15	Оператор газовой котельной	3
16	Водитель	1
17	Сторож	1,8
18	Рабочий по компл.обслуж.и ремонту здан.4 разряда	0,5
	ИТОГО	34,02

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.

Учителя имеющие квалификационную категорию – 16 педагогов.

При выборочной проверке достоверности и корректности начислений и выплаты денежных средств на заработную плату по новой системе оплаты труда нарушений не выявлено.

В 2018 – 2019 учебном году в 11 классах обучаются 84 ученика (9 классов-комплектов), в том числе два ученика Салаватова Лилия Ринатовна (9 кл.) и Халиуллин Ильяс Ильназович (7кл.) проходят обучение на дому, средняя наполняемость 9,3 учащихся (норма 14 учащихся).

После общеобразовательных программ в школе предусмотрены занятия по дополнительному образованию, работают школьные кружки. (6 часов). Также ведется работа кружка от ЦДТ Новошешминского района и кружка от УСЗ «Олимп».

В 2017г и в 2018г. в школе осуществлялся подвоз 35 учеников из с.Чертушкино – 16 учащихся, из с.Азеево – 10 учащихся, из. с.Пр.Челны – 9 учащихся. В 2019г. осуществляется подвоз 34 учеников из с.Чертушкино – 16 учащихся, из с.Азеево – 10 учащихся, из. с.Пр.Челны – 8 учащихся. Подвоз осуществляется на микроавтобусе для перевозки детей.

В Учреждении все 84 ученика охвачены одноразовым питанием. Средняя стоимость горячего завтрака в 2018 году составила 23,02 рубля на одного ребенка. Средняя родительская плата – 12,84 рубля. В 2019 году средняя стоимость горячего завтрака составила 28,60 рублей на одного ребенка. Средняя родительская плата составляет 20,58 рублей.

Имеется примерное 12-ти дневное меню горячих школьных завтраков, утвержденное начальником МУ «Отдела образования Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района РТ». Ежедневное общее меню составляется и размещается на стенде.

При проверке соответствия фактического рациона питания утвержденному примерному меню (п.15.3 СанПиНа 2.4.1.3049-13) за сентябрь месяц 2019 года установлено, что в целом при организации питания примерное меню соблюдается, в частности из 15 дней питания в сентябре месяце разовой замены блюд не производилось. Стоимость питания одного ученика на день проверки составила 19,01 руб., что соответствует установленному нормативу. Фактически присутствовал 71 ученик, что соответствовало меню-требованию на выдачу продуктов питания. При проверке соблюдения условий хранения продуктов питания нарушений не установлено. Получение и списание продуктов производится на основании ежедневного меню-требования.

Родительская плата за питание детей в школьном учреждении по годам:
В 2017 году – поступило 249 983,37 рублей при плане 208 000,00 рублей;
в 2018 году – поступило 202 733,86 рублей при плане 240 000,00 рублей;
в 2019 году на 01.10.2019г. – поступило 165 997,41 рублей при плане 220 000,00 рублей.

Задолженности по родительской плате на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года нет.

На момент проверки за октябрь 2019 года оплачено 29,3 тыс. рублей со сроком оплаты до 10 числа каждого месяца, задолженности по родительской плате нет.

По состоянию на 01.01.2018г. кредиторская задолженность составляет 51,0 тыс.рублей, дебиторская задолженность составляет 55,3 тыс.рублей.

Наименование кредитора	Сумма на 01.01.2018г. (тыс.руб)
ООО НПО «АТИС»	6,0
ИП Давлетшин Р.Ф.	1,6
ООО «Системы Мониторинга»	24,0
ФФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ»	6,6
ИП Хамрокулов А.А.	2,1
ИП Нуртдинов Р.А.	0,7
АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат»	5,1
ИП Михеев С.К.	4,9
Итого	51,0

Наименование дебитора	Сумма на 01.01.2018г. (тыс.руб)
ООО «Форсат»	15,8
ИП Нуртдинов Р.А.	1,8
ПАО «Таттелеком»	4,3
АО ХК «Татнефтепродукт»	22,8
ИП Хамрокулов А.А.	10,6
Итого	55,3

По состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность составляет 43,8 тыс.рублей, дебиторская задолженность составляет 38,8 тыс.рублей.

Наименование кредитора	Сумма на 01.01.2019г. (тыс.руб)
АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат»	2,8
ИП Нуртдинов Р.А.	3,9
ООО НПО «АТИС»	6,0
АО «Газпром межрегионгаз Казань»	1,0
ИП Галяветдинов Н.	0,3
ООО «Татнефть-АЗС Центр»	0,1
КФХ Артемьева Л.Р.	2,6
Юридические услуги	2,8
Возмещение ком.услуг	9,9
ООО «Форсат»	4,6
ИП Давлетшин Р.Ф.	1,8
ООО «Шараф»	6,0
ИП Хамрокулов А.А.	2,0
Итого	43,8

Наименование дебитора	Сумма на 01.01.2019г. (тыс.руб)
АО ХК «Татнефтепродукт»	18,5
ПАО «Таттелеком»	1,6
АО «Татэнергосбыт»	18,2
ИП Нуртдинов Р.А.	0,5
Итого	38,8

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

Главный специалист отдела учета и отчетности:

О.Г.Козлова

Главный специалист отдела доходов:

И.В.Исаева

С актом ознакомился и получил 1 экземпляр акта
«26» ноября 2019г.

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

Директор МКУ «ЦОК и БУ»

