

## АКТ

### проведения камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Неклиновская вечерняя (сменная) общеобразовательная школа

19 августа 2019 г.

с. Покровское

В соответствии с распоряжением Главы Администрации Неклиновского района от 11.06.2019 № 167 «Об утверждении плана контрольной деятельности отдела финансового контроля на II полугодие 2019 года», отделом финансового контроля Администрации Неклиновского района осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности.

Документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период, проверены в выборочном порядке.

*Контрольная группа:* С.В. Коломийцева — главный специалист отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района; В.Е. Езина — ведущий специалист отдела финансового контроля.

*Полное наименование юридического лица:* Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Неклиновская вечерняя (сменная) общеобразовательная школа.

*Сокращенное наименование:* МБОУ Неклиновская вечерняя школа.

*Предмет контрольного мероприятия:* финансово-хозяйственная деятельность МБОУ Неклиновская вечерняя школа.

*Проверяемый период деятельности:* 2018-01.07.2019 гг.

*Место проведения проверки:* Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, пер. Парковый, 1.

*Срок проверки:* с 05.08.2019 по 19.08.2019.

*Юридический адрес:* 346830, Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, пер. Чкаловский, 1.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения;
2. Проверка исполнения муниципального задания, его финансовое обеспечение;
3. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности;
4. Проверка начисления заработной платы.

### Общие сведения

МБОУ Неклиновская вечерняя школа является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного приказом Начальника Управления образования Администрации Неклиновского района от 19.11.2015 № 723.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется МБУ «Расчетный центр» Управления образования на основании договоров, в 2018 году от 22.01.2018 №№ 1,2; в 2019 году от 24.01.2019 № 1, от 31.05.2019 № 11.

Учредителем и собственником имущества МБОУ Неклиновская вечерняя школа является муниципальное образование Неклиновский район Ростовской области.

Функции и полномочия Учредителя и Собственника в рамках своей компетенции, установленной Уставом Муниципального образования Неклиновский район, осуществляет Управление образования Администрации Неклиновского района.

Основной целью деятельности МБОУ Неклиновская вечерняя школа является образовательная деятельность по образовательным программам основного общего и среднего общего образования (осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства; формирование общей культуры личности; воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье; обеспечение охраны здоровья, прав и свобод обучающихся; создание благоприятных условий для разностороннего развития личности; развитие личности и приобретение в процессе освоения программ знаний, умений, навыков и формирование компетенций, необходимых для жизни человека в обществе, осознанного выбора профессии).

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности МБОУ Неклиновская вечерняя школа использовала следующие счета:

- 20586X99430 для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 21586X99430 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

*Информация о деятельности учреждения размещена на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru) в нарушение приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86Н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта». В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. Однако на сайте несвоевременно публиковывалась информация о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ), отчет о выполнении муниципального задания.*



## **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**

*Наличие и соответствие учетной политики требованиям нормативно-правовых актов.*

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета, является учетная политика. Действующая в 2018 году учетная политика утверждена приказом директора от 09.01.2018 № 1/2, с 01.01.2019 по настоящее время утверждена приказом директора от 09.01.2019 № 2. Учетная политика применяется в соответствии с ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011; Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157Н), а также в соответствии с Приказом Минфина РФ № 174Н от 24.12.2012 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

*Проверка исполнения муниципального задания, его финансовое обеспечение.*

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются согласно статье 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в отношении муниципальных бюджетных учреждений местной администрацией муниципального образования. В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Федерального закона от 08.01.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений», статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлением Администрации Неклиновского района от 07.10.2015 № 1009 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Неклиновского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Порядком формирования муниципального задания установлена форма муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям осуществляется в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в виде субсидии из бюджета Неклиновского района. Субсидия предоставляется на основании заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания между Управлением образования Администрации Неклиновского района и МБОУ Неклиновская вечерняя школа.



Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкции 33н) о выполнении муниципального задания за 2018 и первое полугодие 2019 года представлено в Таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по Соглашению	Факт по отчету (ф. 0503737)	Исполнение (%)
2018	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	10 788,2	10 788,5	100,0
	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	17,2	17,0	98,8
2019	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	11 763,7	5 871,7	49,9
	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	-	-	-

В ходе проверки предоставленных учреждением планов финансово-хозяйственной деятельности, соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели с изменениями за 2018 и первое полугодие 2019 года, нарушений не обнаружено.

На 2018 и 2019 годы учреждению в муниципальном задании Управлением образования Администрации Неклиновского района утверждены две муниципальные услуги, такие как «Услуги в области основного общего образования» (раздел 1), «Услуги в области среднего (полного) общего образования» (раздел 2).

Формы отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год соответствуют форме, утвержденной Постановлением Администрации Неклиновского района от 07.10.2015 № 1009 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Неклиновского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 02.02.2018 Постановление Администрации Неклиновского района № 171).

При проверке отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год выявлены следующие нарушения:

- наименования утвержденных учреждению муниципальных услуг во всех разделах не соответствуют наименованиям услуг общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг;



- во всех разделах отсутствует значение в графе «Код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню» (устранено в ходе проверки);

- во всех разделах отсутствуют наименования показателей, характеризующих содержание муниципальной услуги (устранено в ходе проверки);

- во всех разделах отсутствуют наименования показателей, характеризующих условия (формы) оказания муниципальной услуги (устранено в ходе проверки);

- значение графы «Уникальный номер реестровой записи» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги и в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги (пункты 3.1., 3.2.) раздела 2, не соответствует значению, утвержденному муниципальным заданием (устранено в ходе проверки).

Анализ отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год выявил несоответствие фактическим данным указанные в отчете значения показателя качества услуг «Доля своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок, осуществляемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих функции по контролю и надзору в сфере образования» по всем утвержденным муниципальным услугам, исполнен на 100% (утверждено в муниципальном задании 100%, допустимое отклонение 0%), так как Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области в 2018 году проверку в отношении МБОУ Неклиновская вечерняя школа не проводила (устранено в ходе проверки).

Кроме того, неверно заполнено значение столбца «допустимое (возможное) отклонение» (соответственно неверно заполнен и столбец «отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение») в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги (пункт 3.2.). Его значение утверждено муниципальным заданием на уровне 20%, что составляет 24 человека для муниципальной услуги «Услуги в области основного общего образования» (значение по отчетам - 20) и 29 человек для муниципальной услуги «Услуги в области среднего (полного) общего образования» (значение по отчетам - 20) (устранено в ходе проверки).

При проверке приказов о зачислении/отчислении обучающихся, выявлено расхождение в количестве обучающихся на 01.01.2019 по отчету о выполнении муниципального задания за четвертый квартал 2018 года (устранено в ходе проверки).

Проверка выполнения МБОУ Неклиновская вечерняя школа муниципального задания за 2018 год позволяет сделать вывод о том, что муниципальные услуги в сфере общего основного и среднего образования, в целом предоставляются в полном объеме в соответствии с заявленными значениями показателей.



*Правильность расходования средств на заработную плату.*

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам учреждения установлено следующее.

Основанием для начисления заработной платы работникам школы являлись: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, штатное расписание, тарификационные списки, Положения об оплате труда и другие документы.

Оплата труда работников в проверяемом периоде осуществлялась на основании результатов тарификации по состоянию на 1 января 2018 г., на 1 сентября 2018 г., на 1 января 2019 г. в соответствии с размерами должностных окладов, установленных Положениями об уплате труда.

Общая штатная численность по учреждению по состоянию на 09.01.2019 составила 38,28 штатных единиц. Необходимо отметить наличие в 2018 и текущем периоде 2019 года должности: «главный бухгалтер». Однако ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется МБУ «Расчетный центр» Управления образования на основании договоров в 2018 году от 22.01.2018 №№ 1,2, в 2019 году от 24.01.2019 № 1, от 31.05.2019 № 11. Таким образом, в результате того, что в штатные расписания 2018 и 2019 годов, включена должность «главный бухгалтер», в результате чего следовало завышение фонда оплаты труда ежемесячно на 15,3 тыс. рублей, соответственно 367,2 тыс. рублей за два года.

Учет фактически отработанного времени работниками Учреждения в 2018 – текущем периоде 2019 года осуществлялся в табелях учета рабочего времени.

В соответствии с коллективным договором срок выплаты заработной платы работникам установлен 10 и 25 числа ежемесячно.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» (с изм. и доп.), постановления Администрации Неклиновского района от 22.11.2016 № 771 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений системы образования Неклиновского района» установлена система оплаты труда работников МБОУ Неклиновская вечерняя школа с 1 января 2017 года.

Действующее по настоящее время Положение об оплате труда работников МБОУ Неклиновская вечерняя школа (Положение) утверждено приказом директора от 17.12.2017 № 169. Положение определяет размеры должностных окладов, ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам, порядок и условия оплаты труда, установления выплат компенсационного и стимулирующего характера, перечень профессиональных квалификационных групп должностей и профессий, условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера.



Положением об оплате труда работников МБОУ Неклиновская вечерняя школа, в учреждении предусмотрены следующие стимулирующие выплаты:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- иные выплаты стимулирующего характера.

Приказом директора от 09.01.2018 № 1 утверждено Положение о порядке установления педагогическим работникам МБОУ Неклиновской вечерней школы надбавки за интенсивность и высокие результаты работы по организации образовательного процесса (далее - Положение о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы) и Положение о премировании работников МБОУ Неклиновской вечерней школы (далее – Положение о премировании).

В соответствии с Положением о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, надбавка устанавливается в абсолютном размере, на основе критериев оценки интенсивности и высоких результатов и выплачивается на основании приказа руководителя.

В учреждении установлено четыре расчетных периода для распределения надбавки: с 01.01. по 31.03.; с 01.04. по 30.06; с 01.07. по 30.09.; с 01.10. по 31.12. Выплата производится ежемесячно.

В соответствии с пунктом 1.4. Положения о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, под свидетельством интенсивности и высоких результатов работы работников по организации образовательного процесса понимаются документально зафиксированные материалы, характеризующие достижения работника и (или) обучающихся под его руководством.

В нарушение чего, в ходе выборочной проверки выявлены случаи выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в 2018 и текущем периоде 2019 года в отсутствие подтверждающих документов.

Так, например, в первом квартале 2018 года не было подтверждено 146 баллов стоимостью 80,00 руб. за 1 балл на общую сумму 11,7 тыс. рублей.

Во втором квартале 2018 года без подтверждающих документов выплачен 91 балл на сумму 4,5 тыс. рублей (50,00 рублей за 1 балл).

В четвертом квартале 2018 года не подтверждено 136 баллов (стоимостью 90,00 рублей за 1 балл) на общую сумму 28,5 тыс. рублей.

*Таким образом, в учреждении без подтверждающих документов за 2018 год выплачено 373 балла на общую сумму 44,7 тыс. рублей.*

В текущем периоде 2019 года без подтверждающих документов было выплачено:

В первом квартале 2019 года без подтверждения выплачено 143 балла (стоимостью 150 рублей за балл) на сумму 21,5 тыс. рублей.

Во втором квартале необоснованно выплачено 102 балла на сумму 5,1 (50,00 рублей за 1 балл).

*Общая сумма, выплаченная в проверяемом периоде педагогическим работникам в отсутствие документов, подтверждающих интенсивность и высокие результаты работы работников по организации образовательного процесса) составила 71,3 тыс. рублей.*

*В результате выборочной проверки сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику нарушений не выявлено.*

*Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения*  
Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

Выборочно проверены платежные документы за проверяемый период по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели. Установлено, что операции, отраженные в Журналах операций № 2, подтверждены первичными документами.

*Проверка бюджетной и иной отчетности.*

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2019 на проверку предоставлена на основании приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33Н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - Инструкция 33Н).

Представлены следующие формы бухгалтерской отчетности:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);
- пояснительная записка (ф.0503760).

Показатели бухгалтерской отчетности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 2018 год формируются с учетом положений Приказа Министерства Финансов РФ от 29.12.2014 №172Н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее Приказ №172Н), утвержденную приказом Министерства Финансов РФ от 25.03.2011 №33Н.

*Все выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения подлежат устранению.*



Прошу Вас в срок до 02.09.2019 предоставить письменное разъяснение по устранению выявленных нарушений в отдел финансового контроля Администрации Неклиновского района.

Акт составлен в 3-х экземплярах.

Главный специалист  
отдела финансового контроля  
Администрации Неклиновского района



Коломийцева С.В.

Ведущий специалист  
отдела финансового контроля  
Администрации Неклиновского района



Езина В.Е.

Директор  
МБОУ Неклиновская вечерняя школа



Кислица Т.А.

Начальник МБУ «Расчетный центр»



Возыка А.А.