

**Отдел внутреннего муниципального финансового контроля
Асекеевского района**

461710, с. Асекеево, ул. Чапаева, 28, тел. 2-00-27, e-mail: o.k.asek@rambler.ru

**АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
в МБОУ «Чкаловская средняя общеобразовательная школа»
Асекеевского района**

с. Асекеево

31 октября 2023г

На основании положения об отделе внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Асекеевский район», утвержденного постановлением от 15.01.2021г № 31-п, проведено контрольное мероприятие в МБОУ «Чкаловская средняя общеобразовательная школа» на тему: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Основание проверки: план контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Асекеевского района на 2023 год, утвержденный распоряжением главы администрации № 131-р от 26.12.2022 года, распоряжение администрации Асекеевского района «О проведении контрольного мероприятия» № 68-р от 02.10.2023г.

Цель проверки: камеральная плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Объект проверки: МБОУ «Чкаловская средняя общеобразовательная школа» Асекеевского района.

Проверяемый период: 01 января 2021г по 30 сентября 2023г.

Срок проведения проверки: с 02.10.2023г по 31.10.2023г.

Исполнитель: главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Хуснуллина А.Р.

Вводная часть:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение МБОУ «Чкаловская средняя общеобразовательная школа» Асекеевского района Оренбургской области.

Сокращенное наименование: МБОУ «Чкаловская средняя общеобразовательная школа».

Юридический адрес: 461714, Оренбургская область, Асекеевский район, п. Чкаловский, ул. Рабочая, 15.

Фактический адрес: 461714, Оренбургская область, Асекеевский район, п. Чкаловский, ул. Рабочая, 15.

ИНН 5622003366, КПП 562201001, ОГРН 1025602370793.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утверждённого приказом отдела образования администрации Асекеевского района Оренбургской области от 10.04.2015 года № 197.

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности Учреждение использовало следующие лицевые счета:

- № 971.07.023.0 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.
- № 971.08.023.0 – субсидии на иные цели.

Договором на обеспечение деятельности по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2023г № 23 полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы в МКУ «Центр по обеспечению деятельности образовательных учреждений».

Должностными лицами, ответственными за организацию деятельности в проверяемом периоде являлись:

- Директор МБОУ «Чкаловская средняя общеобразовательная школа» - Гаврилов О.В., приказ отдела образования о назначении от 02.09.2019г № 369б.

В ходе осуществления контрольных мероприятий в отношении организации и ведения бюджетного учета, эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества применены следующие нормативные акты:

- °- Бюджетного, Трудового и Гражданского кодексов;
- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- - 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 Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
- Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Указания N 49);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (далее - Инструкция N 191н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России от 31 декабря 2016г № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н.

Описательная часть:

Правильность формирования муниципального задания и использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В проверяемом периоде на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, до Учреждения доведено муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

- 1.1 Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- 1.2 Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- 1.3 Реализация основных общеобразовательных программ основного среднего образования;
- 1.4 Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ.

Качественные и количественные показатели муниципальной услуги определены соглашением о порядке определения объема и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023г № 23.

К проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год и 2023-2024 плановый период, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержденный руководителем отдела образования.

К проверке представлены отчет о выполнении муниципального задания Учреждения за 2022г, 1 квартал 2023г.

Количественный показатель по муниципальным услугам выполнен на 100 %.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021г запланированы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 16328172,38 рублей.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2022г запланированы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 19808004,87 рублей.

В соответствие со ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции 157н учетная политика учреждением утверждена распоряжением от 05.02.2020г № 3.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным способом с 01.01.2021г по 30.09.2023г. Выплата расходов Учреждением осуществлялась только безналичным путем, соответственно кассовые операции по бухгалтерскому учету не отражены.

Проверка банковских операций по лицевым счетам Учреждения проведена за весь проверяемый период путем сличения данных Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Проверка состояния **расчетов с подотчетными лицами** проведена выборочно, путем сопоставления журнала операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами с данными авансовых отчетов и приложенными к ним оправдательными документами. Учет ведется на бюджетном счете 0208 000 00 «Расчеты с подотчетными лицами». В проверяемом периоде принятые к учету авансовые отчеты ф. 0504505 утверждены руководителем учреждения. Сотрудниками Учреждения производились расходы по приобретению материальных ценностей, оплате услуг в пользу учреждения за счет собственных средств. Расходы возмещались по авансовым отчетам, согласно приложенных оправдательных документов.

Оборотная ведомость по счету 208.00 формируется ежеквартально. Журнал операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами сформирован и сброшпорован.

При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период установлено следующее:

- осуществление закупки товара, работы или услуги проводились в соответствии с ч.1 ст.93 44-ФЗ. Реестр закупок сформирован. Нарушений не установлено.

- по муниципальным контрактам, заключенным с организациями в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ, сфера деятельности которых относится к деятельности субъектов естественных монополий, оплата производится своевременно, на основании выставленных счетов;
- Документы по поставке товарно-материальных ценностей (договора, акта сверки, акта выполненных работ, товарные накладные) имеются и правильно оформлены;
- Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) в проверяемом периоде ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, что отвечает требованиям Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4 сформирован и сброшюрован.
- Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2023 года отсутствуют.

В проверяемом периоде *оплата труда работников Учреждения* производилась на основании «Положения об оплате труда работников МБОУ «Чкаловская СОШ», утвержденного приказом организации от 09.09.2016г.

В Учреждении действовал Коллективный договор, зарегистрированный ГКУ «Центр занятости населения Асекеевского района» от 3210001 от 23.11.2021г.

Выборочной проверкой тарификации работников за 2022г, 2023г приказов об установлении выплат стимулирующего характера за выслугу лет работникам учреждения, по профессиям рабочих нарушения не выявлены.

По состоянию на 01.09.2021 года штатное расписание утверждено приказом директора в количестве 54,58 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1117192,58 рублей.

По состоянию на 01.09.2022 года штатное расписание утверждено директором в количестве 46,42 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1144901,92 рублей.

Проверкой соответствия заработной платы в платежно-расчетных ведомостях и тарификационном списке нарушений не выявлено.

В соответствии со ст. 136 ТК РФ установлены и соблюдаются сроки выплаты заработной платы.

В соответствие с п.11 Инструкции 157н, приказом Минфина 52н Журнал операций расчетов по оплате труда № 6 сформирован и сброшюрован.

Трудовые отношения с работниками оформляются трудовыми договорами. При оформлении трудовых договоров соблюдается ст. 57 ТК.

При проверке основных средств установлено следующее:

- На 30.09.2023г на счете 101.00 числятся основные средства стоимостью 37950384,80 рублей.
- В соответствии с п. 34 Инструкции 157н поступление и выбытие активов оформляются актом.
- В соответствии с п. 54 Инструкции 157н аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.
- В соответствии с п. 55 Инструкции 157н учет операций по поступлению и выбытию основных средств ведется Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.
- В соответствии с приказом 52н от 30.03.2015г Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) за проверяемый период сформирована.
- В соответствии п. 85 Инструкции 157н производится расчет суммы амортизации.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В соответствии с п.1 ст.11 Закона № 402-ФЗ, Указаний N 49, приказом от 03.11.2022г № 376 проведена инвентаризация основных средств. Излишков и недостат не выявлено.

При проверке материальных запасов установлено:

- Поступление материальных запасов в проверяемом периоде отражается в счетах-фактурах и товарных накладных.
- Учет материальных запасов, приобретенных для использования в процессе деятельности учреждения отражается на счете 10500 «Материальные запасы».
- Согласно п. 111 Инструкции 157н выбытие материальных запасов производится на основании актов на списание и ведомости на выдачу материальных запасов.

- В соответствии п. 119 Инструкции 157н материально ответственные лица за учет материальных запасов имеются.

В соответствии с Приказом № 52н, п.11 Инструкции 157н журнал операций № 8 по прочим операциям сформирован и сброшюрован.

В соответствии с Приказом № 52н главная книга ежемесячно сводится.

Заключительная часть:

Бухгалтерский учет в целом осуществляется в соответствии с требованиями № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, приказа Минфина от 01.12.2010г №157н

«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина 52н от 30.03.2015г «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

**Администрация
Асекеевского района**

Объект контроля

Глава администрации
муниципального образования
«Асекеевский район»
С.Г. Гатауллин

Директор МБОУ «Чкаловская СОШ»
О.В. Гаврилов

«31» октября 2023г

«31» октября 2023г

Главный специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
администрации

А.Р. Хуснуллина

«31» октября 2023г

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение 15 рабочих дней со дня его получения.

Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.

Экземпляр акта контрольного мероприятия на 7 листах получил(а):

(должность, наименование организации, Ф.И.О.)