

Акт № 9

Контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованным, правомерным и эффективным использованием муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Нижнененинская средняя общеобразовательная школа

с.Солтон
место составления

14 декабря 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Плана контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района на 2021 год, приказа Комитета по финансам от 01.06.2021г. № 13.

Тема контрольного мероприятия: «Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованным, правомерным и эффективным использованием».

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2020 год.

Контрольное мероприятие проведено главными специалистами комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Иёшкиной В.Г. и Нивинской Т.С..

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению финансовых и бухгалтерских документов МБОУ «Нижнененинская СОШ».

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с 15 ноября 2021года по 10 декабря 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Свою деятельность МБОУ «Нижнененинская СОШ» осуществляет на основании УСТАВА, утвержденного Приказом комитета Администрации Солтонского района по образованию Алтайского края от 11.12.2017г. №102.

Основной целью деятельности МБОУ «Нижнененинская СОШ» является реализация программ:

- дошкольного общего образования;
- начального общего образования;
- основного общего образования;
- среднего общего образования;
- адаптированных общеобразовательных программ для обучающихся с

умственной отсталостью;

- адаптированных общеобразовательных программ для обучающихся с задержкой психического развития;

- дополнительных образовательных программ детей.

Образовательная деятельность осуществляется МБОУ «Нижененинская СОШ» на основании лицензии 22ЛО1 №0002523, регистрационный номер №035 от 12.04.2018г. выданной Министерством образования и науки Алтайского края.

Согласно УСТАВа, Учредителем школы и собственником её имущества является Муниципальное образование Солтонский район Алтайского края.

Функции и полномочия учредителя школы от имени муниципального образования Солтонский район Алтайского края исполняет комитет Администрации Солтонского района по образованию.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования Солтонский район исполняет отдел по имуществу и земельным отношениям Администрации Солтонского района.

Согласно регистрационного свидетельства МБОУ «Нижененинская СОШ» поставлена на учет в Межрайонной ИФНС №1 по Алтайскому краю с присвоением ИНН 2274002099, КПП 227401001.

Казначейский счет 03234643016440001700 открыт в ОТДЕЛЕНИИ БАРНАУЛ БАНКА РОССИИ//УФК по Алтайскому краю г.Барнаул

БИК 010173001

Единый казначейский счет 40102810045370000009

МБОУ «Нижененинская СОШ» является юридическим лицом, зарегистрирована в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц за основным государственным номером 1022201946271 от 23.12.2011г.

Юридический адрес:

659537, Алтайский край, Солтонский район, с. Нижняя Ненинка, ул.Школьная,25а.

Директором МБОУ «Нижененинская СОШ» согласно приказа комитета Администрации Солтонского района по образованию от 28.11.2011г. №16 является Павленко Николай Алексеевич.

Право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде, закреплено за директором школы - Павленко Николаем Алексеевичем.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на начало 2018 года составлен и утвержден Председателем Комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной 26 января 2018г. в общей сумме 4 672,8 тыс. руб., уточненный план финансово-хозяйственной деятельности составлен и утвержден Председателем Комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной 26 декабря 2018года на общую сумму 18 122,2 тыс.руб..

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на

начало 2019 года составлен и утвержден Председателем Комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной 29 декабря 2018г. в общей сумме 7 702,1 тыс. руб., уточненный план финансово-хозяйственной деятельности составлен и утвержден Председателем Комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной 10 января 2020года на общую сумму 10 005,3 тыс.руб..

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на начало 2020 года составлен и утвержден Председателем Комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной 27 декабря 2019г. в общей сумме 9 727,9 тыс. руб., уточненный план финансово-хозяйственной деятельности составлен и утвержден Председателем Комитета Администрации Солтонского района по образованию Г.А.Феданиной 12 января 2021года на общую сумму 9 505,2 тыс.руб..

Фактически, согласно отчета об исполнении бюджета объем расходов проверенных средств за 2018 -2020г.г. составил 14 349,6 тыс.руб..

Бухгалтерский учет в 2018-2020г.г. ведется автоматизировано, с применением программного комплекса «1С: Предприятие».

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полноты отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по всем участкам учета выявлено следующее:

Соблюдение порядка ведения кассовых операций:

При проверке кассовых операций нарушений не выявлено.

При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

В нарушении Бюджетного кодекса от 31.07.1998 №145-ФЗ было выявлено:

- **неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 34 859руб.35коп.(нарушение ст.34 БК РФ):**

- в 2018 году – 14 518 руб.04 коп.(пени и штрафы);

- в 2019 году – 10 119руб.68коп. (пени и штрафы);

- в 2020 году- 10 221руб. 63 коп. (пени и штрафы).

Ведение учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При проверке расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы выявлены следующие нарушения:

отсутствует печать МБОУ «Нижененинской СОШ» в следующих документах:

- акт ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск

национальной гвардии РФ по Алтайскому краю» №00002145 от 25.05.2020г. на сумму 695 руб.40 коп.;

- акт ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Алтайскому краю» №00002146 от 25.05.2020г. на сумму 695 руб.40 коп.;

- акт МУП «Водоресурс» №405 от 31.05.2020г. на сумму 251 руб.79 коп..

При проверке данных главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами нарушений не обнаружено.

Согласно данным бухгалтерской отчетности (ф.0503769), дебиторская и кредиторская задолженность составила:

- Дебиторская задолженность на конец 2018г. – 7 702 100 руб.00 коп. – принятые бюджетные обязательства на 2019 год;

- Кредиторская задолженность на конец 2018 года составила 193 739 руб.18 коп., в т.ч.:

- по счету 302.21 – 371 руб.13коп. ПАО «Ростелеком»;

- по счету 302.23 – 13 571 руб.07коп. АО «Алтайэнергосбыт»;

- по счету 302.34 – 179 736 руб.80коп. ТД «Солтон»;

- по счету 302.93 – 60 руб.18 коп. пени за электроэнергию.

- Дебиторская задолженность на конец 2019г. :

- 8 830 300 руб.00 коп. - принятые бюджетные обязательства на 2020 год;

- Кредиторская задолженность на конец 2019 года составила 193 834 руб.18коп., в т.ч.:

- по счету 302.23. - 14 402 руб.18 коп. – АО «Алтайэнергосбыт»;

- по счету 302.34 – 179 432 руб.00коп. – ТД «Солтон».

- Дебиторская задолженность на конец 2020г:

- 10 315 900 руб.00коп. – принятые бюджетные обязательства на 2021 год;

- Кредиторская задолженность на конец 2020 года составила 169 191 руб. 66 коп., в т.ч.:

- по счету 302.21 – 3 415руб.20коп. ПАО «Ростелеком»;

- по счету 302.23 – 13 216руб.92коп. - АО «Алтайэнергосбыт»;

- по счету 303.02 – 14 041руб.00коп. – взносы в ФСС 2,9%;

- по счету 303.07 – 24 686руб.00коп. – взносы в ФФОМС 5,1%;

- по счету 303.10 – 106 462руб.00коп. – взносы в ПФР 22%;

- по счету 304.03 - 7 370 руб.54 коп. – Солтонская районная организация профсоюза работников народного образования.

При проверке операций с нефинансовыми активами было выявлено следующее:

Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы полностью и своевременно оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Начисленная амортизация на объекты основных средств отражается ежемесячно по счету Дт 401.20.271 Кт 104.34.411 в журнале операций №7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

При сверке показателей счетов главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов нарушений не обнаружено.

При проверке основных средств выявлено, что на инвентарных объектах проставлены инвентарные номера, в соответствии с инвентаризационными описями основных средств.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия
должностное лицо
главный специалист
комитета по финансам,
налоговой и кредитной политике
Администрации Солтонского района
(должность)

14.12.2021.


(дата) (подпись)

В.Г.Иёшкина
(инициалы и фамилия)

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия
должностное лицо
главный специалист
комитета по финансам,
налоговой и кредитной политике
Администрации Солтонского района
(должность)

14.12.2021
(дата) (подпись)

Т.С.Нивинская
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия
получила:

директор Павленко Н.А. Павленко Н.А. 14.12.2021.
(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)