

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Травнинская средняя общеобразовательная школа имени Я.Т. Новиченко (МКОУ Травнинская СОШ им. Я.Т. Новиченко, ИНН-5420102413, КПП-542001001, ОГРН – 1025405013402)

2. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- распоряжение администрации Доволенского района Новосибирской области от 02.03.2022 года №65-ра «О назначении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

- план контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области на 2021 год (подпункт 2.1 пункта 2), утвержденный распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области от 20.12.2021 №501-ра «Об утверждении Планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

3. Тема контрольного мероприятия «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

4. Форма, вид контрольного мероприятия: камеральная проверка.

5. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2021 по 31 декабря 2021

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 12 рабочих дней с 14 марта 2022 по 29 марта 2022 включительно. Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось и не продлялось.

7. Цель контрольного мероприятия: контроль за соблюдением МКОУ Травнинская СОШ им. Я.Т. Новиченко правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому и отчетности учреждений в соответствии с перечнем основных вопросов, подлежащих проверке.

8. Лицо, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия: Пургина Светлана Алексеевна – главный специалист администрации Доволенского района Новосибирской области.

9. Перечень основных вопросов, подлежащих проверке:

1. Анализ бюджетной сметы и ее исполнение.
2. Соблюдение требований к документам учетной политики объекта контроля.
3. Проверка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.
4. Проверка соблюдения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

10. Общие сведения об объекте контроля:

Официальное полное наименование:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Травнинская средняя общеобразовательная школа имени Я.Т. Новиченко

Официальное сокращенное наименование:

МКОУ Травнинская СОШ им. Я.Т. Новиченко;

ИНН – 5420102413; КПП – 542001001; ОГРН – 1025405013402

Юридический адрес: 632461, Российская Федерация, Сибирский федеральный округ, Новосибирская обл., Доволенский р-н, с. Травное, ул. Совхозная, д. 11.
Фактический адрес: 632461, Российская Федерация, Сибирский федеральный округ, Новосибирская обл., Доволенский р-н, с. Травное, ул. Совхозная, д. 11.
Тип образовательной организации: средняя общеобразовательная школа
Код по ОКОПФ: 75404: муниципальное казенное учреждение;
Форма собственности 14 : Муниципальная собственность
Код по сводному реестру: 50301011
Коды классификации:
 ОКПО : 23638343;
 ОКТМО: 50610428101 : с Травное
Наименование бюджета: Доволенский район

Сведения о регистрации юридического лица

Способ образования	Создание юридического лица до 01.07.2002
ОГРН	1025405013402
Дата присвоения ОГРН	20.12.2002
Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года	94
Дата регистрации до 1 июля 2002 года	12.01.1995
Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года	Территориальная администрация Доволенского района Новосибирской области
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1025405013402 20.12.2002

Сведения об основном виде деятельности

Код и наименование вида деятельности	85.14 Образование среднее общее
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2055456013732 12.10.2005

Сведения о дополнительных видах деятельности

Код и наименование вида деятельности	56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2115456015904 13.12.2011
Код и наименование вида деятельности	85.11 Образование дошкольное
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2185476786647 20.04.2018
Код и наименование вида деятельности	85.12 Образование начальное общее
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2185476786647 20.04.2018
Код и наименование вида деятельности	85.13 Образование основное общее
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2045405013179 29.12.2004
Код и наименование вида деятельности	85.41 Образование дополнительное детей и взрослых
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2215400381579 20.04.2021

Учредителем Учреждения является администрация Доволенского района Новосибирской области (далее – Учредитель).

МКОУ Травнинская СОШ им. Я.Т. Новиченко является юридическим лицом,

имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета открытые в финансовом органе администрации Доволенского района Новосибирской области, печать, штампы, бланки со своим наименованием, вывеску установленного образца.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является Директор Учреждения, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения. Назначение и освобождение от должности Директора Учреждения осуществляется Учредителем в порядке, предусмотренном действующим трудовым законодательством и Уставом Доволенского района.

Директор Учреждения должен иметь высшее образование и соответствовать квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, по соответствующим должностям руководителей образовательных организаций и (или) профессиональным стандартам.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществляет директор – ██████████, назначенная на должность с 01 июня 2018г. распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области № 21-рка от 29.05.2018г. (трудовой договор от 29.05.2018г., с изменениями от 09.12.2021, должностная инструкция утверждена главой Доволенского района 09.12.2021г.)

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом. Устав утвержден Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 12.02.2018г. №82-па.

Предметом деятельности Учреждения являются общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- реализация прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего и среднего общего образования по основным общеобразовательным программам;
- создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержание детей в Учреждении;
- формирование общей культуры личности воспитанников на основе Федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования;
- формирование духовно-нравственной личности обучающихся;
- формирование общей культуры личности обучающихся на основе Федеральных государственных образовательных стандартов, их адаптация к жизни в обществе;
- создание условий для формирования и развития творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового образа жизни;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, формирование здорового образа жизни.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- образовательная;
- организация инклюзивного образования, обеспечивающего равный доступ к образованию для детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов с учетом разнообразия образовательных потребностей и индивидуальных возможностей (в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий);
- организация оздоровления детей в каникулярное время;
- организация подвоза обучающихся к месту занятий или проведению внешкольных мероприятий в пределах района и за его пределами по заранее утвержденному маршруту, имеющимся на балансе автомобильным транспортом, сертифицированным производителем и оборудованным для перевозки детей.

Право на ведение образовательной деятельности по реализации образовательных программ по видам образования закреплено:

- свидетельством о государственной аккредитации №1887 от 17.05.2016 (серия 54A01 № 0003141), выданного Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области на основании приказа от 17.05.2016г. №1351 (свидетельство действительно до 29.03.2023г.)

- лицензиями на осуществление деятельности.

Имущество Учреждения является собственностью Доволенского района, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Земельный участок, необходимый для выполнения казенным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Согласно Уставу учреждения, финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Распределение средств по статьям сметы расходов осуществляется Учреждением самостоятельно с учетом ограничений направлений расходования средств, выделенных Учреждению в рамках субвенций. Бюджетная смета Учреждения утверждается и ведётся в порядке, установленном главным распорядителем.

Учреждение, являясь казенным учреждением, может оказывать платные услуги в соответствии со своими учредительными документами. Доходы, полученные от оказания платных услуг, поступают в районный бюджет и являются доходом этого бюджета.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

В проверяемом периоде для осуществления операций с денежными средствами, выделенными на содержание как получателю бюджетных средств,

Учреждение использовало лицевой счёт, открытый в администрации Доволенского района Новосибирской области № 805.05.032.1. Валютных счетов открыто не было.

В соответствии с п.10.1 ст.161 БК РФ полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности передано муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района» в соответствии с заключенным соглашением от 01.06.2018 №1 «О ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании».

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение Исполнителем бухгалтерского и налогового учета и отчетности, включая открытие расчетных и других банковских счетов заказчика и операций по ним: участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей, сдачу необходимой налоговой и статистической отчетности и иной отчетности, консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, а также осуществление всех иных действий, предусмотренных действующей нормативно-правовой базой, регулирующей финансово-хозяйственную деятельность образовательных учреждений.

В соответствии с п.п. 1.2.3. пункта 1.2 соглашения МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района» исполняет сметы расходов, вносит в установленном порядке изменения в сметные назначения, формирует полную и достоверную информацию об исполнении сметы.

Юридический адрес МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района»: 632450, Новосибирская обл., Доволенский р-н, Довольное, ул. Ленина, д. 106.

Право первой подписи в Учреждении принадлежит директору Учреждения [REDACTED] так как должность бухгалтерского работника в учреждении не предусмотрена, право второй подписи отсутствует.

11. Результаты контрольного мероприятия

Объем проверенных средств: 20 013 049,53руб. В ходе проведения контрольного мероприятия неправомерного и необоснованного расходования средств бюджета не выявлено.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

По вопросу 1: *Анализ бюджетной сметы и ее исполнение.*

Нарушений не установлено.

По вопросу 2: *Соблюдение требований к документам учетной политики объекта контроля.*

- Представленная к проверке Учетная политика принята с нарушением приказа МФ РФ от 31 декабря 2016 г. № 256н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

- В Учётной политике содержатся ссылки на нормативно-правовые акты, утратившие свою силу.

- В нарушение п. 6 пп. 1 ст. 8 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете», в утвержденную Учетную политику не вносились изменения в соответствии с действующим законодательством РФ.

- В нарушение ст. 136 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 №197-ФЗ, сроки выплаты заработной платы в разделе III Учетной политики Учреждения не соответствуют положениями действующего трудового законодательства.

- В нарушение норм статьи 136 ТК РФ, Учетной политикой Учреждения не утверждена форма расчетного листка.

- Пункт 5. «Расчеты с подотчетными лицами» раздела V учетной политики Учреждения содержит условия, противоречащие требованиям ст. 162, 219 Бюджетного кодекса РФ.

- В нарушение ч. 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в применяемые неунифицированные формы не отвечают требованиям действующего законодательства.

- В нарушение положений пункта 6 Инструкции от 01.12.2010 N 157н, пункта 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Учетная политика Учреждения не содержит положений, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения финансово-хозяйственных операций Учреждения по санкционированию расходов бюджета.

По вопросу 3: Проверка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

- В нарушение положений бюджетного законодательства в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся учет операций на счетах по санкционированию расходов.

- В нарушение п. 11 Инструкции № 157н устанавливаются факты неправильного ведения журналов операций (ф. ОКУД 0504071).

- В нарушение пункта ст. 9 ФЗ №402, и положений раздела III. Учетной политики Учреждения, первичные учетные документы – расчетная ведомость (ф. 0504402), и расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) при начисление заработной платы не составляются.

- Содержание расчетного листка не отражает полную информацию, о которой обязан извещать работодатель работника (наименования составных частей заработной платы в расчетных листках не соответствуют наименованиям надбавок, установленных работодателем работникам; отсутствуют основания и суммы удержаний; отсутствует информация об общей денежной сумме, подлежащей выплате).

По вопросу 4: Проверка соблюдения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- В нарушение порядка, установленного положениями Инструкции № 52н и ст. 10 ФЗ - 402, данные аналитического учета Главной книги за 2021 год не содержат показателей, отраженных в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

- В нарушение требований п. 1 п. 11.1 Инструкции № 191н, формы годовой отчетности ПБС, представлены к проверке не в полном объеме. Учреждением не составлялась Пояснительная записка, содержащая текстовую часть (ф. 0503160).

- В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402 ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

12. По результатам проведенной проверки рекомендовано:

- Проанализировать материалы настоящего Акта и принять меры по недопущению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

- Привести в соответствие Учетную политику Учреждения с учетом изменений законодательства Российской Федерации и всех вышеизложенных замечаний.

- Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством, законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157н.

- При составлении годовой бухгалтерской отчетности соблюдать требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н " Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

13. По результатам контрольного мероприятия составлен:

- Акт контрольного мероприятия по результатам плановой камеральной проверки Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Травнинская средняя общеобразовательная школа имени Я.Т. Новиченко № 1/К от 29.03.2022 года. Акт составлен на 30 листах в одном экземпляре.

14. Возражения на Акт по результатам контрольного мероприятия от объекта контрольного мероприятия не поступали.

15. Принятое решение о порядке реализации материалов контрольного мероприятия:

По результатам рассмотрения акта и иных материалов данной проверки, учитывая отсутствие возражений со стороны объекта контроля, распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области от 20.04.2022 №156-ра «О решении по результатам рассмотрения акта контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю», принято решение признать отсутствие оснований для направления представления и предписания объекту контроля, а также отсутствие оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры.

Главный специалист
администрации Доволенского района
Новосибирской области



С.А. Пургина