АКТ

проверки законности и результативности использования средств, выделенных из районного бюджета и иных источников в 2017 и 2018 годах и текущем 2019 году муниципальному казенному общеобразовательному учреждению «Оськинская основная общеобразовательная школа ».

с. Оськино 19.02.2019.

В соответствии с пунктом 2.2. плана работы ревизионной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2019 год, проведена проверка законности и результативности использования средств, выделенных из районного бюджета и иных источников в 2017 и 2018 годах и текущем 2019 году муниципальному казённому общеобразовательному учреждению «Оськинская основная общеобразовательная школа».

**Контрольное мероприятие проведено** Родионовым М.Н.- председателем ревизионной комиссии Хохольского муниципального района.

Начало проверки: 05.02.2019.

Окончание проверки: 19.02.2019.

**Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование:Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Оськинская основная общеобразовательная школа».

Сокращенное наименование: МКОУ «Оськинская ООШ».

Реквизиты: ИНН 3631008529.

КПП 363101001.

ОКПО 47788640.

ОГРН 1133668039383 .

Юридический адрес объекта контрольного мероприятия:

396819, Воронежская область Хохольский район, с.Оськино,

ул. Советская, д.79.

В проверяемом периоде:

- директор МКОУ «Оськинская ООШ» Маньшин Иван Фёдорович ;

- главный бухгалтер Емельяненко Наталья Владимировна.

**Перечень проверенных и изученных документов:**

Устав МКОУ «Оськинская ООШ».

Нормативные акты главного распределителя бюджетных средств, учредителя и собственника муниципального имущества.

Приказы по учреждению.

Сметы доходов и расходов.

Муниципальные задания.

Формы годовой бухгалтерской отчетности.

Кассовые и банковские операции (платежные документы).

Договора и контракты, расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Использование, учет и сохранность муниципального имущества.

Штатное расписание, трудовые договора, ведомости начисления заработной платы.

**В ходе проверки установлено следующее.**

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Оськинская основная общеобразовательная школа» создано на основании Постановления администрации Хохольского муниципального района от 08.02.2002 года № 79 и постановления администрации Хохольского муниципального района от 10.10.2011 года № 1764 «О создании муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Оськинская основная общеобразовательная школа» путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения»,

Учредителем и собственником имущества образовательной организации является Хохольский муниципальный район, Воронежской области.

Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области (далее – Учредитель).

Полномочия собственника имущества от имени Хохольского муниципального района осуществляет отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области (далее - Отдел).

В своей деятельности учреждение руководствуется Уставом, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 16.03.2016г. № 102 и согласованным с отделом сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области приказ от 15.03.2016. № 19-и.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, переданное в оперативное управление, печать, бланки, штампы и другие реквизиты.

Предметом деятельности образовательной организации является оказание услуг по реализации программ, предусмотренных федеральными законами, законами Воронежской области, нормативными правовыми актами РФ, Воронежской области, органов местного самоуправления Хохольского муниципального района, отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района.

Цели создания «Учреждения»:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни;

- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Основные виды деятельности:

- реализация основных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;

- предоставление специальных условий обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов;

- обучение на дому;

- предоставление психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи;

- предоставление родителям (законным представителям) несовершеннолетних обучающихся методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи;

- организация работы групп продленного дня, лагеря дневного пребывания;

- использование дистанционных образовательных технологий при всех формах получения образования в уставном порядке.

Выдана бессрочная лицензия на право ведения образовательной деятельности

учреждению серия А № 3631008529 .

МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» на основании договора о сотрудничестве и главный бухгалтер учреждения осуществляют оперативный и бухгалтерский учет, исполнение смет доходов и расходов, бухгалтерскую и иную отчетность.

В разделе 8. Устава учреждения «Управление образовательной организацией», пункт 8.3.3. « утверждает план финансово-хозяйственной деятельности», казенные учреждения работают в соответствии со сметами расходов и доходов;

- 7.9. Источники формирования имущества учреждения:

- субсидии их бюджета Хохольского муниципального района, казенным учреждениям не доводятся субсидии на выполнение муниципального задания.

Проверены выборочно приказы. Приказы 2018 года в электронной форме не распечатаны. Журнал регистрации приказов имеется.

За 2018 год записи приказов в журнал регистрации не производились.

Источниками финансирования учреждения являются средства районного и областного бюджета (субвенция), внебюджетные средства ( безвозмездные пожертвования).

Для обеспечения финансовой деятельности учреждению как юридическому лицу открыт лицевой счет:

- в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района.

- в территориальных органах Федерального казначейства.

1. Планирование расходов по учреждению осуществляется:

- из районного бюджета по утвержденным нормам и нормативам, в соответствии с доведенными лимитами;

- поступление субвенции из областного бюджета осуществляется в соответствии с утвержденными нормативами на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях;

- безвозмездная помощь (денежные средства родителей, средства спонсоров).

Сметы расходов на 2017- 2018 годы по учреждению представлены.

Составлены по источникам финансирования и утверждены учредителем, уведомления об изменении показателей бюджетной сметы на сумму 1291.6 тыс. руб. и 942.2 тыс. руб. не представлены.

В целом по учреждению расходы на 2017г. первоначально утверждены в сумме 5179.9 тыс. руб., уточненная сумма по году 6471.5 тыс. руб., кассовые расходы составили 6460.2 тыс. руб., плановые и фактические расходы по образовательному учреждению за 2017 год исполнены на 99.8%.

Безвозмездной помощи по договорам поступило 203.6 тыс. руб., от родителей по договорам поступило 102.4 тыс. руб. на питание.

Субсидия 248.8 тыс. руб. поступила из областного бюджета (ремонт ограждения).

2018 год утверждена первоначальная сумма 5549.8 тыс. руб., уточненная сумма 6492 тыс. руб., кассовые расходы составили 6500.9 тыс. руб. исполнено на 100.1 %. Поступило безвозмездной помощи по договорам от родителей 77.2 тыс. руб., в том числе 45.9 тыс. руб. денежные средства на питание и продуктами питания на сумму 31.3тыс. руб.

Проанализировав за 2017 год и текущий 2018 годы расходы районного бюджета по статье питание просматривается тенденция исполнения плановых назначений, согласно Постановления администрации Хохольского муниципального района от 14.12.2016 года № 740 «О финансировании расходов на питание учащихся общеобразовательных школ и детских учреждений Хохольского муниципального района в 2017году», план 106.5 тыс. руб., уточненный 90.8 тыс. руб., фактически из районного бюджета поступило 90.8 тыс. руб., 100 % плана.

В 2018 году согласно Постановления администрации Хохольского муниципального района от 28.11.2017 года № 1179 «О финансировании расходов на питание учащихся образовательных школ и детских дошкольных учреждений Хохольского муниципального района в 2018 году» осуществлялось питание школьников.. План по питанию на год 84.2тыс. руб., уточненный 162 тыс. руб., фактическое исполнение 162 тыс. руб., исполнение 100 % ( в 2018 году оплачена кредиторская задолженность по продуктам питания за 2017 год в сумме 27.4 тыс. руб. и дебиторская задолженность на 01.01.2019 года за продукты питания 10.3 тыс. руб.).

Меню школьников дополняется продуктами питания и денежными средствами передаваемыми родителями на безвозмездной основе согласно договоров, поступило 77.2 тыс. руб. на питание, в том числе продуктами на сумму 31.3 тыс. руб.

Питание школьников завтраки и обеды 1-4кл. и 5-11кл. завтраки и обеды, осуществляется за средства безвозмездной помощи родителей и муниципального бюджета. Продукты приобретаются школой, родителями через родительский комитет. Согласно договора пожертвования сдаются денежные средства и продукты питания. Расходы на одного ученика определена в сумме 24 рубля на день, протокол № 1 от 21.09.2017 года родительского собрания МКОУ «Оськинская ООШ»(копия прилагается).

Рекомендованное 10 дневное меню в соответствии санитарному законодательству возрастных групп 3-7 лет,7-11 лет и 12 лет и старше соответствует требованиям ст. 17 Федерального закона РФ № 52-ФЗ от 30.03.99 «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения».

В ежедневных меню-требованиях неправильно раскладка по продуктам питания на одного ребенка не соответствует итоговому расходу за день используемых продуктов питания, что не дает возможность проанализировать фактическую стоимость завтрака, обеда, не выделен раздел источник финансирования. По накопительным ведомостям по приходу и расходам продуктов питания нарушений не выявлено.

Закупка продуктов для организации питания проводится в соответствии с действующим законодательством на основании договоров с поставщиками. Все заключенные договора исполнены в полном объеме.

На всю продукцию, закупаемую для организации питания имеются сертификаты соответствия.

В соответствии с приказом по МКОУ «Оськинская ООШ» от 31.08.2018г. № 76-7 «Об организации питания в школе»:

- ответственным за организацию питания школьников назначен повар Денисова Н.Ю.;

- повар Денисова Н.Ю. отвечает за прием, хранение и выдачу молока по программе «Школьное молоко» для учащихся 1-9 классов;

- родительский комитет в лице Чеботаревой Ш.Ж. несет ответственность за своевременное поступление безвозмездных денежных средств и продуктов питания;

- ответственность за качество приготовленной пищи в соответствии с санитарными правилами возложена на повара школы Денисову Н.Ю..

Для осуществления контроля качества питания создана бракеражная комиссия в составе:

Маньшина И.Ф.- председатель бракеражной комиссии;

Черенкова И.В.- заведующая Оськинским ФАПом;

Григорова Н.В.- классный руководитель 2,4 классов.

Бракеражная комиссия ежедневно осуществляет контроль за закладкой и выходом готовой продукции, определяет качество и проводит забор приготовленных блюд, контролирует соответствие блюд меню.

Ежедневно ведется бракеражный журнал.

Утвержден график питания учащихся:

- завтрак: в 09.15 - 9.25 1-9 классы;

- обед: в 11.05-11.20 1-9 классы.

Учет ежедневного посещения столовой ведут классные руководители. Ежедневно формируются классными руководителями заявки на питание, которые передаются в начале учебного дня в столовую.

Табели учета посещений столовой ежемесячно сдаются классными руководителями в столовую, где хранятся в течение учебного года.

На основании постановления администрации Хохольского муниципального района от 28.11.2017 года № 1179 «О финансировании расходов на питание обучающихся общеобразовательных школ и воспитанников дошкольных образовательных учреждений Хохольского муниципального района в 2018 году» выделяются денежные средства из районного бюджета на софинансирование федеральной программы «Школьное молоко» в размере 5,70рубля за 1 пакет для учеников 1-9 классов.

При выездной проверке выявлено, что на складе для учета продуктов питания не ведется книга учета формы № 0504042 , в которой учитывается поступление, расход и выводятся остатки продуктов питания по наименованиям, номенклатурным номерам, сортам в количественном выражении.

С пришкольного участка в 2017-2018 годах продукция поступала, оприходовано в 2018 году: 15 кг лука, свёкла столовая 10 кг, морковь 15 кг, капуста 100 кг, заготовлено сухофруктов 6 кг, заморожено вишни 15 кг.

**Результативность деятельности учреждения в 2017-2018 годах.**

В современных условиях деятельность любого объекта должна опираться на принципы экономической целесообразности, оценки реального спроса и предложения на услуги.

Оценка результативности - комплексный показатель, который должен учитывать специфику объекта и базироваться на анализе информации о результатах деятельности учреждения, а также на выполнении показателей обозначенных в муниципальном задании учреждению.

**Выполнение показателей муниципального задания.**

Принцип продуктивности и результативности означает, что при составлении и исполнении муниципального задания учреждение должно исходить из необходимости:

1.достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств;

2достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Муниципальные задания за 2017-2018 годы и отчет по исполнению муниципального задания за 2017 год представлены:

на 2017 год плановая стоимость муниципальной услуги по уточнённому муниципальному заданию 208.39 тыс. руб., фактическая стоимость не определена.

На 2018 год плановая стоимость муниципальной услуги 179.025тыс. руб.

Отчет по основным показателям качества образования 2017 год.

1.Успеваемость: план и факт 100%.

2. качество знаний: план 38%, факт 53%.

В 2017 учебном году качество знаний обучающихся возросло на 15%.

3. Доля учащихся 9 классов успешно сдавших ГИА по новой форме 100%.

4. доля детей 1 и 2 группы здоровья план 90%, факт 86%.

5. Охват горячим питанием план 100%, факт 100 %.

6. Охват всеобучем 100%.

7. Доля детей получающих услугу дополнительного образования план 28%, факт 100%.

8. Укомплектованность кадрами(высшее, среднее профессиональное образование) 100%.

9. Обеспеченность учебным оборудованием в соответствии с требованиями образовательной программы план 95%, факт 95%.

10. Эффективность деятельности работы руководителя общеобразовательного учреждения

план 89.3 балла, факт 88.3 балла.

В рамках исполнения раздела 8.Требования к отчетности об исполнении муниципального задания пункта 2 Сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания, не выполняется (ежеквартально, ежегодно до 18 числа месяца следующего за отчётным).

**Выводы по результатам анализа работы**.

1.Школа функционирует стабильно:

-предоставляет доступное образование, воспитание и развитие в безопасных, комфортных условиях, адаптированных к возможностям ребенка.

-направление работы соответствует целям и задачам.

2. Учебный план выполнен:

- государственная программа по предметам пройдена в полном объеме, без отставаний.

3.Проводится целенаправленная работа по повышению качества ЗУН учащихся и подготовке к государственной итоговой аттестации учащихся.

4. Уровень компетенции и методической подготовленности администрации школы достаточен для обеспечения квалифицированного руководства всеми направлениями учебно-воспитательного процесса.

5. Создаваемая в школе система работы обеспечивает условия по реализации целей деятельности школы и позволяет решать задачи, поставленные перед педагогическим коллективом.

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности.**

Согласно Уставу учреждение является некоммерческой организацией и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учетная политика учреждения представлена, утверждена приказом по учреждению от 29.12.2016 № 110.

Касса и кассовые операции.

По состоянию на 05.02.2019г. проведена инвентаризация наличных денег, излишек и недостач не выявлено (расписка, и акт инвентаризации прилагаются).

Договора материальной ответственности с материально-ответственными лицами представлены.

Кассовые книги ведутся в программе 1-С «Бухгалтерия», выписки из журнала операций №1 (Касса) подшиты к денежным документам учреждений. Наличные денежные средства получают по корпоративным картам и по договорам безвозмездной помощи.

Все денежные средства, полученные по корпоративным картам и по договорам безвозмездной помощи в полном объеме оприходованы по кассе.

Кассовые поступления подтверждены ПКО, расходы подтверждены РКО.

Банковские операции проверены выборочно.

Проверенные хозяйственные операции подтверждены договорами, товарными и товарно-транспортными накладными, счет-фактурами, актами выполненных работ.

Оплата труда педагогического персонала осуществляется на основе тарификации, а также Положения по оплате труда работников общеобразовательного учреждения утвержденного приказом учреждения от 07.03.2018 года № 21-1 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКОУ «Оськинская ООШ».

Административно-хозяйственный персонал согласно утвержденных руководителем учреждения и учредителем штатных расписаний.

Оплата труда начисляется в соответствии с табелями учета рабочего времени, приказами по учреждению. Сроки выплаты зарплаты не нарушаются. Расчетные листки выдаются.

Штатная численность соответствует утвержденным штатным расписаниям.

На период проверки задолженности по заработной плате отсутствовала.

Зарплата выдается путем перечисления на лицевые счета.

Произведенные доплаты надбавки, премии подтверждены приказами по учреждению. Выборочно проверены расчетные ведомости по оплате труда за апрель 2017 и октябрь 2018 года, нарушения не выявлены.

Форма табелей учета рабочего времени произвольной формы.

В связи с вступлением в действие с 1 января 2006г Федерального закона № 131 –ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» основные средства находятся в ведении района, переданы в оперативное управление учреждению на основании приказа от 04.09.2013 года № 33-и «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества на МКОУ «Оськинская ООШ». Учреждением зарегистрировано право оперативного управления на земельный участок и недвижимое имущество здания: школы, котельной, тир, сарай свидетельства представлены.

По состоянию на 01.01.2019 года, согласно представленного баланса получателя бюджетных средств учреждения формы № 0503130, балансовая стоимость имущества составила 18351.1 тыс. руб., в том числе недвижимое имущество 15129.2 тыс. руб., движимое имущество 3221.9 тыс. руб.

Инвентаризация материальных ценностей за проверяемый период учреждением на основании приказа по учреждению от 02.11.2017 № 90-2 «О создании комиссии по инвентаризации» не проводилась не представлены инвентаризационные описи.

Порядок проведения инвентаризации основных средств в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» нарушен. Согласно учетной политике учреждения основные средства проверяются не реже в три года раз, на основании приказа. Представлены инвентаризационные описи от 24 апреля 2015 года.

Согласно описи под номером 269 числятся сооружения школы балансовой стоимостью 1353550 рублей, конкретно какое имущество не сфокусируемо, право оперативного управления не зарегистрировано.

Инвентарные карточки ведутся.

В состав основных средств входят материальные запасы: дверь металлическая стоимостью 19.4 тыс. руб., является конструктивным элементом здания.

При выездной проверке по месту нахождения имущества выявлено, на баланс как основные средства не поставлена:

- система видеонаблюдение 29136.5 рублей, акт выполненных работ от 27.07.2017;

По состоянию на 01.01.2019:

- дебиторская задолженность 10.3 тыс. руб., текущая за продукты питания;

- кредиторская задолженность – 360.9 тыс. руб. текущая, в том числе ООО «Инженерные технологии» 125.9тыс. руб. техобслуживание, АО «Софтлайн Трейд» 24.4 тыс. руб. за программы, коммунальные услуги 138 тыс. руб.,

ООО «Стройпожарсервис» 12.3 тыс. руб.

План закупок товаров материалов и услуг для нужд учреждения и план-график закупок представлены, размещены на сайте.

Муниципальные контракты в проверяемом периоде не заключались. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в соответствии с заключенными договорами, на основании актов выполненных работ, счетов, товарных накладных, счет-фактур.

Акта сверки взаимных расчетов представлены.

Акта на списание материальных ценностей представлены, составляются не своевременно, по концу года.

Допущены факты неэффективного использования бюджетных средств в сумме 10911.39 рублей, штрафы, пеня по налогам и перечислениям в ПФР.

Учет и отчетность.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению, приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета» и Инструкции по его применению.

Бухгалтерская, статистическая, налоговая отчетность предоставляется в объеме и сроки определенные учетной политикой учреждения.

Счета бухгалтерского учета применяемые учреждением для проведения бухгалтерских операций отражены в учетной политике.

По итогам предыдущей ревизии нарушения устранены в полном объеме.

Председатель ревизионной комиссии М.Н.Родионов

Директор МКОУ «Оськинская ООШ» И.Ф.Маньшин

Главный бухгалтер Н.В.Емельяненко

Акт составлен в 2 экземплярах, один экземпляр

акта получил директор МКОУ «Оськинская ООШ» И.Ф.Маньшин