

АКТ

с. Урмандеево

31 января 2022 г.

На основании распоряжения Председателя контрольно-счетной палаты Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан Салихова Г.Г. от «12» января 2022 г. №1 специалистом контрольно-счетной палаты Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан Маклаковой Кристиной Сергеевной проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Урмандеевская начальная общеобразовательная школа – детский сад» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан за период с 1 июля 2019 г. по 01 января 2022 г.

Проверка начата: 13.01.2022 г.

Проверка закончена: 31.01.2022 г.

В результате проверки установлено:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Урмандеевская начальная общеобразовательная школа – детский сад» Аксубаевского муниципального района РТ (далее – МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС») осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 21 октября 2019 г. №682.

Учредителем МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» является Муниципальное образование «Аксубаевский муниципальный район».

Функции и полномочия учредителя МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» осуществляют:

- Исполнительный комитет Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан, от имени которого выступает Руководитель Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан;

- Муниципальное казённое учреждение «Отдел образования» Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан.

Функции и полномочия Собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Аксубаевский муниципальный район» Республики Татарстан осуществляет Палата имущественных и земельных отношений Аксубаевского муниципального района.

Основной целью деятельности Учреждения является организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам дошкольного и начального общего образования.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №12 по Республике Татарстан МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» выданы

свидетельство о постановке на налоговый учет серия 16 №007235785 с присвоением ИНН 1603003606 с кодом причины постановки на учет 160301001 и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 16 №005831710 с присвоением ОГРН 1021605359544.

Юридический и фактический адрес МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС»: 423053, Республика Татарстан, Аксубаевский муниципальный район, Урмандеевское сельское поселение, село Урмандеево, улица Комсомольская, дом 3.

В органах казначейства МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» открыты следующие счета ГРКЦ НБ РТ Банка России:

ЛБГ03930060-УрНачШДС - лицевой счет на выполнение государственного (муниципального) задания;

ЛБВ03930034-УрНачШДС - лицевой счет по внебюджетным средствам;

ЛБО03930001-УрмНШкДС- лицевой счет по иным субсидиям.

Распорядителями средств МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» за проверяемый период являлись:

Руководитель МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» - Музилеева Ирина Арсентьевна.

Бухгалтерское обслуживание МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС»:

- ведущий экономист по заработной плате – Насретдинова Рузалия Идрисовна;

- ведущий бухгалтер по ТМЦ и основным средствам – Баталина Лилия Ильгизовна;

- ведущий бухгалтер по расчетам с безналичными денежными средствами и по питанию – Гришина Татьяна Михайловна;

- ведущий бухгалтер по расчетам с поставщиками и подрядчиками – Рахматуллина Регина Ринатовна.

Смета доходов и расходов МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» на 2019 год утверждена в общей сумме – 5193982 руб. 45 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 4600255 руб. 61 коп., профинансировано в сумме – 5199439 руб. 69 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 4589793 руб. 17 коп.

Смета доходов и расходов МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» на 2020 год утверждена в общей сумме – 5537644 руб. 81 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 4581919 руб. 07 коп., профинансировано в сумме – 5038032 руб. 07 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 4474814 руб. 58 коп.

Смета доходов и расходов МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» на 2021 год утверждена в общей сумме – 6166748 руб. 20 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 4925066 руб. 03 коп., профинансировано в сумме 5840129 руб. 30 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 4908476 руб. 32 коп.

Смета доходов и расходов МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» на 2022 год утверждена в общей сумме – 6530814 руб. 08 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 5169546 руб. 16 коп., профинансировано в сумме

155549 руб. 00 коп., в том числе расходы на оплату труда с начислениями 155549 руб. 00 коп.

Произведена проверка учета продуктов питания МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС». При инвентаризации излишков и недостач продуктов питания не обнаружено.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (продукты питания). Списание продуктов питания за проверяемый период осуществляется на основании меню-требований, которые заполняются по форме по ОКУД 0504202.

При поступлении продуктов питания заполняется журнал. Сроки реализации соблюдены, продукты у которых вышел срок реализации не обнаружены (акт инвентаризации прилагается: дата изготовления и срок годности продуктов). Сертификаты соответствия, ветеринарные справки, ветеринарные свидетельства прилагаются. Заполняется своевременно и верно заведующей хозяйством.

Нормы закладки продуктов питания в меню-требования за проверяемый период соблюдены.

Продукты хранятся согласно санитарным правилам. Санитарное состояние пищеблока удовлетворительное, технологическое и холодильное оборудование исправно. Каждый вид замороженных продуктов хранится в отдельных холодильниках с соблюдением всех норм. Весь инвентарь промаркирован и хранится на своих рабочих местах.

При проверке отчетов по продуктам питания за проверяемый период (с 01.07.2019г. по 13.01.2022г.) выявлено:

1. Согласно акту №3 от 02.09.2020 года оприходованы овощи с участка учреждения на общую сумму 14700 руб.00коп. Отсутствует акт на посадку данных овощей (май месяц).

2. Согласно акту №1 от 01.09.2021 года оприходованы овощи с участка учреждения на общую сумму 12440 руб.00коп. Отсутствует акт на посадку данных овощей (май месяц).

3. Согласно акту №3 от 02.09.2021 года оприходованы овощи с участка учреждения на общую сумму 22215 руб.00коп. Отсутствует акт на посадку данных овощей (май месяц).

В ходе проведения проверки акты на посадку овощей предоставлены и подшиты.

При проверке журнала операций №06 по расчетам по заработной плате МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» за проверяемый период выявлено следующее нарушение:

- Согласно приказу №7 от 06.05.2019г. «О снятии ставки оператора» в июне месяце Гордееву В.И. как оператору котельной оплатили 5226,60 руб., так же в июле месяце 1869,60 руб., в августе 217,54 руб. Лишне выплаченная сумма составляет 7313 руб.74 коп.

- Согласно приказу №8 от 30.04.2020г. «О снятии ставки оператора». Гордееву В.И. нет выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. 4498 руб.33 коп.

В итоге сумма лишне выплаченная составляет 2815 руб. 41 коп.

В ходе проведения проверки нарушение устранено, приложена объяснительная записка ведущего экономиста Насретдиновой Р.И. и заявление от Гордеева В.И. на удержание лишне выплаченной суммы.

Для проверки начисления оплаты труда и отпускных сотрудникам были предоставлены: штатные расписания, тарификационные списки, трудовые договора и выписки из приказов по личному составу. Предоставленные документы оформлены соответствующим образом.

Начисление и выплаты заработной платы работникам учреждения производились на основании штатного расписания, Утвержденного начальником отдела образования Аксубаевского муниципального района РТ и согласовано председателем финансово-бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района.

При сплошной проверке журнала операций с безналичными денежными средствами №02 МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС» за проверяемый период нарушений не установлено.

При проверке договоров и реестра договоров за проверяемый период было установлено:

- в договорах на оказание услуг за 2019г., за 2020г. и за 2021г. отсутствуют: акты выполненных работ, накладные на канцелярские и хозяйственные товары.

В ходе проверки нарушения устранены, документы восстановлены.

В результате инвентаризации основных средств, нарушений не установлено.

Дебиторская задолженность учреждения на 1 января 2022г. составляет 1783 руб. 15 коп., кредиторская задолженность учреждения 281448 руб. 20 коп. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ.

Специалист контрольно-счетной
палаты Аксубаевского
муниципального района РТ

К.С.Маклакова

Директор
МБОУ «Урмандеевская НОШ-ДС»
Аксубаевского муниципального
района РТ



И.А.Музилеева

Один экземпляр акта получен

31.01. 2022 г.