О Т Ч Е Т

 о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения

 «Средняя общеобразовательная школа № 3»

г.Боготол «02» июля 2014г

 На основании постановления администрации города Боготола от 08.07.2013 № 0788-п «Об утверждении порядка осуществления муниципального финансового контроля», плана работы ведушего специалиста по финансовому контролю финансового управления администрации города Боготола, утвержденного на 2014 год, приказа начальника финансового управления администрации г.Боготола от 17.02.2014 № 12 «О проведении проверки», ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 3».

 В ходе проверки выявлено:

1. Муниципальное задание на 2013 год на оказание муниципальной услуги «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» по количеству обучающихся, посещающих группу продленного дня выполнено на 76%. Уменьшение количества потребителей муниципальной услуги составляет 24%. По услуге «Предоставление дополнительного образования детей» выполнение муниципального задания составляет 27%. Уменьшение количества потребителей муниципальной услуги составляет 73%. В соответствии с муниципальным заданием уменьшение количества потребителей муниципальной услуги более чем на 20% является существенным нарушением выполнения муниципального задания и основанием для досрочного прекращения исполнения муниципального задания.

2. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 № 83 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29 декабря 2012, учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2013 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 4 раза, в том числе:

- 04.06.2013 размер субсидии составил 26075180,00 руб., или уменьшен на 4971300,00 руб.;

- 30.06.2013 размер субсидии составил 27754880,00 руб., или увеличен на 1679700,00 руб.;

- 18.11.2013 размер субсидии составил 29056242,35 руб., или увеличен на 1301362,35 руб.;

- 11.12.2013 размер субсидии составил 28856242,35 руб., или уменьшен на 200000,00 руб.

В течение 2013 года в план финансово-хозяйственной деятельности восемь раз вносились изменения. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 19.09.2011 № 1245-п «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования города Боготола» обоснования и расчеты на величину измененных показателей не производились.

3. Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2014 (ф. 0503737) по субсидии на выполнение муниципального задания, исполнение плановых назначений по доходам не соответствует фактическим данным (превышает на сумму 1911,79 руб.) в связи с тем, что возврат средств на лицевой счет 711932В0041 (выписка из лицевого счета за 26.11.2013г.) учтен по КОСГУ 180. Исполнение плановых назначений по расходам составило 98,6 %. В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами составило 1911,79 руб.

4. Проверкой соблюдения ведения расчетов безналичными денежными средствами выявлено, что в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н, при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год и отражении операций допущена оплата за картриджи в сумме 10109,00 руб. по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо оплаты по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», оплата за слесарный инструмент в сумме 1475,00 руб., за спортивный инвентарь в сумме 33588,00 по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо оплаты по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», оплата за услуги ас.машины в сумме 2944,69 руб. по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо оплаты по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги». Общая сумма составляет 48116,69 руб.

5. В нарушение ст. 167, 168 Трудового кодекса Российской Федерации работникам, направленным в служебные командировки не полностью выплачены расходы по найму жилого помещения (при отсутствии подтверждающих документов) в общей сумме 12,00 руб.

Имеют место излишне выплаченные дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в общей сумме 100,00 руб.

6. В нарушение п. 12 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 за 2013 год командированным работникам возмещены расходы по приобретению полисов добровольного страхования пассажиров на транспорте в общей сумме 270,00 руб.

7. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н не заполнены все графы, подлежащие заполнению в авансовых отчетах (суммы выданных авансов и выданного перерасхода (возврата неиспользованного остатка), кому, за что и по какому документу уплачено, сумма расхода и т.д.), приняты к учету копии чеков по оплате орг.взносов за участие в мероприятиях без подписи и печати учреждения, выдавшего документ на сумму 1250,00 руб., принят к учету товарный чек на сумму 230,00 руб. без указания цены и суммы товара, принята к учету копия чека на сумму 282,00 руб. без указания наименования товара.

Сроки и даты командирования в приказах о направлении работника в командировку не соответствуют срокам и датам, указанным в командировочных удостоверениях.

В заявлениях работников о выдаче командировочных расходов не указаны направления расходования средств. На заявлениях о выдаче сумм под отчет отсутствуют отметки работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в основном путем возмещения ранее осуществленных расходов, при этом целесообразность осуществления расходов в момент приобретения товарно-материальных ценностей и услуг не подтверждалась. При приобретении материальных ценностей нет заявлений работников о разрешении приобретения материальных ценностей и выдаче аванса (возмещении произведенных расходов) с разрешительной визой руководителя, нет приказов о выдаче аванса (возмещении перерасхода) подотчетным лицам.

В нарушение п.26 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. N 749 имеет место нарушение сроков предоставления авансовых отчетов. Не обеспечен хронологический порядок номеров авансовых отчетов, номера авансовых отчетов не соответствуют номерам журнала-ордера № 3.

Бухгалтерские записи в авансовых отчетах не соответствуют записям в журнале-ордере № 3.

Имеют место внесения исправлений, в том числе в командировочном удостоверении -пункта назначения и даты прибытия, в проездном документе -даты отправления.

8. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществлялись несвоевременно (не по мере совершения операций), а с задержкой до одного и более месяцев (отражение счетов-фактур). На 01.01.2014 не отражены в учете денежные обязательства за декабрь 2013 в общей сумме 244883,00 руб.

9. В нарушение п.2 ст.72 БК РФ учреждение использует договора, срок действия которых превышает три года. Общая сумма расходов по указанным договорам в 2013 году составила 126669,63 руб.

10. Учреждением заключались договоры поставки материальных ценностей с указанием суммы, без указания наименования, количества и цены товара или без указания суммы и без указания наименования, количества и цены товара.

11.Все счета и счета-фактуры, по которым производилась оплата за приобретенные товары (работы, услуги) в 2013 году не имеют визы руководителя учреждения о разрешении их оплаты.

12. В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» выверки взаимных расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности произведены не со всеми организациями и учреждениями.

13. В штатных расписаниях не указаны обязательные реквизиты формы (номер документа, дата составления, утверждающий документ). Используется форма штатного расписания, утвержденная постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26, которое утратило силу в связи с изданием постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, которым утверждены новые формы первичной учетной документации и указания по их применению. В годовой фонд заработной платы необоснованно включены суммы начислений на выплаты по оплате труда.

14. Для учета рабочего времени Учреждением используется Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма Т-12). Форма Табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы для бюджетных учреждений (0504421) установлена Приказом Минфина России от 30.12.2008 N 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" (в ред. от 03.07.2009, далее - Инструкция). Приказом Минфина России от 30.12.2009 N 152н в данную Инструкцию внесены изменения. О необходимости ведения в бюджетных учреждениях табеля по названной форме сказано и в Письме Минфина России от 10.09.2007 N 02-14-10а/2261.

15. При начислении заработной платы за апрель 2013 года Вигандт Е.Б. были произведены удержания по исполнительному листу в сумме 1918,05 руб. В соответствии с выпиской из лицевого счета за 26.11.2013 отделом судебных приставов по Боготольскому району УФССП России по Красноярскому краю произведен возврат средств должнику Вигандт Е.Б. в сумме 1911,79 руб., которая учтена в доходы Учреждения и Вигандт Е.Б. не возвращена.

16. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Письма Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 при отражении операций по принятию к учету по виду деятельности «4» вложений в имущество, произведенных за счет субсидий на иные цели сделаны бухгалтерские записи с применением счета 40110 КОСГУ 180 (следовало применить счета 530406830, 430406730) , что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности.

17. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 29.11.2010 № 1769-п «О порядке определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения города Боготола», Постановления администрации города Боготола от 14.09.2011 № 1228-п «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 3» в бухгалтерском учете учреждения не ведется учет особо ценного движимого имущества согласно Перечня на общую сумму 5 526 620,48 руб.

18. По счету 10500 «Материальные запасы» приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы без указания их наименования, единицы измерения и количества (медикаменты, канц.товары, приобретение материалов) на общую сумму 9071,30 руб. Данный порядок учета материальных запасов не обеспечивает формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

19. Даты поступления продуктов питания в журналах операций № 7 не соответствуют датам фактического поступления в соответствии с товарными накладными, наименования продуктов питания по учету не соответствуют наименованиям по товарным накладным, допускается учет продуктов питания в штуках, бутылках, пачках. Списание продуктов питания производится ежемесячно актами о списании материальных запасов на основании накопительной ведомости по расходу продуктов питания. При этом количество фактически израсходованных продуктов питания по актам о списании материальных запасов не соответствует количеству по накопительным ведомостям по расходу продуктов питания, допускаются округления количества списываемых продуктов питания.

20. В нарушение Приказа Минфина РФ 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» основные средства, приобретенные по КОСГУ 340 и учтенные на счете 105 списаны с бухгалтерского учета Актами о списании материальных запасов. Соответственно на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» указанные основные средства не учтены.

21. Имеются искажения бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2014 в формах по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением», 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций», 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

Ведущий специалист по финансовому

контролю финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская