О Т Ч Е Т

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 5

На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2016 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 11.02.2016 № 12 «О проведении проверки», мною, 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 № 5.

В ходе проверки выявлено:

1. Приказом управления образования г.Боготола от 25.09.2015 № 78 «О внесении изменений в приказ от 23.12.2014 № 148 об утверждении муниципального задания» в муниципальное задание Учреждения внесены изменения. При этом новое муниципальное задание сформировано не было, что противоречит п. 2.9. положения о порядке и условиях формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, финансового обеспечения, оценки и установления контроля за их выполнением, утвержденного постановлением администрации города Боготола от 29.06.2015 № 0875-п «Об утверждении Положения о порядке и условиях формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, финансового обеспечения, оценки и установления контроля за их выполнением».

2. В соответствии со ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2.3.3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 12 января 2015 № 30, Учреждением представлен отчет об исполнении муниципального задания и пояснительная записка к отчету о результатах выполнения муниципального задания за 2015 год. По муниципальной услуги «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» критерии оценки выполнения муниципального задания отражены не в полном объеме (отсутствует показатель, характеризующий качество муниципальной услуги- укомплектованность штатов педагогическими работниками, отсутствуют показатели, характеризующие объем муниципальной услуги). По муниципальной услуги «Организация отдыха детей в каникулярное время» критерии оценки выполнения муниципального задания отражены не в полном объеме (отсутствует показатель, характеризующий объем муниципальной услуги «Численность обучающихся, охваченных различными формами отдыха, организованными учреждением (палаточные лагеря, походы, экскурсии»).

3. По муниципальной услуге «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» контингент обучающихся всего не соответствует данным отчета учреждения об исполнении муниципального задания (314 человек) и составляет 295 человек, что составляет выполнение муниципального задания на 93,6%. В разрезе услуги 1 «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» количество обучающихся 1 класса составляет 39 человек, выполнение составляет 95,1%, количество обучающихся 10 класса составляет 13 человек, выполнение составляет 68,4%, количество обучающихся, посещающих группу продленного дня составляет 19 учащихся, выполнение составляет 76%. Уменьшение количества потребителей в разрезе муниципальной услуги по количеству обучающихся 10 класса составляет 31,6% (более чем на 20%), по количеству обучающихся, посещающих группу продленного дня составляет 24% (более чем на 20%), что является существенным нарушением выполнения муниципального задания. В отчете об исполнении муниципального задания отчетные данные по количеству потребителей муниципальной услуги «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» в разрезе муниципальной услуги отсутствуют.

4. По услуге «Предоставление дополнительного образования детей» по результатам проверки журналов учета работы педагогов дополнительного образования, количество обучающихся в объединениях дополнительного образования, организованных учреждением составляет 157 человек, что не соответствует данным отчета учреждения об исполнении муниципального задания (225 человек). Выполнение муниципального задания составляет 78,5%. Уменьшение количества потребителей муниципальной услуги составляет 21,5% (более чем на 20%), что является существенным нарушением выполнения муниципального задания.

5. По услуге «Организация отдыха детей в каникулярное время» количество обучающихся, охваченных отдыхом в летнем оздоровительно-образовательном лагере дневного пребывания по журналу учета летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием составило 125 человек. Выполнение муниципального задания составляет 100%. По различным формам отдыха, организованным учреждением (палаточные лагеря, походы, экскурсии) документов к проверке не предоставлено. Уменьшение количества потребителей в разрезе муниципальной услуги по различным формам отдыха, организованным учреждением (палаточные лагеря, походы, экскурсии) составляет 100% (более чем на 20%), что является существенным нарушением выполнения муниципального задания. В отчете об исполнении муниципального задания отчетные данные по количеству потребителей муниципальной услуги «Организация отдыха детей в каникулярное время» по различным формам отдыха, организованным учреждением отсутствуют.

6. План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 5 на 2015 год в разрезе статей экономической классификации утвержден начальником управления образования г. Боготола 12.01.2015. Расчеты к Плану финансово-хозяйственной деятельности произведены не в полном объеме.

7. 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 30 декабря 2013, учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2015 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 8 раз, в том числе:

- 26.03.2015 размер субсидии составил 13 960 973,62 руб., или увеличен на 356 000,00 руб.;

- 29.04.2015 размер субсидии составил 14 269 069,48 руб., или увеличен на 308 095,86 руб.;

- 26.06.2015 размер субсидии составил 14 240 069,48 руб., или уменьшен на 29 000,00 руб.;

- 25.08.2015 размер субсидии составил 14 572 637,23 руб., или увеличен на 332 567,75 руб.;

- 30.10.2015 размер субсидии составил 14 896 128,23 руб., или увеличен на 323 491,00 руб.;

- 30.11.2015 размер субсидии составил 14 976 128,23 руб., или увеличен на 80000,00 руб.;

- 16.12.2015 размер субсидии составил 15 054 811,46 руб., или увеличен на 78683,23 руб.;

- 31.12.2015 размер субсидии составил 15 084 811,46 руб., или увеличен на 30000,00 руб.

8. В течение 2015 года в план финансово-хозяйственной деятельности десять 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.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации":

9. по контракту поставки с ОАО «Киржачская типография» № 31355 от 19.11.2014 на основании заявки на кассовый расход ШП00024 от 16.03.2015 произведены расходы за удостоверения к серебряной медали «За особые успехи в учении» (на твердой обложке, установленный образец, первого вида) в количестве 5 штук на сумму 476,85 рублей, по КОСГУ 290. В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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" указанные удостоверения относятся к бланкам строгой отчетности;

10. по контракту поставки с ОАО «Киржачская типография» № 65679 от 20.10.2015 на основании заявки на кассовый расход ШП00427 от 20.11.2015 произведены расходы за удостоверения к золотой медали «За особые успехи в учении» (на твердой обложке с фацетом, установленный образец, второго вида) в количестве 5 штук на сумму 511,02 рублей, по КОСГУ 290. В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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" указанные удостоверения относятся к бланкам строгой отчетности;

11. по контракту с ИП Крицкая Н.Н. № 71 от 16.11.2015 на основании заявки на кассовый расход ШП00429 от 24.11.2015 произведены расходы за ботинки лыжные в количестве 8 штук на сумму14400,00 рублей по КОСГУ 310.

12. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме.

13. Имеет место несвоевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета (с задержкой до 2 месяцев), что влечет искажение показателей годовой отчетности (уменьшение суммы кредиторской задолженности): денежные обязательства по счету-фактуре ОАО «Киржачская типография» (контракт № 31350 от 19.11.2014) № 31350 от 19.11.2014 на сумму 11865,90 руб. приняты 12.01.2015; денежные обязательства по счету-фактуре ОАО «Киржачская типография» (контракт № 31355 от 19.11.2014) № 31355 от 19.11.2014 на сумму 3020,00 руб. приняты 12.01.2015.

14. В нарушение п.2 ст.72 БК РФ учреждение использует договоры, срок действия которых превышает три года, в т.ч.: договор от 16.12.2008 № 570060 с ПАО «Ростелеком» с суммой расходов 5204,51 рубля.

15. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 17.06.2014 N 241-п "О мерах по реализации Закона Красноярского края от 05.12.2013 N 5-1881 "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов" при заключении договоров предусмотрена предоплата в размере 100% (контракт от 22.06.2015 с ИП Гурский Э.А. на сумму 7 650,00 рублей, контракт № 49/2015 от 07.12.2015 с ООО «Лесосибирская Торговая Компания» на сумму 85800,00 рублей; контракт № ДПФ/ЗО №161-2015 от 25.11.2015 с ГПКК «Губернские аптеки» на сумму 2 940,00 рублей).

16. Учреждением заключены договоры поставки с указанием суммы, без указания наименования, количества и цены товара или без указания суммы и без указания наименования, количества и цены товара:

контракт от 22.06.2015 с ИП Гурский Э.А. на сумму 7 650,00 рублей;

контракт № 8 от 23.03.2015 с ИП Квас С.В. на сумму 7 700,00 рублей;

контракт № 57 от 22.10.2015 с ИП Квас С.В. на сумму 6 020,00 рублей.

17. Штатное расписание учреждения утверждено с 01.10.2014 года в количестве 47,69 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 8 662 768,00 рублей, с 01.09.2015 года в количестве 52,75 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 9 963 255,94 рублей. С 01.01.2015 штатное расписание не утверждалось. В штатных расписаниях не указаны обязательные реквизиты формы (номер документа, дата составления). В штатном расписании с 01.10.2014 наименования должностей заместителей директора не соответствуют номенклатуре должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 08.08.2013 № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций» (Зам. Директора по учебно-воспитательной работе, Зам. Директора по воспитательной работе, Зам. Директора по ИКТ).

18. Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 5 города Боготола, утвержденное приказом от16.09.2014 № 29/1, не соответствует постановлению администрации города Боготола от 15.05.2012 № 0617-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений города Боготола», постановлению администрации города Боготола от 15.05.2012 № 0618-п «Об утверждении положения о видах, условиях, размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериях оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений города Боготола».

19. Для учета рабочего времени Учреждением использовался Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма Т-12). С сентября 2015 для учета рабочего времени Учреждением использовался Табель учета рабочего времени и расчета заработной платы [форма](consultantplus://offline/ref=6631171E5552FDF58E0B61F6FB139D4EE7633A8EF2E339D637A4D56EA07D660C370B54E900337DD0uDC) 0504421, установленная Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", который утратил силу с 18.06.2015 в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".

20. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Постановления Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 «Об утверждении общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94»: на 01.01.2016 на счете 10134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к основным средствам на общую сумму 30930,00 рублей, в том числе:

монитор 1 шт. стоимостью 9000,00 рублей;

системный блок 2 шт., общей стоимостью 21930,00 рублей.

21. 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» за 2015 год Учреждением приняты к учету по счету 10137 «Библиотечный фонд-иное движимое имущество учреждения» учебники на сумму 180 993,85 рубля как безвозмездное поступление основных средств (межбюджетное) от управления образования города Боготола (акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 211 от 28.07.2015, № 411 от 14.08.2015, № 525 от 14.08.2015, № 731 от 04.09.2015, № от 17.06.2015).

22. 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»:

по контракту поставки с ОАО «Киржачская типография» № 31355 от 19.11.2014 Учреждением получены удостоверения к серебряной медали «За особые успехи в учении» (на твердой обложке, установленный образец, первого вида) в количестве 5 штук на сумму 476,85 рублей, но к учету на забалансовый [счет 03 «Бланки строгой отчетности»,](consultantplus://offline/ref=3D7544C0843304E251CC5FC2CC29914DFD12889B72A5A274570009FF245C238AD7C7605ET737F) указанные удостоверения приняты в количестве 4 штук на сумму 476,85 рублей;

по контракту поставки с ОАО «Киржачская типография» № 65679 от 20.10.2015 Учреждением получены удостоверения к золотой медали «За особые успехи в учении» (на твердой обложке с фацетом, установленный образец, второго вида) в количестве 5 штук на сумму 511,02 рублей, медаль «За особые успехи в учении» (приказ Минобрнауки № 684 от 23.06.2014г.)(золотая) в пластиковом футляре в количестве 5 штук на сумму 1484,40 рубля, серебряная медаль «За особые успехи в учении» (установленный образец) в бархатном футляре в количестве 3 штук на сумму 1043,94 рубля, серебряная медаль «За особые успехи в учении» (установленный образец) в пластиковом футляре в количестве 3 штук на сумму 890,64 рублей но к учету на забалансовые [счета 03 «Бланки строгой отчетности», 07](consultantplus://offline/ref=3D7544C0843304E251CC5FC2CC29914DFD12889B72A5A274570009FF245C238AD7C7605ET737F) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не приняты;

по контракту поставки с ОАО «Киржачская типография» № 65679 от 20.10.2015 Учреждением получены бланки приложения к аттестату об основном общем образовании в количестве 24 штук на сумму 879,12 рублей, бланки приложения к аттестату о среднем общем образовании в количестве 24 штук на сумму 879,12 рублей, бланки похвального листа в количестве 50 штук на сумму 2003,00 рубля, бланки похвальной грамоты в количестве 50 штук на сумму 2060,50 рублей, бланк аттестата об основном общем образовании в количестве 22 штук на сумму 755,48 рублей, твердая обложка для аттестата об основном общем образовании в количестве 22 штук на сумму 2014,76 рублей, бланк аттестата об основном общем образовании с отличием в количестве 2 штук на сумму 68,68 рублей, твердая обложка для аттестата об основном общем образовании с отличием в количестве 2 штук на сумму 183,16 рубля, бланк аттестата о среднем общем образовании в количестве 24 штук на сумму 824,16 рублей, твердая обложка для аттестата о среднем общем образовании в количестве 24 штук на сумму 2197,92 рублей но к учету на забалансовые [счета 03 «Бланки строгой отчетности», 07](consultantplus://offline/ref=3D7544C0843304E251CC5FC2CC29914DFD12889B72A5A274570009FF245C238AD7C7605ET737F) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не приняты;

по контракту поставки с ОАО «Киржачская типография» № 65655 от 20.10.2015 Учреждением получены бланки приложения к аттестату о среднем общем образовании в количестве 2 штук на сумму 73,02 рубля, справка об обучении в образовательной организации в количестве 3 штук на сумму 92,42 рубля, бланк аттестата об основном общем образовании в количестве 25 штук на сумму 855,74 рублей, твердая обложка для аттестата об основном общем образовании в количестве 25 штук на сумму 2281,97 рубль, бланк аттестата об основном общем образовании с отличием в количестве 25 штук на сумму 855,74 рублей, бланк аттестата о среднем общем образовании в количестве 10 штук на сумму 342,30 рубля, твердая обложка для аттестата о среднем общем образовании в количестве 10 штук на сумму 912,79 рублей, бланк аттестата о среднем общем образовании с отличием в количестве 2 штук на сумму 68,46 рублей, твердая обложка для аттестата о среднем общем образовании с отличием в количестве 2 штук на сумму 182,56 рубля, но к учету на забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» не приняты;

по контракту поставки с ОАО «Киржачская типография» № 68295 от 16.11.2015 Учреждением получены бланки приложения к аттестату об основном общем образовании в количестве 23 штук на сумму 2478,42 рублей, бланки приложения к аттестату о среднем общем образовании в количестве 10 штук на сумму 1077,58 рублей, но к учету на забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» не приняты.

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская