

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

23 марта 2016 г.

№ 1-к

Утвержден распоряжением
председателя КСП района
от 23.03.2016 № 4

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Чернорудская средняя общеобразовательная школа» за 2014 год и истекший период 2015 года».

с. Еланцы

23 марта 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП района от 25.11.2015 № 15, пункт 1.6 Плана работы КСП района на 2015 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МБОУ «ЧСОШ» за 2014 год и истекший период 2015 года.
3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Чернорудская средняя общеобразовательная школа».
4. Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, осуществление контроля законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств районного бюджета, выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
 - 5.1. Общая характеристика. Организация деятельности учреждения.
 - 5.2. План финансово-хозяйственной деятельности. Объем и исполнение муниципального задания.
 - 5.3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств районного бюджета, выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.
6. Срок проверки: с 14.12.2015 по 03.03.2016.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Чернорудская средняя общеобразовательная школа» за 2014 год и истекший период 2015 года» от 03.03.2016 № 1-к. По Акту проверки возражения не представлены.

Проверкой установлено:

1. Учетная политика бюджетного учреждения ведется с применением нормативных правовых актов для казенных учреждений или утративших силу в связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;

2. В нарушение п.13 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н, в Плане ФХД не указан остаток средств на начало года в сумме 136,2 тыс.руб.;
3. Установлено искажение бюджетной отчетности за 2014 год в сумме 49,9 тыс.руб. По Плану ФХД на 2014 год доходы учреждения в форме субсидии на иные цели утверждены в сумме 277,9 тыс.руб., в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2014 год указана сумма 327,8 тыс.руб.;
4. Установлено, что в учреждении отсутствует общее штатное расписание. В нарушение статьи 15 Трудового кодекса РФ штатное расписание по педагогическим должностям Чернорудской школы, включая подразделение Сахюртская НОШ, не составлялось до 01.09.2015, отдельно составлены штатное расписание по административно-управленческому персоналу Чернорудской школы, по группе кратковременного пребывания и по прочему персоналу Сахюртской школы;
5. Нецелевое расходование бюджетных средств в объеме выплат по оплате труда за фактически неотработанное время составляет 10,7 тыс.руб. Установлено, что директор учреждения 4 рабочих дня находился в отпуске без сохранения заработной платы. При этом заработная плата начислена и выплачена в полном объеме;
6. Установлен факт отсутствия директора на рабочем месте без оснований либо уважительных причин. На период с 01.10.2014 по 08.10.2014 по приказу КУСС администрации ОРМО на основании личного заявления директору школы предоставлен отпуск без сохранения заработной платы (8 календарных дней). При этом по Табелю учета рабочего времени за октябрь 2014 года директор находился в отпуске без сохранения заработной платы в период с 01 октября по 09 октября 2014 года (9 календарных дней);
7. В отдельных карточках-справках (код формы 0504417) не указаны сведения о работнике, не отражены суммы начисленной заработной платы по отдельным видам выплат;
8. В нарушение пункта 9 Положения об оплате труда работников МБОУ «ЧСОШ», отличной от Единой тарифной сетки, выплаты компенсационного характера за работу в сельской местности начислены отдельным работникам в размере фиксированных сумм. Так, при начислении заработной платы работников учреждения, занимающих должности «сторож», надбавка «за работу в сельской местности» начислена в размере 25% от должностного оклада по утвержденному штатному расписанию. При этом должностной оклад сторожа рассчитывается исходя из фактически отработанного времени в часах, соответственно, сумма оклада варьируется в зависимости от количества отработанных часов. В результате, работникам учреждения не начислена заработная плата за проверяемый период в сумме 29,6 тыс.руб.;
9. Выборочной проверкой начисления заработной платы и отражения в бухгалтерском учете начисленных сумм установлено отклонение в сумме 45,2 тыс.руб. Пояснения по выявленным фактам искажения бухгалтерского учета не представлены;
10. Установлено искажение бюджетной отчетности за 2013 год в объеме завышения кредиторской задолженности по счету 302.11 на 50,6 тыс.руб. и занижения дебиторской задолженности на 29,4 тыс.руб. Так, по состоянию на 01.01.2014 в учреждении числится кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 50,6тыс.руб., дебиторская задолженность отсутствует. В январе 2014 года дана исправительная бухгалтерская проводка, в результате которой сумма кредиторской задолженности уменьшена на 80 тыс.руб. Таким образом, по итогам 2013 года расчеты по выплате заработной платы, фактически, завершены с дебиторской задолженностью в сумме 29,4 тыс.руб.;
11. При достаточности бюджетных средств допущено образование кредиторской задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2015 в размере 7,5 тыс.руб., что противоречит принципу эффективности, установленному статьей 34 Бюджетного

- кодекса РФ. Выплата заработной платы сотрудников учреждения производится за счет субвенции на образование из областного бюджета, рассчитанной из потребности в целом на 1 год;
12. Неэффективное расходование (расходование бюджетных средств без установленных бюджетных полномочий) составляет 31,8 тыс.руб. Принятие дополнительного расходного обязательства по обеспечению питания детей в группе кратковременного пребывания, не относящегося к вопросам местного значения, противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст.34 Бюджетного кодекса РФ;
 13. Нецелевое расходование бюджетных средств составляет 1,3 тыс.руб., в т.ч. из средств областного бюджета – 0,8 тыс.руб., из средств районного бюджета – 0,5 тыс.руб. Направление бюджетных средств на питание учащихся 1 класса в субботные дни при режиме пятидневной учебной недели не соответствует целям и условиям предоставления указанных средств. Согласно п.23 Положения № 211-пп, бесплатное питание предоставляется по месту организованного питания в муниципальном общеобразовательном учреждении один раз в учебный день в зависимости от режима посещения учащимися учебных занятий;
 14. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение первичных документов (меню), отражающих факты хозяйственной жизни учреждения. С марта по декабрь 2015 года в учреждении составлялись два меню в день: одно меню – на питание учащихся 2-11 классов Чернорудской и Сахюртской школ, пользующихся мерами социальной поддержки; второе меню – на питание учащихся 1 классов Чернорудской и Сахюртской школ;
 15. Учреждением осуществлена приемка продуктов питания на сумму 12,3 тыс.руб. без оформления договорных отношений с поставщиком. Так, договор с поставщиком продуктов питания заключен на сумму 248,2 тыс.руб. Фактически, продукты питания поставлены на сумму 260,5 тыс.руб. При этом дополнительное соглашение к договору не заключено;
 16. Установлено искажение бухгалтерского учета при отражении кредиторской задолженности по питанию в сумме 17,6 тыс.руб. По данным бухгалтерского учета общий объем кредиторской задолженности по продуктам питания на конец 2014 года составляет 17,7 тыс.руб., в т.ч.: 0,1 тыс.руб. – средства областного бюджета, 17,6 тыс.руб. – средства районного бюджета. По состоянию на 01.01.2015 кредиторская задолженность в сумме 17,6 тыс.руб. числится по коду классификационного признака счета (КПС) 90610048120502611 «Осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям», то есть за счет средств областного бюджета;
 17. Допущено нарушение требований ч.1 ст.9, ч.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ в части своевременной регистрации фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов, что в свою очередь привело к искажению бюджетной отчетности учреждения за 2013 год в части занижения объема кредиторской задолженности на конец 2013 года в сумме 19,3 тыс.руб. (форма 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения»), искажению суммы фактических поступлений материальных запасов (форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»), форма 0503768 «Сведений о движении НФА учреждения»). Так, по бухгалтерскому учету в январе 2014 года проведены операции по поступлению продуктов питания от поставщика ИП Залтанова Б.Б. по четырем накладным от 01.12.2013 на общую сумму 19,3 тыс.руб. При этом нарушение требований регистрации фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов, искажение бухгалтерского учета носит систематический характер. Так, поступление продуктов питания от поставщика ИП Залтановой Б.Б. на сумму 4 тыс.руб. по товарной накладной от 12 января 2015 года проведено в декабре 2014 года; от

- поставщика ИП Афонькиной Е.А. на сумму 1,7 тыс.руб. по товарной накладной от 11 января 2016 года проведено в декабре 2015 года;
18. Не обеспечена достоверность отчетных данных по бюджетному счету 302.26 «Прочие работы, услуги». В Сведениях о кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.01.2015 отражена несуществующая кредиторская задолженность по трудовым договорам временного трудоустройства несовершеннолетних в сумме бтыс.руб.
 19. В нарушение подпункта 6.5. Порядка ведения кассовых операций № 3210-У не оформлен расходный кассовый ордер на сумму 6 тыс.руб. на фактически выданную сумму наличных денег по платежной ведомости, превышен срок выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, который не может превышать пять рабочих дней. При этом денежные средства в сумме 6 тыс.руб. получены **19.06.2014**, поступление в кассу учреждения денежных средств оформлено приходным кассовым орденом №1 от **10.07.2014**, т.е. спустя 20 календарных дней после снятия денежных средств с банковского счета. Факт оприходования денежных средств в кассу отражен в кассовой книге за **10.06.2014** или на 9 дней раньше снятия данных денежных средств с банковского счета;
 20. В нарушение п.99 Инструкции №157н товарно-материальные ценности: электроподогреватель 2квт ГАЗ по цене 4,2 тыс.руб. и электросчетчик по цене 0,7тыс.руб., относящиеся к основным средствам, числятся в составе материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы»;
 21. Установлено расхождение показателей бюджетной отчетности с данными бухгалтерского учета по остатку материальных запасов учреждения на конец 2014 года в сумме 8 тыс.руб. По данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2014 год остаток по счету 105.00 «Материальные запасы» по состоянию на 31.12.2014 года составляет 400,4тыс.руб., по данным Баланса учреждения на 01.01.2015 (форма 0503730) остаток материальных запасов» отражен в сумме 392,4 тыс.руб.;
 22. В нарушение п.8 Инструкции 174н автомобиль ГАЗ 322121 стоимостью 746,5 тыс.руб. учитывается по счету 101.24 «Машины и оборудование» вместо счета 101.25 «Транспортные средства»;
 23. Выявлено неучтенное имущество – тахограф стоимостью 50,7 тыс.руб.
 24. Допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации на общую сумму 70,9 тыс.руб. Так, приобретение тахографа стоимостью **50,7 тыс.руб.** осуществлено по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»; оплата контракта стоимостью **12,7 тыс.руб.**, предметом которого является профессиональная гигиеническая подготовка и аттестация работников учреждения проведена по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», вместо КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»; приобретение призов на сумму **1,5 тыс.руб.** проведено по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо КОСГУ 290 «Прочие расходы»;
 25. Установлено избыточное расходование средств на закупку расходных материалов на текущий ремонт учреждения в сумме 9,8 тыс.руб. При проверке выявлено, что в Расчете объемов потребности расходных материалов для проведения текущего ремонта неверно рассчитаны их количество и сумма. Так, расход половой краски на 160 кв.м., при нормативном расходе на 1 кв.м. - 0,25кг, рассчитан в количестве 100кг вместо 40кг, что увеличило стоимость половой краски на 7,2 тыс.руб. Расход белой краски на 78кв.м., при нормативном расходе - 0,256кг на 1кв.м., рассчитан в количестве 40кг вместо 20кг, что привело к завышению стоимости расходных материалов на 2,6тыс.руб.;
 26. Отсутствует подпись подотчетного лица в Авансовом отчете от 30.09.2013 № 1 на сумму 1,1 тыс.руб. Командировочное удостоверение, приложенное к авансовому отчету, не пронумеровано в порядке записи в отчете, документ оформлен без указания номера и даты его составления. Срок командировки определен в 10 календарных дней,

- в отметке о выбытии и прибытии в командировку в пункты назначения дата прибытия в место постоянной работы указана на 1 день позже;
27. Не соблюдены требования статьи 136 Трудового кодекса РФ в части выплаты заработной платы непосредственно работнику. Заработная плата директора школы в сумме 3,5 тыс.руб. перечислена платежными поручениями в Службу по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области на оплату госпошлины в связи с переоформлением лицензии на ведение образовательной деятельности;
 28. Поставка продуктов питания в лагеря с дневным пребыванием детей в 2014 и 2015 годах осуществлялась в начале смены в полном объеме. Продукты, в том числе скоропортящиеся и со сроком годности менее 20 дней, использовались для питания детей в течение всей смены продолжительностью 18-20 рабочих дней. Так, кисломолочный продукт «Снежок», срок годности которого составляет не более 5 суток со дня изготовления, использовался для питания детей с 05.06.2014 по 21.06.2014; сосиски - с 02.06.2014 по 21.06.2014; сметана (срок годности - 72 часа) - с 03.06.2014 по 21.06.2014. Также, на протяжении всей смены (18 рабочих дней) в меню использовались продукты, поставленные 02.06.2014: хлеб, огурцы и помидоры свежие, бананы. В 2015 году продукты, поставленные в начале смены, использовались в меню в течение 20 дней, в том числе: хлеб, свежие огурцы, свежие помидоры, сосиски, бананы;
 29. При проведении выборочного сравнительного анализа цен на отдельные продукты питания установлено, что использование бюджетных средств в сумме 3,2 тыс.руб. осуществлялось с нарушением принципа эффективности (экономности и результативности), предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ. В итоге, избыточное расходование средств на закупку отдельных продуктов питания составляет 3,2 тыс.руб.;
 30. В нарушение статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" на официальном сайте закупок www.zakupki.gov.ru не размещен план-график закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2014 год;
 31. В Плане-графике от 28.10.2015 в итоговой информации о годовых объемах закупок неверно указаны суммы:
 - у единственного поставщика по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ: указано - 584,8 тыс.руб, следовало указать - 513,2 тыс.руб.;
 - у единственного поставщика по п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ: указано - 119,3 тыс.руб, следовало указать - 182,9 тыс.руб.;
 - всего планируемых в текущем году: указано 1421,9 тыс.руб. вместо 1413,8тыс.руб.;
 - совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п.16 ст.3 Федерального закона №44-ФЗ, отражен в сумме 1432,7 тыс.руб. вместо 1491,8тыс.руб.;
 32. В План-график закупок не внесены изменения, связанные с изменением объема расходов учреждения согласно уточненному Плану ФХД от 16.12.2015;

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

1. Привести в соответствие с действующим законодательством учетную политику учреждения;
2. Впредь не допускать нарушений требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н;
3. Впредь не допускать искажений бюджетной отчетности;
4. Сформировать и утвердить общее штатное расписание учреждения;

5. Впредь не допускать нецелевого расходования бюджетных средств. Обеспечить возврат бюджетных средств в сумме 10,7 тыс.руб.;
6. Табель учета рабочего времени по должностям: директор, заместитель директора по учебно-воспитательной части, учитель, социальный педагог, педагог-психолог составлять в соответствии с Приложением 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";
7. В карточках-справках указать сведения о работнике и суммы начисленной заработной платы по отдельным видам выплат (по акту);
8. Устранить нарушение, связанное с недоначислением заработной платы работников учреждения в сумме 29,6 тыс.руб. Выплату компенсационного характера за работу в сельской местности начислять в соответствии с пунктом 9 Положения об оплате труда работников МБОУ «ЧСОШ»;
9. Представить пояснения по установленным отклонениям на общую сумму 45,2 тыс.руб. фактического начисления заработной платы и отражения начисленных сумм в бухгалтерском учете;
10. Не допускать искажение первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни учреждения. Обеспечить своевременную регистрацию фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов;
11. Не допускать нарушений порядка ведения кассовых операций;
12. Электроподогреватель 2квт ГАЗ стоимостью 4,2 тыс.руб. и электросчетчик стоимостью 0,7 тыс.руб. учесть в составе основных средств;
13. Автомобиль ГАЗ 322121 стоимостью 746,5 тыс.руб. учесть по бюджетному счету 101.25 «Транспортные средства»;
14. Поставить на учет выявленное неучтенное имущество – тахограф стоимостью 50,7тыс.руб.
15. Соблюдать требования порядка применения бюджетной классификации РФ;
16. Представить пояснения по факту избыточного расходования средств в сумме 9,8тыс.руб. на закупку расходных материалов на текущий ремонт учреждения;
17. Принимать к учету авансовые отчеты, оформленные в соответствии с требованиями действующего законодательства;
18. Соблюдать требования статьи 136 Трудового кодекса РФ в части выплаты заработной платы непосредственно работнику;
19. Использование бюджетных средств на приобретение продуктов питания осуществлять исходя из принципа эффективности (экономности и результативности), предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ. Обеспечить возврат избыточного расходования средств на закупку отдельных продуктов питания в сумме 3,2 тыс.руб.;
20. Соблюдать требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок;
21. В срок до 06.04.2016 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков;
22. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа, до устранения нарушений.

Инспектор КСП района

Э.А.Тыхеева