

Акт о результатах проведения проверки

16.02.2018 г.

акт № 1

Наименование органа, осуществляющего внутриведомственный контроль
Управление образования Грязовецкого муниципального района Вологодской области

Наименование подведомственной организации
МБОУ «Ростиловская школа»

Дата и номер приказа, на основании которого проводятся мероприятия по контролю
Приказ Управления образования Грязовецкого муниципального района № 46 от 19.02.2018г.

Фамилия, имя, отчество и должность лиц, проводивших мероприятия по контролю
Нечаева Н.А. – главный бухгалтер БУ «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений»

Жеребцова О.Н. – начальник отдела отчетности и социальных выплат БУ «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений»

Соколова О.Ю. – ведущий бухгалтер отдела учета и отчетности БУ «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений»

Кашина Е.С. - ведущий экономист планово-экономического отдела БУ «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений»

Григорьева С.В. – начальник отдела закупок БУ «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений»

Кошилова В.А. - ведущий экономист отдела закупок БУ «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений»

Фамилия, имя, отчество и должность представителя подведомственной организации, присутствовавшего при проведении мероприятия по контролю

Подгорнова Т.Н. – главный бухгалтер МБОУ «Ростиловская школа»

Дата проведения мероприятия по контролю: 13 февраля 2018 года

Общие сведения:

Устав муниципального бюджетного образовательного учреждения Грязовецкого муниципального района Вологодской области «Ростиловская школа» утвержден приказом Управления образования Грязовецкого муниципального района Вологодской области № 299 от 14.04.2014 года.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Грязовецкий муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования Грязовецкого муниципального района. Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Управление по имущественным и земельным отношениям Грязовецкого муниципального района Вологодской области.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством РФ, Вологодской области и Уставом, в целях создания условий для реализации, предусмотренных законодательством РФ полномочий органа местного самоуправления в сфере образования.

В целях обеспечения деятельности Учреждения за ним закреплено на праве оперативного управления имущество, по состоянию на 31.12.2017 года:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 71 726 646,67 руб.,
остаточной стоимостью 46 113 998,58 руб.
- особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 4 355 808,88 руб.,
остаточной стоимостью 193 973,04 руб.
- иное движимое имущество балансовой стоимостью 5 281 540,53 руб.,
остаточной стоимостью 96 429,4 руб.

Согласно предоставленных документов, право оперативного управления на недвижимое имущество (занимаемые помещения) возникло у Учреждения в соответствии с распоряжениями Управления по имущественным и земельным отношениям.

Между Управлением образования Грязовецкого муниципального района и МБОУ «Ростиловская школа» заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетному образовательному учреждению. Размер субсидии на выполнение муниципального задания на 2017 год составил 25 618 382,55 руб. на иные цели - 2 525 132,24 руб.

Бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом директора МБОУ «Ростиловская школа» № 458 от 29.12.2017г. Приказ об учетной политике изменен в части расчетов с подотчетными лицами, но не внесены изменения в связи с новыми федеральными стандартами и обновленным инструкциям по учету и отчетности. Даны рекомендации главному бухгалтеру по дополнению учетной политики новыми положениями и убрать из нее устаревшую информацию.

Согласно пункта 302 Инструкции № 157н для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам используется счет 040150000 «Расходы будущих периодов». Виды расходов будущих периодов и порядок отнесения затрат на финансовый результат учетной политикой учреждения не установлены.

Согласно п.302.1 Инструкции № 157н для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и времени исполнения используется счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов». Порядок формирования резервов учетной политикой не утвержден. Резерв предстоящих расходов в учреждении начисляется в части выплаты отпускных.

Бухгалтерский учет осуществляется по рабочему плану счетов бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010. № 157н. Рабочий план счетов содержит счета для ведения синтетического и аналитического учета, не применяемых в учреждении.

Согласно п.308 инструкции к Единому плану счетов № 157н счета раздела санкционирование расходов предназначены для ведения учета учреждениями, плановые показатели, а также принятых учреждениями обязательств на текущий год. При нарушении порядка ведения санкционирования расходов, учет ведется не в полном объеме, отсутствуют показатели принятых обязательств. Главному бухгалтеру даны рекомендации по доработке данного раздела.

При обработке учетной информации используется комплексная автоматизация бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.2 Бюджетная версия». Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и на бумажных носителях.

Согласно приказа Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов в учреждении систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета (Журнал операций, Главная книга). Данные главной книги за 2017г. соответствуют данным годовой отчетности.

При проверке журнала - операций с безналичными денежными средствами сверены платежные поручения с выписками лицевого счета, обращено внимание на соответствие назначения платежа согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н. нарушений не выявлено.

При проверке расчетов с подотчетными лицами использовались журнал операций №3, авансовые отчеты, кассовые документы. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц в журнале по расчетам с подотчетными лицами. Журналы-ордера распечатаны из Программы «1С», подписаны руководителем, гл. бухгалтером и подшиты к первичным документам.

Согласно пункту 4.4 Положения № 373-П, денежные средства в подотчет на приобретение товарно-материальных ценностей в Учреждении выдаются на основании письменного заявления получателя. На выдачу подотчетных сумм за прохождения медицинских осмотров работниками школы заявления отсутствуют. Главному бухгалтеру обратить внимание на правильность оформления авансового отчета подотчетным лицом (указывать суммы остатка перерасход/долг и суммы полученных средств) и на наличие заявления на каждую сумму, выданную под отчет.

При проверке журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками проверено использование денежных средств, выделенных на оплату оказанных услуг связи, коммунальных услуг установлено, что оплата производилась на основании предъявленных счетов, согласно заключенным с организациями договорами. Первичные документы, подтверждающие данные операции, акты выполненных работ и товарные накладные подобраны и сшиты. Аналитический учет расчетов ведется в разрезе контрагентов, договоров. В нарушение п.95 Инструкции № 174н в учете не применяется счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам». Выданные авансы отражаются по кредиту счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

При проверке журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2017г. проверено соблюдение порядка принятия к учету основных средств и материальных запасов, их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета.

основании приходных документов. Списание материальных запасов и основных средств на нужды учреждения производится на основании актов на списание, и ведомости выдачи МЗ.

Проведена проверка целевого расходования субвенций на обеспечение образовательного процесса. Субвенция расходуется на цели согласно перечня расходов, осуществляемых за счет субвенций бюджетам муниципальных образований на обеспечение дошкольного образования и общеобразовательного процесса в муниципальных образовательных организациях области. Нарушений не обнаружено.

Состав годовой, квартальной и месячной отчетности формируется в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33 н.

В соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», учетной политикой в целях контроля за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности учреждение должно проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности в период с 1 октября по 31 декабря. Согласно приказа № 376 от 26.10.2017г. «О проведении инвентаризации материалов (товаров) и материальных ценностей МБОУ «Ростиловская школа» проведена инвентаризация материальных запасов. В нарушение закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», учетной политики учреждения не проведена инвентаризация финансовых обязательств и расчетов, исправлено в ходе проверки.

В ходе проверки правильности начисления родительской платы за присмотр и уход и компенсации части родительской платы были рассмотрены следующие документы: табеля учета посещаемости детьми дошкольного учреждения за 2017 год, оборотные ведомости по начислению родительской платы, выписки из лицевого счета на получение платы родителей за посещение учреждения, приказы о зачислении детей в образовательные учреждения, приказы о назначении компенсации, списки расчета компенсации части родительской платы и перечисление сумм на расчетные счета родителей за соответствующий месяц.

Родительская плата начисляется в программе «1С-Бухгалтерия» с учетом фактических дней посещения и оплачивается не всеми родителями своевременно. Размер компенсации родительской платы в проверяемом периоде установлен на первого ребенка в размере 20% , на второго ребенка – в размере 50% и на третьего и последующих детей – в размере 70% от среднего размера родительской платы определенный постановлением Правительства области № 34 от 16.01.2017г. (О внесении изменения в постановление Правительства области от 17 марта 2014 года № 209).

Компенсацию части родительской платы не получают родители опекаемых детей и родители отказавшиеся от выплаты.

При проверке правильности начисления заработной платы была предоставлена следующая документация: положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобр. учреждения Грязовецкого муниципального района Вологодской области «Ростиловская школа» (утверждённого приказом № 260 от 31.08.2015 года), изменения к Положению об оплате труда работников (утверждённых приказами № 23 от 29.01.2016 года, № 326 от 10.10.2017 года), учебный план на 2017-2018 учебный год (утвержденный приказом № 266 от 01.09.2017 года), штатное расписание на 01.09.2017, тарификационные списки на 01.01.2017 и на 01.09.2017 года, приказ № 319 от 10.10.2017

года об установлении должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам МБОУ «Ростиловская школа» в 2017-2018 учебном году.

В штатном расписании МБОУ «Ростиловская школа» на 01.09.2017 года по должности бухгалтера учреждения не указаны коэффициенты на основании которых формируется должностной оклад работника (отраслевой коэффициент, коэффициент квалификационного уровня, коэффициент уровня образования). В тарификационном списке учреждения и в штатном расписании на 01.09.2017 имеются противоречия с приказом № 319 от 10.10.2017 года об установлении должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам МБОУ «Ростиловская школа» в 2017 – 2018 учебном году по должности педагогического работника и заместителя директора по учебно-воспитательной работе. В ходе проверки не смогли предоставить штатное расписание на 01.01.2017 года.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден 23 декабря 2016 года. За 2017 год в план закупок вносились изменения, которые были опубликованы на сайте www.zakupki.gov.ru. Всего было размещено 9 версий плана закупок.

План-график закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год утвержден 24 декабря 2016 года. За 2017 год в план-график вносились изменения, которые были опубликованы на сайте www.zakupki.gov.ru. Всего было размещено 8 версий плана закупок.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 05.04.2016 №44-ФЗ Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок, совокупный годовой объем закупок согласно последнему размещенному плану-графику составил 9808140,60 руб. В нарушение данной статьи учреждение осуществило закупки на сумму 10903919,91 руб. (согласно предоставленного реестра контрактов). Превышение составило 1095779,31 руб.

В нарушение части 1 статьи 23 44-ФЗ в договорах, заключенных с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем не указан идентификационный код закупки.

В нарушении части 9 статьи 94 44-ФЗ на сайте www.zakupki.gov.ru отсутствуют отчеты об исполнении контракта по следующим договорам:

- 1) Договор на оказание услуг по проведению дератизации, дезинсекции и противоклещевой обработки от 24.01.2017 г. № 0130300018916000028-0264164-01;
- 2) Договор на поставку учебной литературы от 03.07.2017 г. (цена договора 9018 руб.);
- 3) Договор на поставку учебной литературы от 03.07.2017 г. (цена договора 21654 руб.);
- 4) Договор на поставку учебной литературы от 13.07.2017 г. (цена договора 41238 руб.);
- 5) Договор на оказание услуг по стирке белья № 0130300018916000024-0264164-01 от 19.12.2016 г.

В нарушение части 13.1 статьи 34 44-ФЗ в договоре №32 от 13.07.2017 г. указан срок оплаты до 31.12.2017 г. (предельный срок оплаты по договорам равен 30 дням с даты подписания заказчиком документа о приемке).

Директору МБОУ «Ростиловская школа» необходимо в срок до 30 марта устранить выявленные в ходе проведения проверки недочеты:

1. Разработать учетную политику учреждения в соответствии с действующим законодательством.
2. Применять счет 020600000 при отражении расчетов с контрагентами в части выданных авансов.
3. Использовать в учете счета санкционирования.
4. Заполнять авансовые отчеты и заявления на выдачу денежных средств под отчет согласно требованиям.
5. Привести в соответствие приказ об установлении должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам МБОУ «Ростиловская школа» со штатным расписанием и тарификационными списками.
6. Учесть выявленные нарушения в дальнейшей работе.

Руководителю образовательного учреждения рекомендуется привлечь дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Подпись лиц, проводивших
мероприятия по контролю

Нечаева Н.А.Нечаева

Жеребцова О.Н.Жеребцова

Соколова О.Ю.Соколова

Кашина Е.С.Кашина

Григорьева С.В.Григорьева

Кошилова В.А.Кошилова

Руководитель учреждения

Девятилова Л.В.Девятилова

Главный бухгалтер

Подгорнова Т.Н.Подгорнова