

АКТ

30.06.2016г.

с. Русское

В соответствии с распоряжением Администрации Куйбышевского района от 01.06.2016 №124, планом проведения ревизий и проверок на 2016г. старшим инспектором контрольно-ревизионного сектора И.М. Самойленко проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Русская средняя общеобразовательная школа имени героя Советского Союза М.Н. Алексеева за период с 01.01.2015г. по 31.05.2016г.

Ревизия проведена
с 02.06.2016г. по 30.06.2016г.

МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма – учреждение, тип учреждения – бюджетное, тип образовательной организации – общеобразовательная организация.

МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области № 20586X81560, № 21586X81560, печать с полным наименованием Организации на русском языке.

Юридический адрес: 346947, Российская Федерация, Ростовская область, Куйбышевский район, с. Русское, ул. Красноармейская, 8а.

ИНН 6117000194

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи – директор Колюшко Г.В. (весь период.), главный бухгалтер Фоменко О.В. (с 01.01.2015г. по 15.03.2015г.), главный бухгалтер Губарева Г.Ф. (с 17.03.2015г. по настоящее время).

МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева действовала в проверяемом периоде на основании Устава, утвержденного приказом отдела образования Администрации Куйбышевского района от 02.10.2015г. №313-ОД.

Учредителем и Собственником имущества МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева является муниципальное образование «Куйбышевский район».

В ходе представлена лицензия - серия 61Л01 №0002069, регистрационный №4507 от 19.03.2015г. Срок действия лицензии бессрочный.

Свидетельство о постановке на учет в МИ ФНС России №1 по Ростовской области - серия 61 №001879031 от 21.01.2002г.

Предметом деятельности МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева является оказание услуг в сфере образования: организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам,

обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

Основной целью деятельности МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексева является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Ревизией установлено

1. Ведение бюджетного учета.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется на основании Инструкции 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 РФ от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту – Инструкции 157н), в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с правилами и нормами, установленными Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010г. №183н.

Учетная политика на 2015 год утверждена приказом директора Учреждения от 30.12.2014г. №298-ОД, учетная политика на 2016 год утверждена приказом директора Учреждения от 31.12.2015г. №377-ОД.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8». Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях (на машинном носителе в виде электронного документа), содержащего электронную цифровую подпись. Журналы операций распечатываются ежемесячно и подписываются лицом, ответственным за его формирование (главным бухгалтером).

2. Исполнение бюджетной сметы расходов.

Финансирование МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексева в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств местного бюджета, средств от приносящей доход деятельности (прочих безвозмездных поступлений и арендной платы), а так же за счет средств областного бюджета.

В ходе ревизии представлен план финансово-хозяйственной деятельности

на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, на 2016 год, утвержденный заведующим отделом образования.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год были предусмотрены поступления в сумме 11187,1 тыс. руб., в том числе:

субсидия на выполнение муниципального задания – 10923,1 тыс. руб.;

субсидии на иные цели – 34,0 тыс. руб.;

поступления от иной приносящей доход деятельности – 230,0 тыс. руб.

В течение года, согласно справкам РОО об изменении лимитов бюджетных обязательств, бюджетные назначения 2015г. были увеличены на 3941,5 и составили на 01.01.2016г. 15128,6 тыс. руб., в том числе:

субсидия на выполнение муниципального задания – 12260,6 тыс. руб.;

субсидии на иные цели – 2599,8 тыс. руб.;

поступления от приносящей доход деятельности – 268,2 тыс. руб.

В ходе ревизии представлен отчет об исполнении бюджета на 01.01.2016г.

Приложение 1

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2016г. кассовый расход составил 15017,3 тыс. руб. или 99,3% к плану, в том числе:

субсидиям на выполнение муниципального задания – 12232,3 тыс. руб.,

субсидиям на иные цели – 2516,8 тыс. руб.,

поступлениям от приносящей доход деятельности – 268,2 тыс. руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год были предусмотрены поступления в сумме 10935,0 тыс. руб., в том числе:

субсидия на выполнение муниципального задания – 10663,3 тыс. руб.;

субсидиям на иные цели – 29,2 тыс. руб.,

поступления от приносящей доход деятельности – 242,5 тыс. руб.

Согласно справкам РОО об изменении лимитов бюджетных обязательств, бюджетные назначения 2016г. были уменьшены на 257,3 тыс. руб. и составили на 01.06.2016 года 10677,7 тыс. руб., в том числе:

субсидия на выполнение муниципального задания – 10406,0 тыс. руб.,

субсидиям на иные цели – 29,2 тыс. руб.,

поступлениям от иной приносящей доход деятельности – 242,5 тыс. руб.

В ходе ревизии представлен отчет об исполнении бюджета на 01.06.2016г.

Приложение 2

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.06.2016г. кассовый расход составил 4008,3 тыс. руб. или 37,5% к плану, в том числе:

субсидии на выполнение муниципального задания – 3918,1тыс. руб.,

субсидиям на иные цели – 0,0 тыс. руб.,
поступления от приносящей доход деятельности – 90,2 тыс. руб.

3. Проверка банковских операций.

Банковские операции проверены сплошным методом за весь ревизуемый период. Учет операций по лицевым счетам ведется на основании первичных документов. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам. Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения № 20586X81560 в части операций с бюджетными средствами по состоянию на 01.01.2016г. составил 0,00 руб., что подтверждено выписками из лицевого счета казначейства и соответствует данным журнала операций №2 на указанную дату.

Проверкой правильности отнесения расходов на статьи экономической классификации в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации установлено нарушение применения бюджетной классификации, что повлекло финансирование и расходование бюджетных средств по несоответствующей статье расходов в сумме 15,6 тыс. руб.

Так, в 2015 году согласно заключенному договору от 31.07.2015г. №139 с ИП Глуховым Ю.В. на сумму 53306,0 тыс. руб. были поставлены учебные пособия, в том числе рабочие тетради на сумму 15620,0 руб. (товарная накладная от 20.08.2015г. №Г0000000356). Расход средств на приобретение указанных материальных ценностей был запланирован, произведен и отражен по статье бюджетной классификации 310 «Увеличение стоимости основных средств», тогда как должен планироваться и производиться за счет статьи бюджетной классификации 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (платежное поручение №128076 от 26.08.2015 г. на сумму 53306,0 тыс. руб., стоимость рабочих тетрадей 15620,0 руб.).

4. Расчеты по оплате труда.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании штатного расписания и в соответствии с тарификациями работников, табелями учета рабочего времени, расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, на основании Положения об оплате труда работников МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева (далее – Положение), стимулировании и иных выплат в соответствии с Постановлением Главы Куйбышевского района от 23.08.2012г. №334 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Куйбышевского района» (далее – постановление об оплате труда).

Штатное расписание на 01.01.15г. утверждено в сумме 465,9 тыс. руб. в месяц на 43,44 ед.

Штатное расписание на 01.09.15г. утверждено в сумме 508,3 тыс. руб. в месяц на 46,07 ед.

При выборочном сличении расчетно-платежных ведомостей с табелями учета использования рабочего времени и штатным расписанием, а так же с реестрами на перечисление заработной платы на банковские карты работников Учреждения, фактов незаконных выплат заработной платы не обнаружено. Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2016 г. отсутствует.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в 2015-2016 годах денежные средства выдавались в подотчет, а так же производилось возмещение командировочных расходов (проживание, оплата суточных, проезд). Оплата расходов по найму жилого помещения, оплата суточных и проезда осуществлялась на основании Положения о командировках, утвержденного приказом директора МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева от 31.08.2012г. №342-ОД. Сроки предоставления авансовых отчетов соблюдались. Проверкой правильности ведения расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

6. Проверка учета основных средств.

Учет объектов основных средств осуществляется на счете 0101000 «Основные средства». Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) в соответствии с инструкцией 157н.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью 9335907,11 рублей, остаточной стоимостью - 4044683,57 рублей. В соответствии с п. 55, п. 91 Инструкции 157н учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Операции по амортизации нефинансовых активов также отражаются в данном журнале.

В 2015 году учреждением приобретено основных средств на общую сумму 1837,8 тыс. руб. Все основные средства в соответствии с приказами поставлены на балансовый учет с присвоением инвентарных номеров, назначены материально ответственные лица за хранение средств.

В целях обеспечения полноты и достоверности учета основных средств в учреждении, согласно приказу директора МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева от 27.11.2015г. №327-ОД, проведена инвентаризация объектов основных средств по состоянию на 15.12.2015г. В результате инвентаризации объектов основных средств излишков и недостач не обнаружено.

7. Проверка учета материальных запасов.

Аналитический учет материальных запасов в Учреждении ведется на счете 010500000 «Материальные запасы». Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечисления денежных средств с лицевого счета Учреждения. Сумма приобретенных в 2015 году материальных ценностей составила 1077,3 тыс. руб. Выборочной проверкой своевременности принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов нарушений не установлено. Списание материальных запасов производилось на основании актов, подписанных комиссией и утвержденных руководителем.

8. Учет ГСМ.

В проверяемом периоде на балансе учреждения числилась одна единица автотранспорта - автобус ПАЗ 32053-70, регистрационный номер Н258СХ.

В ходе ревизии проверено списание горюче-смазочных материалов на содержание автотранспорта в 2015-2016 г. Расходование бензина производилось в соответствии с нормой, установленной Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.08г. №АМ-23-р. и на основании приказов от 13.03.2015г. №59-ОД, от 04.12.2015г. №333-ОД, от 15.03.2016г. №52-ОД. Проверкой представленной первичной документации, правильности оформления путевых листов нарушений не установлено.

9. Резервный фонд (устранение последствий ураганного ветра из средств местного бюджета).

В 2015 году, в соответствии с распоряжением Администрации Куйбышевского района от 21.04.2015г. № 63 «О выделении средств», МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева были выделены средства из резервного фонда Администрации Куйбышевского района на устранение последствий ураганного ветра (ремонт кровли здания) в сумме 21700,0 руб. Предоставление субсидии осуществлялось на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели за счет резервного фонда Администрации Куйбышевского района, заключенного между МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева и Администрацией Куйбышевского района (в лице отдела образования) от 22.04.2015г.

Проверкой целевого использования средств, выделенных из резервного фонда Администрации Куйбышевского района Ростовской области в проверяемом периоде установлено.

МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева было заключено Трудовое соглашение от 05.05.2015г. с Зубковым А. П., предметом которого являлись работы по частичному ремонту кровельного покрытия крыши. Стоимость выполненных работ составила 10957,30 рублей, с учетом НДС – 1121,0 руб.,

страховых взносов в Пенсионный (ПФР) и Медицинский (ФФОМС) фонды – 2336,32 руб. Данные работы выполнены полностью и в срок. Оплата произведена в полном объеме (платежное поручение №461914 от 06.05.2015 г. - 7500,0 руб., платежное поручение №461912 от 06.05.2015 г. - 1121,0 руб., платежное поручение №461913 от 06.05.2015 г. - 1896,65 руб., платежное поручение №461915 от 06.05.2015 г. - 439,67 руб.).

На основании п. 4 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. с ИП Дребезовой Е.Е. был заключен договор от 05.05.2015г. № 73 на приобретение строительных материалов. Сумма договора - 8725,0 руб. Согласно товарной накладной от 05.05.2015г. №13 товар поступил в учреждение полностью и в срок. Оплата произведена в полном объеме (платежное поручение от 06.05.2015г. №461911 – 8725,0 руб.).

На основании п. 4 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. с Куйбышевским МУП «Водоканал» был заключен договор от 05.05.2015г. №82 на оказание автотранспортных услуг автогидроподъемником ВС-22. Сумма договора - 2000,0 руб. К проверке представлен акт выполненных работ, согласно которому услуга выполнена полностью и в срок. Оплата произведена в полном объеме (платежное поручение от 06.05.2015г. №461916 – 2000,0 руб.).

10. Проверка соблюдения договорных обязательств.

В ходе проверки исполнения договорных условий установлено. Осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками производилось на основании заключенных договоров, муниципальных контрактов, актов выполненных работ, накладных, выставленных счетов-фактур за оказанные услуги. Выборочной проверкой исполнения обязательств, предусмотренных заключенными договорами, а также выполнения условий поставки товаров, работ, услуг выявлены нарушения договорных условий в части несоблюдения сроков поставки товара в размере 52160,0 рублей.

Так, МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева был заключен договор от 10.07.2015г. №112 с ООО «МП «Континент» на сумму 17160,0 рублей, предметом которого являлось выполнение работ по проверке качества огнезащитной обработки деревянных конструкций. В нарушение п. 3.2 договора работы выполнены позже установленного срока на 17 дней (акт выполненных работ от 26.08.2015г. №610). При этом заказчик не воспользовался правом ведения претензионной работы по взысканию неустойки за нарушение договорных условий, которая составила 77,79 рублей. Оплата работ произведена в полном объеме (платежное поручение №128071 от 26.08.2015 г. - 17160,0 руб.).

МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева был заключен договор от 25.11.2015г. №225 с ИП Манохиной В. П. на сумму 10000,0 рублей, предметом которого являлась поставка посуды. В нарушение п. 3.2 договора товар поставлен в учреждение позже установленного срока на 6 дней (товарная накладная от 15.12.2015г. №73). При этом заказчик не воспользовался правом ведения

претензионной работы по взысканию неустойки за нарушение договорных условий, которая составила 16,0 рублей. Оплата товара произведена в полном объеме (платежное поручение №819735 от 30.12.2015 г. - 10000,0 руб.).

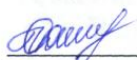
В проверяемом периоде МБОУ Русская СОШ им. М.Н. Алексеева был заключен договор от 13.11.2015г. №219 с ООО «Мир окон и дверей» на сумму 25000,0 рублей, предметом которого являлось приобретение жалюзи. В нарушение п. 3.2 договора товар поставлен в учреждение позже установленного срока на 10 дней (товарная накладная от 10.12.2015г. №ОБ27). При этом заказчик не воспользовался правом ведения претензионной работы по взысканию неустойки за нарушение договорных условий, которая составила 66,67 рублей. Оплата товара произведена в полном объеме (платежное поручение №846375 от 31.12.2015 г. - 25000,0 руб.).

Таким образом, ревизией финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Русская средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза М.Н. Алексеева установлены нарушения действующего законодательства на сумму **68,0 тыс. руб.**, в том числе:

1. Расходование бюджетных средств с нарушением требований Указаний по применению бюджетной классификации Российской Федерации - 15,6 тыс. руб.
2. Нарушение договорных условий в части несоблюдения сроков поставки товара – 52,2 тыс. руб.;
3. Не истребование неустойки в части несоблюдения сроков поставки товара – 0,2 тыс. руб.

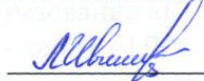
Выявленные нарушения должны быть устранены в полном объеме.

Старший инспектор
контрольно-ревизионного
сектора Администрации
Куйбышевского района



И. М. Самойленко

И. о. директора
Муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
Русская средняя общеобразовательная
школа имени Героя Советского Союза
М.Н. Алексеева



Л.А. Иванова

Главный бухгалтер



Г.Ф. Губарева

