**Акт**

**проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 29 поселка Мостовского муниципального образования Мостовский район**

10 июня 2016 года п. Мостовской

Ревизионной группой, образованной приказом финансового управления администрации муниципального образования Мостовский район от 18 мая 2016 года № 16, удостоверение от 25 мая 2016 года № 4 в составе:

-руководитель ревизионной группы: начальник контрольно-ревизионного отдела Пипкин Александр Васильевич;

Члены ревизионной группы:

-ведущий специалист Коломыцева Наталья Владимировна, в соответствии с Положением о контрольно-ревизионном отделе проведена плановая тематическая проверка в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 29 поселка Мостовского муниципального образования Мостовский район за период с 1 января 2015 года по 30 апреля 2016 года. Срок проведения проверки с 25 мая 2015 года по 10 июня 2016 года.

Сведения о проверенном учреждении:

а)полное наименование учреждения – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 29 поселка Мостовского муниципального образования Мостовский район (в соответствующих падежах, согласно правилам русского языка);

б) сокращённое наименование – МБОУ СОШ №29 поселка Мостовского;

в)Юридический адрес: 352570, Российская Федерация, Краснодарский край, Мостовский район, пгт. Мостовской, ул. Боженко,1/Г;

г)Фактический адрес: 352570, Российская Федерация, Краснодарский край, Мостовский район, пгт. Мостовской, ул. Боженко,1/Г;

д) ИНН 2342012933, КПП 234201001, ОГРН 1022304341927;

е)учредитель: муниципальное образование Мостовский район, адрес: 352570, Российская Федерация, Краснодарский край, Мостовский район, пгт.Мостовской, ул. Горького, д.139.

В ходе поверки установлено следующее:

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 29 поселка Мостовского муниципального образования Мостовский район (далее – СОШ№29), создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения на основании постановления администрации муниципального образования Мостовский район от 25 июля 2011 №3022 «О создании Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 29 поселка Мостовского муниципального образования Мостовский район путем изменения типа существующего Муниципального общеобразова- тельного учреждения средней общеобразовательной школы №29 поселка Мостовского муниципального образования Мостовский район».

2.Полномочиями по финансовому обеспечению учреждения наделено Районное управление образованием администрации муниципального образования Мостовский район (далее - РУО). Функции и полномочия учредителя, касающиеся управления имуществом, осуществляются управлением имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Мостовский район.

3.Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией СОШ №29.

4.При проверке организации и осуществления бухгалтерского учета в СОШ №29, установлено:

-Учетная политика, применяемая в проверяемом периоде, составлена в нарушение ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н (далее - Инструкция №157н).

В частности в учетной политике отсутствуют:

1)рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета с указанием применяемых забалансовых счетов. В качестве применяемых забалансовых счетов, представлено приложение с указанием не существующих счетов учета;

2)методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

3)правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

4) порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

Кроме того, в нарушение п.6 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года №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» (далее - Инструкция №52н), в Учетной политике не предусмотрено применение форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Инструкция №52н. График документооборота содержит формы первичных учетных документов в нарушение требований Инструкции №52н.

- Регистры бухгалтерского учета (оборотные ведомости по нефинансовым активам ф. 0504035 и журналы операций ф. 0504071), ведутся в нарушение требований п.3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года №173н (далее - Инструкция №173н) и с 30 марта 2015 года Инструкции №52н;

- В нарушение требований п.3 Инструкции №52н:

а)учет поступления материальных ценностей и продуктов питания на склад в СОШ№29 фиксируются материально ответственными лицами (заведующей хозяйством и заведующей столовой) в «Книге складского учета материалов» в неустановленной форме;

б)регистрации боя посуды, предназначенная для обобщения учреждениями (материально ответственными лицами) сведений о разбитой посуде до сентября 2015 года производилась материально ответственным лицом в «Журнале для боя посуды» в не установленной форме;

в) Выдача денег в подотчет, осуществляется путем перечисления на карту заработной платы работников. В нарушение п.6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами предпринимательства» (далее - Указания №3210-У) заявления на выдачу денег в подотчет на имя директора не оформлялись.

г) Авансовые отчеты, применяемые для учета расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде (с 01 января 2015 по 31 декабря 2015 года) оформлялись в нарушение требований п.2 Инструкции №52н;

д) В нарушение п.7 Инструкции №157н СОШ№29 некоторые первичные учетные документы принимаются к учету без указания обязательных реквизитов, отсутствуют:

1)дата составления документа;

2)наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

3)подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

5.В ходе проверки наличия, сохранности, эффективности использования и организации учёта основных средств и материальных ценностей установлено:

-Осуществление учета материальных ценностей в нарушение раздела V Классификация операций сектора государственного управления» Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»: объекты основных средств учитываются по кодам синтетического учета балансовых счетов «Материальные запасы», в свою очередь материальные запасы учитываются по кодам синтетического учета балансовых счетов «Основные средства».

Указанные сведения отражены в регистре бухгалтерского учета «Главная книга» и формах годовой бухгалтерской отчетности, таким образом стоимость некоторых объектов основных средств, учитывается на балансовых счетах 4.105.00 и 2.105.00, а стоимость некоторых материальных запасов на балансовых счетах 4.101.00 и 2.101.00

-Для индивидуального учета объектов основных средств применяются инвентарные карточки по форме ОКУД 0504031. В нарушение требований п.3 Инструкции №173н информация в разделе: «Краткая индивидуальная характеристика» инвентарных карточек не приведена.

-В нарушение п.46 Инструкции № 157н на некоторых объектах основных средств отсутствует инвентарный номер, кроме того выявлены инвентарные объекты, имеющие одинаковые инвентарные номера, что не обеспечивает условия идентификации объекта основных средств по присвоенному уникальному инвентарному номеру и его сохранности.

-В нарушение п.118 абзац 5 «Мягкий инвентарь» Инструкции № 157н предметы мягкого инвентаря (костюм «универсал») не промаркирован;

-В проверяемом периоде на основании приказа от 30 октября 2015 года проводилась годовая инвентаризация основных средств и материальных ценностей. В нарушение требований п.3 Инструкция №173н результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями в неустановленной форме.

6.По итогам проведенной внеплановой выборочной инвентаризации материальных запасов выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета:

- излишки на общую сумму 59 руб. 20 коп.;

- неучтенное имущество на общую сумму 90 810 руб. 00 коп.;

Кроме того, на складе и в здании СОШ№29 выявлено имущество длительное время неиспользуемое информация указана в приложении №1 к настоящему акту.

7.В проверяемом периоде, на основании полученных муниципальных заданий СОШ №29 оказывалось 3 (три) муниципальные услуги:

-предоставление общедоступного начального, общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, а также общеобразовательным программам в области технологии (далее - Услуга №1);

-предоставление дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях (далее - Услуга №2);

-организация отдыха оздоровления и занятости детей в каникулярное время (далее - Услуга №3).

Муниципальные задания для СОШ №29 формировались в соответствии с требованиями Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Мостовский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Мостовский район от 14 июля 2011 года №2096 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Мостовский район», (далее - Положение о формировании муниципального задания).

В муниципальном задании СОШ №29 на 2015 года утверждено выполнение 3 (трех) муниципальных услуг, наименование Услуги №1 не соответствует соответствующему виду экономической деятельности (предмету деятельности), поименованному в уставе учреждения.

Услуги №2 и №3 включены в муниципальное задание СОШ №29 в нарушение п.3, ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4 Положения о формировании муниципального задания.

Так исполнителями Услуги №2 в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), выполняемых (оказываемых) муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями муниципального образования Мостовский район определены организации дополнительного образования, а Услуга №3 отсутствует в ведомственном перечне муниципальных услуг.

Кроме того, в нарушение п.10 Положения о формировании муниципального задания в СОШ№29 отсутствует расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за СОШ №29.

При формировании муниципального задания на 2016 год установлены аналогичные нарушения. В ходе проверки, нарушения связанные с формированием муниципального задания на 2016 год устранены. Документы, подтверждающие устранение предоставлены в контрольно-ревизионный отдел финансового управления администрации муниципального образования Мостовский район.

8.При осуществлении контроля за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении (реализации) муниципального задания СОШ №29 в проверяемом периоде установлено:

-значение показателя характеризующего объем муниципальной услуги, наименование: «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего основного общего, среднего (полного) общего образования» за 2015 год составило 325 человек. В тоже время, согласно сведений, указанных в классных журналах и отчетов педагогов об итогах за каждую учебную четверть общее количество человек, получающих муниципальную Услугу №1 составляет 366 человек. Объяснительная заместителя директора по УР Е.А.Бринцевой прилагается.

9.При проверке годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2016 года в отчете об обязательствах учреждения (ф.0503738) показатель «Денежные обязательства» превышает сумму утвержденных плановых назначений на 190 931,11 руб. Сумма, превышающая указанный показатель является не исполненными принятыми денежными обязательствами в том числе:

-кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года 126 240,88 руб.;

-кредиторская задолженность, сложившаяся за 2015 год 64 690,23 руб.

Таким образом, сумма принятых денежных обязательств (заключенных контрактов) принята в нарушение п.2 ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и превышает сумму установленных плановых назначений на 2015 год на 64 690,23 руб. Объяснительная директора СОШ№29 прилагается.

В тоже время в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф.0503760) нарушение, связанное с превышением плановых назначений на 2015 год не указано.

Кроме того, необходимо отметить, что Пояснительная записка к балансу учреждения составлена не корректно (формально). Так в указанной форме отчета, составленной по состоянию на 1 января 2016 года применяются:

-в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» сведения о среднесписочной численности и общей балансовой стоимости имущества с датой на 1 января 2015 года;

-в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждений» указывается ссылка о применении плана счетов в соответствии с инструкцией по применению, утвержденной Приказом Минфина России от 6 декабря 2010 года N162н, которая регулирует ведение бухгалтерского учета, в том числе муниципальными казенными учреждениями;

-в разделе 5 «Прочие вопросы» приведено указание об осуществлении бухгалтерского учета в 2015 году в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ, утратившего свою силу в связи со вступлением в силу 6 декабря 2011 года Федерального закона №402-ФЗ.

10. При проверке целевого назначения платежей на предмет соответствия контрактов (договоров) и платежной документации установлено, что платежным поручением от 7 мая 2015 года №329 произведена оплата ООО «Центр решений» за лицензионное программное обеспечение (Kaspersky Endpoint Security) в количестве 40 шт. на общую сумму 8500,00 руб. Согласно, п.4.3 сублицензионного договора от 30 сентября 2014 года № РГА0930057 общая цена, подлежащая оплате по настоящему договору, составляет 6880,00 руб. Кроме того, акт выполненных работ № РУ11280060 оформлен в нарушение п.7 Инструкции №157н не указаны обязательные реквизиты дата составления документа и подпись должностного лица от заказчика (СОШ №29).

Оплата на общую сумму 1620,00 руб. является не обоснованной. Нарушение связанное с необоснованной оплаты устранено в ходе проверки. Документы, подтверждающие устранение предоставлены в контрольно-ревизионный отдел финансового управления администрации муниципального образования Мостовский район.

11.В ходе проведения контрольных мероприятий в отношении произведенных расходов на выполнение муниципального задания и иные цели установлено:

-нарушение требований ст. 167 и ст.168 Трудового Кодекса Российской Федерации и п.2.1. Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений муниципального образования Мостовский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Мостовский район от 20 мая 2015 года №650.

В частности, при начислении заработной платы работникам СОШ №29, находившимся в служебной командировке, начисление производилось за фактически отработанное время, исходя из окладов установленных штатным расписанием СОШ №29. Таким образом, в связи с указанным нарушением в проверяемом периоде излишне начисленная и выплаченная заработная плата составила 6411,18 руб., не начисленная 3117,37 руб.

Также в 2015 году направлялись в служебную командировку сотрудники Цыплакова Н.Г. с 23.03.2015г. по 26.03.2015г. (4дн.) и Куликова С.В. с 08.04.2015г. по 12.04.2015г. (5дн.) которым не производилось начисление и выплата суточных. Сумма нарушений составляет 900,00 руб.

-расхождение данных журналов заявок на организацию питания, табелей на питание учащихся и количество питающихся по меню. Результаты проверки соответствия, указанных данных приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Численность учащихся**  **по табелю**  **(чел.)** | **Численность учащихся**  **по журналу заявок на питание**  **(чел.)** | **Численность учащихся**  **по меню**  **(чел.)** | **Отклонение**  **(+;-)**  **кол-во приготовленных блюд** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 342 | 306 | 319 | +13 |

Сумма необоснованно произведенных расходов на продукты питания 22 мая 2015 года составила 351,00 руб., в том числе 66,30 руб. средства бюджета муниципального образования Мостовский район бюджета. Объяснительная заведующего столовой СОШ №29 прилагается.

Выводы:

В результате проверки установлены следующие нарушения:

1) Нарушения связанные с организацией и осуществлением бухгалтерского учета:

-при формировании учетной политики СОШ №29 (ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкция №157н, п.6 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н);

-оформление первичных учетных документов (п.7 Инструкция №157н);

-применение форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (Методические указания Инструкции №52н);

-применение бюджетной классификации Российской Федерации при постановке на учет материальных ценностей (раздел V Классификации операций сектора государственного управления, Приказа Минфина РФ от 01.07.2013г. №65н).

2)Нарушение, связанное с ведением учета объектов основных средств и материальных запасов (Методические указания Инструкции №52н, п.46, п.118 Инструкции №157н.

3)Неэффективное использование имущества. Общая стоимость, указанного имущества 581 445,01 руб.;

4)По результатам внеплановой инвентаризации выявлены излишки и не учтенное имущество на общую сумму 90 869, 20 руб.

5)Нарушение порядка ведения кассовых операций (выдача денежных средств в подотчет (п.6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У);

6)Формирование муниципального задания в нарушение требований п.3, ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ и п.4 Положения о формировании муниципального задания (включение в муниципального задания услуги отсутствующей в ведомственном перечне и услуги, исполнителем которой не являются общеобразовательные учреждения). Указанное нарушение устранено в ходе проверки.

Также не выполнены требования п.10 Положения о формировании муниципального задания (отсутствует расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания).

7)Превышение сумм утвержденных плановых назначений (п.2, ст.72 Бюджетного Кодекса РФ). Сумма принятых денежных обязательств (заключенных контрактов) превышает утвержденные плановые назначения на общую сумму 64 690,23 руб.

8)Нарушение п.4.3. сублицензионного договора от 30.09.2014г. №РГА0930057 (оформлен и проведен платеж сверх суммы, определенной условиями договора). Сумма нарушения 1620,00 руб. Указанное нарушение устранено в ходе проверки.

9) Нарушение требований ст. 167 и ст.168 Трудового Кодекса Российской Федерации и п.2.1. Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками. Сумма нарушения 10 428,55 руб., в том числе излишне начисленная заработная плата 6 411,18 руб., не начисленная заработная плата 3 117,37 руб. и не начисленные и не выплаченные суточные 900,00 руб.

10) Расхождение данных журналов заявок на организацию питания, табелей на питание учащихся и количество питающихся по меню. По итогам выборочной проверки сумма нарушения составила 351,00 руб.

Начальник контрольно-ревизионного отдела

финансового управления администрации

муниципального образования

Мостовский район А.В.Пипкин

Директор МБОУ СОШ №29

поселка Мостовского С.Г.Матыченко

Главный бухгалтер

МБОУ СОШ №29

поселка Мостовского С.В.Захарова