

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ ПОГАРСКОГО РАЙОНА
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
контрольно-ревизионный отдел

243550 п. г. т. Погар

Информация

О проведенных проверках контрольно-ревизионным отделом администрации
Погарского района в 2015 году

В 2015 году контрольно-ревизионным отделом было проведено четыре плановые проверки, проведены внеплановые проверки, по распоряжениям главы администрации Погарского района.

1. В соответствии с Положением о контрольно-ревизионном отделе администрации Погарского района Брянской области, на основании статьей 152,157, 269,2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании распоряжения, от 23.01.2015 года № 17-р, проведена внеплановая проверка Борщовской сельской администрации Погарского района.

Тема проверки: «Соблюдение законодательства РФ в финансово-бюджетной сфере при использовании средств местного бюджета за 2014 год»

Цель проверки: Установить источники формирования доходной части бюджета, целевое использование бюджетных средств, состояние учета и расчетов, движение основных средств.

Проверка осуществлялась начальником контрольно-ревизионного отдела Деденко М.Н и инспектором КРО Булавин Н.А. Проверка проведена в соответствии с бюджетным кодексом РФ и Положением о контрольно-ревизионном отделе. Проверка проведена на основании представленных первичных бухгалтерских документов, договоров, счет - фактур, журналов – ордеров, ведомостей аналитического и синтетического учета.

В проверяемом периоде доходы Борщовской сельской администрации составили в сумме 3965,1 тыс. руб., в том числе собственные доходы в сумме 932,9 тыс. руб., безвозмездные поступления средств, в сумме 3032,2 тыс. руб., их них: дотации на сбалансированность бюджета 2538,0 тыс. руб., субсидии 430,6 тыс. руб., субвенции в сумме 63,6 тыс. руб.

Расходы составили в сумме 3915,1 тыс. руб., из них перечислено средств муниципальным учреждениям, на выполнение муниципального задания, в сумме 1204,3 тыс. руб., в том числе:

- МБУК «Борщовская ПБ» в сумме – 191,7 тыс. руб.;
- МБУК «Борщовский СДК» в сумме – 1012,6 тыс. руб.
- средства на выполнение полномочий сельской администрации в сумме 2710,8 тыс. руб. В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Выявлена кредиторская задолженность по

муниципальным бюджетным учреждениям в сумме 274,0 тыс. руб., которая носит текущий характер. Просроченной задолженности не выявлено.

2. По распоряжению, от 04.02.2015г. № 33-р «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП МТС «Погарского района, соблюдение законодательства РФ при использовании средств местного бюджета за 2013-2014 год. Проверка наличия и использования основных средств с момента образования предприятия по декабрь 2014 года. Проверка проведена комиссией в составе: Деденко М.Н – начальник КРО администрации Погарского района, Булавин Н.А – инспектор КРО администрации Погарского района, Рылатко К.М - председатель КСП Погарского муниципального района, Ахременко О.А – юрисконсульт КСП.

Срок проведения проверки с 17.02.2015г. по 10.03.2015г. Акт проверки от 06.03.2015 года.

Распоряжение врио главы администрации Погарского района, от 17.02.2015г. № 55-р. Распоряжение № 635-р от 20.10.2015 г. «О проведении проверки по вопросам правильности начисления и полноты выплаты заработной платы работникам организации за период 2014 и 9 месяцев 2015 года.

Срок проведения проверки с 22.10.2015 года по 05.11.2015 года. Акт проверки от 05.11.2015 года. Проверка проведена начальником КРО администрации Погарского района Сулико Т.А, инспектором КРО Булавин Н.А.

МУП МТС Погарского района создано постановлением администрации Погарского района № 2-221 от 09.06.2003 года Погарского районного Совета народных депутатов «О создании муниципального унитарного предприятия Погарская машинная технологическая станция»

Все имущество предприятия находится в муниципальной собственности Погарского района и закреплено за МУП МТС Погарского района на праве хозяйственного ведения, кроме имущества, находящегося в аренде и лизинге, в соответствии с Уставом предприятия, пункт 3.1 и Договора о закреплении муниципального имущества

Целями создания предприятия являются:

- оказания практической помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям Погарского района, на договорных условиях;
- все виды с/хозяйственных работ (посев яровых и озимых культур, уборка зерновых, подъем зяби, заготовка кормов и т. д.);
- ремонт и техническое обслуживание с/хозяйственной техники, ее доставка, купля-продажа техники, запасных частей, узлов и агрегатов к ней;
- производство продукции растениеводства и животноводства;
- коммерческая и иная деятельность, не противоречащая действующему законодательству.

Предприятие является юридическим лицом и имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать установленного образца, штампы.

Сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие машино-технологическая станция Погарского района;

Сокращенное наименование: МУП МТС Погарского района;

Юридический и фактический адрес: 243550, п.г.т Погар, ул. Полевая, д.6.

Для осуществления своей деятельности МУП МТС Погарского района, в проверяемом периоде, были открыты расчетные счета:

- в отделении № 8605 СБ России г. Брянск р/с 40702810608150100598;
- в ОАО «Россельхозбанк» р/с 40702810869060000052.

Ответственными лицами, за финансово-хозяйственную деятельность МУП МТС Погарского района, в проверяемом периоде, являлись:

- директор МУП МТС Погарского района Мартыненко Владимир Иванович (Распоряжение администрации Погарского района о продлении Трудового договора № 539-р от 01.10.2012 г.), обладавший правом первой подписи;
- главный бухгалтер МУП МТС Погарского района Камкова Валентина Анатольевна (Приказ № 24 от 07.11.2012г.), обладавшая правом второй подписи.

При проверке использовались: учредительные документы предприятия, положение об оплате труда и премировании работников, первичные бухгалтерские документы, договора, счет - фактуры, журналы – ордера, ведомости синтетического и аналитического учета и т. д)

План проверки:

1. Проверка и анализ затрат учреждения;
2. Проверка и анализ объемов выполненных (работ, услуг) и реализованной продукции;
3. Проверка и анализ объемов и себестоимости оплаченных работ (услуг), реализованной продукции;
4. Анализ и проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
5. Проверка и анализ использования денежных средств (источники поступления средств, основные каналы расходования, правильность выдачи средств, в отчет);

1. В ходе проверки был произведен расчет и анализ затрат, сложившихся на предприятии в разрезе производственных подразделений. В 2013 году затраты составили в сумме 18839,1 тыс. руб., из них:

- животноводство – 7370,4 тыс. руб.;
- растениеводство и услуги -10657,3 тыс. руб.;
- ремонтная мастерская - 811,4 тыс. руб.

В 2014 году затраты составили в сумме 18151,9 тыс. руб. в том числе:

- животноводство – 8284,6 тыс. руб.;
- растениеводство и услуги -9800,8 тыс. руб.;
- ремонтная мастерская - 66,5 тыс. руб.

Снижение затрат в 2014 году составило в сумме 687,2 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 96,3%, снижение затрат в целом по предприятию вызвано снижением объемов производства.

Выручка, за выполненные работы (услуги) и от продажи сельхозпродукции, в 2013 году составила в сумме 12526,0 тыс. руб., в 2014 году в сумме 11757,0 тыс. руб. Себестоимость работ (услуг) и реализованной сельхозпродукции, в 2013 году составила в сумме 14361,0 тыс. руб., в 2014 году составила в сумме 14573,0 тыс. руб. По результатам своей деятельности МУП МТС Погарского района, в 2013 году сработало с убытками в сумме -1835,0 тыс. руб., в 2014 году в сумме -2816,0 тыс. руб. Основными потребителями услуг МУП МТС являются сельхозпроизводители Погарского района, также услуги оказывались хозяйствам Почепского и Трубчевского районов. В ходе проверки выявлена дебиторская и кредиторская задолженности.

За 2013 год, по состоянию на 01.01.2014 года, дебиторская задолженность в МУП МТС составила в сумме 5308,0 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила в сумме 6852,0 тыс., увеличение дебиторской задолженности составило в сумме 1544,0 тыс. руб., в процентном отношении 29,3%. Наибольшая доля задолженности у ООО «Городищенское» составляет в сумме 3817,2 тыс. руб., ИП Крюкова в сумме 411,3 тыс. руб., ООО «Исток» в сумме 369,6 тыс. руб., ООО «Красная РОЩА» в сумме 193,0 тыс. руб., ООО «Золотой колос» в сумме 238,9 тыс. руб., ИП Дьякова в сумме 240,8 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности указывает на то, что работники МУП МТС не вели ни какой работы по взысканию дебиторской задолженности, при проверке отсутствовали акты сверок взаиморасчетов, подтверждающих достоверность дебиторской задолженности, не выставлялись претензионные письма на взыскание задолженности, что указывает на недобросовестное, халатное, а может быть даже умышленное действие, своих должностных обязанностей, руководителей, которые несут ответственность за финансовое положение предприятия и которые привели предприятие к огромным финансовым потерям.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила в сумме 8517,0 тыс. руб., наибольший удельный вес в кредиторской задолженности составляет задолженность по заработной плате с персоналом и начисления на з/плату страховых взносов во внебюджетные фонды, налоги в бюджет, сумма задолженности составляет 5287,0 тыс. руб., что составляет в процентном отношении 62,1%.

В ходе проверки начисления заработной платы было выявлено, что, несмотря на убыточное состояние предприятия по приказам руководителя выплачивалась премия работникам бухгалтерии за качественное составление квартальной и годовой отчетности, за финансовые результаты. Выплачивалось замещение должностей работников аппарата управления. В общей сложности было выплачено 135,3 тыс. руб.

Все вышеизложенные факты говорят о том, что руководство предприятия на протяжении 2-3 последних лет не принимало никаких мер по сокращению убыточности на предприятии. В годовой отчетности нет

проведенного углубленного анализа работы предприятия, за счет чего сложились убытки, не разработан план мероприятий по их сокращению. Нет пояснительной записки к годовой отчетности о состоянии основных средств, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризация основных средств, денежных средств, материальных ценностей также последние три года не проводилась. Бухгалтерский учет осуществляется не в полном объеме без применения программ 1С и других программ, без применения унифицированных бланков учета. Бухгалтерский учет находится в запущенном, бесконтрольном состоянии, с применением устаревших бланков учета, журналов операций. В итоге руководство предприятие привело, предприятие, к банкротству.

3. По распоряжению, от 23.04.2015 года № 253-р, «О проведении проверки расходования горюче-смазочных материалов на школьные автобус».

Проведена проверка расходования ГСМ, в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях:

- МБОУ Гетуновская СОШ, МБОУ Городищенская СОШ, МБОУ Витемлянская СОШ, МБОУ Вадьковская СОШ, МБОУ Борщовская СОШ, МБОУ Долботовская СОШ, МБОУ Суворовская СОШ, МБОУ Кистерская СОШ, МБОУ Стеченская СОШ, МБОУ Юдиновская СОШ, Дом детского творчества, за 2014 год и 1 квартал 2015 года.

При проверке использовались учредительные документы, регистрационные документы, договора, первичные бухгалтерские документы, журналы - ордера, ведомости аналитического учета.

Школьные автобусы, числящиеся на балансе муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Погарского района, осуществляют доставку обучающихся, по утвержденным маршрутам, а также перевозочную деятельность обещающих и преподавателей, для участия в различных массовых, районных, областных мероприятиях, в рамках учебно-воспитательного процесса, графиков проведения мероприятий и другую перевозочную деятельность необходимую для учреждения.

В Юдиновской СОШ, Гетуновской СОШ, Вадьковской СОШ, Стеченской СОШ, Витемлянской СОШ, Суворовской СОШ, Городищенской СОШ, МБОУДОД «Погарский ДДТ» автобусы работают на бензине. В Витемлянской СОШ, Борщовской СОШ, Долботовской СОШ, Кистерской СОШ автобусы работают на дизельном топливе.

В ходе проверки было выявлено необоснованное списание ГСМ, отсутствовали подтверждающие документы (выписки из приказов, ходатайство о выделении транспортных средств другим учреждениям, графиков проведения мероприятий): в 2014 году 6547 литров на сумму 207,1 тыс. руб., в 1 квартале 2015 года, 1882 литра на сумму 61,6 тыс. руб., из них наибольшее списание в Городищенской СОШ-2573 литра на сумму 87,0 тыс. руб., МБОУДОД «Погарский ДДТ» - 1730 литров на сумму 55.01 тыс. руб., Гетуновская СОШ- 1625 литра на сумму 51,3 тыс. руб., Суворовская СОШ – 1043 литра на сумму 62,8 тыс. руб.

Проведен анализ цен закупки ГСМ для МБОУ, производимых у единственного поставщика, ООО Торговый дом «Судость». Закупочные цены на бензин в 2014 году варьировали от 29 руб.50коп.-34 руб.,80 коп. за литр, что составляет на 2,00 рубля, за 1 литр, больше, чем розничная заправка (заправка без договора), в 1 квартале 2015 года от 31руб. 60 коп.- 32 руб. 20 коп. Цена на дизельное топливо в 2014 году варьировала от 30 руб.40 коп. – 34руб. 80 коп., в 1 квартале 2015 года 32руб. 20 коп.- 34 руб. 80 коп. В договорах на поставку ГСМ, пункт цена за 1 литр ГСМ отсутствует, и дальнейшее изменение цены в договоре не оговорено. Также в ходе проверки выявлено, что принимались к учету путевые листы в нарушение ст.9 п.2 пп.4 Федерального закона от 06.11.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательными реквизитами первичного учетного документа является содержание хозяйственной операции. Согласно, письма Федеральной службы государственной статистики, от 03.02.2005г. № ИУ-09-00/257, «В путевых листах маршрут и виды выполненных работ, записываются по всем пунктам, не допускается наличие, в путевых листах, не заполненных реквизитов, ответственность за достоверность содержащихся в документах данных, правильность их оформление, а также своевременное и надлежащее составление документов, несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

На все замечания, отраженные в акте, руководители МБОУ, дали пояснения и довели указания, приказами по учреждению, ответственным за выпуск автобуса, водителям, бухгалтерам, о недопущении впредь подобных нарушений. Приказом УОА Погарского района от 23.10.2015г. № 48, директорам проверяемых МБОУ объявлено замечание.

4. Плановая проверка целевого и эффективного использования средств, полученных из районного и других бюджетов, соблюдение законодательства РФ в финансово-хозяйственной сфере МБДОУ-детский сад комбинированного вида № 1 за 2014 год.

На основании плана проведения проверок КРО администрации Погарского района на 2015 год, утвержденного распоряжением администрации Погарского района, № 675-р от 29.12.2014г., начальником КРО Сулико Т.А и инспектором Булавин Н.А проведена проверка деятельности МБДОУ-детский сад комбинированного вида № 1 п.г.т Погар по использованию средств районного бюджета, средств полученных от других бюджетов, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

План проверки:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования муниципальной собственности.

5. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
6. Проверка организации и ведения бюджетного бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности.

Проверяемый период деятельности, 2014 год, проверка начата 07.07.2015г. и окончена 08.08.2015г. Полное наименование проверяемого учреждения – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад комбинированного вида № 1 п. г. т Погар.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) -3223005061.

Код причины постановки на учет (КПП) - 322301001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 102320091310.

Учредителем и собственником его имущества является муниципальное образование Погарский район (далее- Учредитель), функции и полномочия Учредителя, в установленном порядке, осуществляет администрация Погарского района Брянской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования администрации Погарского района.

В проверяемом периоде правом первой подписи обладала заведующая МБДОУ- детский сад комбинированного вида № 1 Рощина Е.В, работающая в данной должности с 16.01.2006 года.

Правом второй подписи обладали: главный бухгалтер МБДОУ – детский сад комбинированного вида № 1 п. г. т. Погар в период с 15.10.2014 года по настоящее время Ковалева Эльмира Танырвердиевна, работающая в данной должности с 16.01.2012 года, в период с 13.05.2013 года по 14.10.2014 года Грибовский Константин Витальевич, работающий в этом периоде, на период больничного по беременности и родам и по уходу за ребенком до достижения возраста 1,5 лет.

Учреждение создано путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад комбинированного вида № 1 п. г. т. Погар на основании постановления администрации Погарского района Брянской области от 14.11.2011 года № 485 « Об изменении типа муниципальных образовательных учреждений Погарского района»

Учреждение является муниципальным, бюджетным, дошкольным некоммерческим образовательным учреждением.

В проверенном периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации Погарского района от 19.12.2011 № 571;

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности осуществлялось на основании лицензии на право, ведения образовательной деятельности 01.03.2013 № 3049.

Ведение дополнительных образовательных программ определено Уставом по следующим направлениям:

- познавательно-речевые

- художественно-эстетические.

Приложением № 1 к лицензии на право, ведения образовательной деятельности от 01.03.2013 3049 разрешены следующие направления:

- общеразвивающая;

- компенсирующая (для детей с нарушением речи).

2. Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7 «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 03.03.2006 № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. По Уставу (п. 2.2 МБДОУ – детский сад комбинированного вида № 1 п. г. т. Погар целью Учреждения является реализация гарантированного гражданам РФ права получения общедоступного и бесплатного дошкольного образования, что является основным видом его деятельности.

Произведена проверка правильности формирования муниципального задания МБДОУ – детский сад комбинированного вида № 1 п. г. т. Погар

Анализ муниципального задания на соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

Муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме, Комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона от № 83-ФЗ.

Отсутствует пункт «Значения предельных цен» не проставлены цены.

В соответствии с пунктом 8 Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии из районного бюджета.

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2014 году осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями.

Графики перечисления субсидии имеются.

В результате того, что в графиках не указана, определенная дата перечисления, субсидия перечисляется хаотично, мелкими суммами, что создает неудобства при решении Учреждением запланированных планом финансово-хозяйственной деятельности вопросов.

В Учреждении не обеспечен полноценный учет на счете 020581000 начисления доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели, чем не выполнен пункт 93 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкции 174н).

Не обеспечен аналитический учет расчетов по поступлениям субсидий в Карточке учета средств и расчетов, как того требует пункт 200 приказа Минфина РФ от 30.12.2010 № 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» (далее Инструкции 157н). Аналитический учет в разрезе видов поступлений и соответствующим им суммам расчетов ведется в Журнале по произвольной форме.

Не выполняется пункт 201 Инструкции 157н, операции по доходам не отражаются в Журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

В результате проверки плана финансово-хозяйственной деятельности было установлено следующее:

информация о показателях финансового состояния Учреждения, отраженная в плане ФХД, не соответствует информации отраженной в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014.

Общая сумма перечисленных в 2014 году учреждению субсидий на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания составила 8328,8 тыс. рублей при запланированных в плане финансово-хозяйственной деятельности 9082,1 тыс. руб. на 753,3 тыс. меньше, в процентном отношении составляет выполнение 91,7%, в том числе субсидий на выполнение муниципального задания меньше на 660,2 тыс. руб. или 92,5% (8798,4 тыс. руб. - 8138,2 тыс. руб.), целевых субсидии меньше на 93,1 тыс. руб. или 67,2% (283,7 тыс. руб. - 190,6 тыс. руб.).

Из вышеизложенного следует, что на протяжении текущего 2014 года, по итогам работы по кварталам (1-3 кв.) и по итогам работы за 9 месяцев, учредителем не было надлежащего контроля по принятым и выполненным субсидиям, не вносилось изменение в план финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам (п.6,п.7,7.1,7.2 муниципального задания).

Проверка использования муниципальной собственности

Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению учредителем в соответствии Договором № 1 от 19.01.2012 года о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением МБДОУ- детский сад комбинированного вида № 1 п. г. т. Погар и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района.

В ходе проверки неэффективного использования площадей недвижимого имущества, а так же неиспользованного имущества, не выявлено.

Помещения, принадлежащие МБДОУ – детский сад комбинированного вида №1 п. г. т. Погар на праве оперативного управления, в аренду не сдаются.

Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Доходы от оказания дополнительных образовательных платных услуг в учреждении складываются из дохода от услуги, оказываемой в рамках муниципального задания (родительская плата),

ведение дополнительных образовательных программ определено Уставом, Приложение №1 к лицензии на право, ведение образовательной деятельности от 04.10.2011 года № 031217 по следующим направлениям:

- общеразвивающая:

- компенсирующая (для детей с нарушением речи)

Все виды предоставляемых услуг соответствуют цели создания Учреждения.

Подпункт 4 п. 1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ указывает, что органы местного самоуправления в целях решения вопросов местного значения обладают полномочиями по установлению тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений.

Положение о порядке установления родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях утверждено двумя постановлениями администрации Погарского района от 09.09.2013 года № 357 установить размер родительской платы в размере 40 рублей за один день посещения ребенком с 1 сентября 2013 года, и постановление 29.09.2014 года № 328 в размере 50 рублей с 1 октября 2014 года по период проверки.

Постановлениями определены семьи имеющие компенсацию в размере 50% и в размере 100 % (п.2 постановлений). Следует отметить, что в постановлениях, не оговорено на какие цели Учреждение имеет право использовать денежные средства родительской платы. Фактически, согласно, Ф-0503737, родительская плата в сумме 718,2 тыс. руб. была направлена на приобретение продуктов питания.

Согласно пункту 5.2.1 Федерального закона от 27.07.2010 № 3266-1 «Об образовании» родительская плата должна составлять не более 20 % затрат на содержание ребенка. Родительская плата в 2014 году составляла в среднем от 800-900 рублей в месяц, 11,1 % от фактических затрат, включаемых в родительскую плату по перечню, определенному постановлением правительства РФ от 30.12.2006 № 849 «О перечне затрат, учитываемых при установлении родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

Расчет родительской платы в разрезе групп и воспитанников осуществляется в ведомости по расчётам с родителями за содержание детей по Табелям учета посещаемости детей. При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и ведомостях по расчетам, расхождений не установлено.

Все денежные средства родительской платы и спонсорской помощи были направлены на приобретение продуктов питания.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы и платы за оказание дополнительных платных услуг, по счету 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» не ведется.

Аналитический учет расчетов по поступлениям собственных доходов и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов не обеспечен, чем не выполнен пункт 200 Инструкции 157н

Проверка учета основных средств

По постановлениям администрации района от 31.05.2002 года № 353 (о создании Учреждения) и договором № 1 от 19.01.2012 (о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муници-

пальным учреждением) МБДОУ - детский сад комбинированного вида №1 п. г. т. Погар принято на баланс не движимое имущество балансовой стоимостью на сумму 1331,4 тыс. рублей, движимого имущества в количестве 24 единицы на сумму 255,5 тыс. рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях, инвентарные карточки по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов не ведутся.

Объектам основных средств инвентарные номера присвоены и обозначены, но не полностью.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом, с отнесением по группам и установленным нормам амортизации.

Инвентаризация основных средств в 2014 году не проводилась.

Проверка учета материальных запасов

Со всеми материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности (Копии договоров прилагаются)

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

Аналитический учет материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, на Карточках количественно-суммового учета в соответствии с п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» не обеспечен.

В нарушение пункта 199 Инструкции 157н материально ответственными лицами не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов только в накопительных ведомостях поступления и накопительных ведомостях по расходу, форма 0504213, вместо форм 0504037 по приходу и форма 0504038 по расходу. Произвести сверку данных бухгалтерского учета, с данными материальных ответственных лиц, не представляется возможным.

Бухгалтерский оперативный учет материальных запасов ведется в Оборотных ведомостях. Материальные запасы (продукты питания), приобретенные за счет средств поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций. Раздельный учет не обеспечен. Аналитический учет материальных запасов в Оборотных ведомостях по кодам вида финансового обеспечения ведется.

Выбытие материальных запасов, (продуктов питания), производится по устаревшей форме, Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (Форма 0504213), а следует по форме 0504038, отсутствует бухгалтерская запись проводимой операции, подпись проверяющего лица, **Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском**

учете». «Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, то непосредственно после его окончания. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами».

Не ведется учет разбитой посуды в Книге регистрации боя посуды (ф.0504044), чем нарушается пункт 119 Инструкции 157н.

Не обеспечено выполнение пункта 118 Инструкции 157н. Предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительной маркировкой с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы в Учреждении отсутствуют.

Закупка продуктов питания для столовых осуществлялась по заключенным договорам гражданско-правового состояния с производителями и поставщиками, а также в предприятиях розничной торговли.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания ([ф. 0504007](#)), устаревшая форма, а следовало по Ф-0504202

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания не соответствует форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, следует применять форму [0504038](#). В накопительной ведомости отсутствует подпись главного бухгалтера, не во всех имеетя отметка, сколько прилагается штук меню-требований.

Выборочной проверкой количества списанных продуктов питания на число довольствующихся нарушений не выявлено

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты следующие счета в отделении федерального казначейства по Погарскому району:

- 20276Ч08390 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);

- 21276Ч08390 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами (КВФО 4), средствами от приносящей доход деятельности (КВФО 2), учет операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5) осуществляется в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Раздельный учет проводимых операций, путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения не обеспечивался.

Нарушен пункт 9 инструкции 157н, обеспечение своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы. Так же следует отметить неэффективное использование бюджетных, денежных средств на оплату штрафов, пеней в сумме 136661 руб. 50 копеек, в том числе на оплату штрафа по пожарной безопасности, 09.07.2014 в сумме 90000,00 рублей; за несвоевременное перечисление земельного налога, 14.07.2014 в сумме 8990,00 рублей; штраф за несвоевременное представление отчетности по среднесписочной численности, 29.05.2014 в сумме 100,00 рублей; уплачено пеней за несвоевременную уплату земельного налога 03.09.2014 в сумме 9778 руб. 13 копеек; 25.08.2014 в сумме 25343 руб. 90 копеек; 15.12.2014 2079,00 рублей; пени за несвоевременную уплату страховых взносов в ПФ РФ на страховую часть трудовой пенсии 21.08.2014 в сумме 289 руб. 81 копейка; 03.03.2014 в сумме 40,00 рублей; пени за несвоевременное перечисление налог на имущества 04.12.2014 в сумме 33 руб. 61 копейка; 30.05.2014 года в сумме 7 руб. 05 копеек.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, Учетной политикой не определен. Договоры о полной материальной индивидуальной ответственности заключены. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

Порядок выдачи и списания подотчетных сумм определен в Учетной политике учреждения на срок не более 10 дней и лицам, не имеющим задолженности по ранее выданным суммам.

К учету были приняты, авансовые отчеты полностью не оформленные, а именно: не проставлена дата получения аванса, на оборотной стороне в колонке «кому, за что и по какому документу уплачено» проставлены не все требуемые реквизиты приложенных оправдательных документов, не указана корреспонденция счетов, нет подписей руководителя учреждения, бухгалтера проверившего авансовый отчет. Не заполняются сведения о дате выдачи перерасхода, так как выдача из кассы сложившегося перерасхода оформляется выдачей аванса, что противоречит логике событий.

Нарушен, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». *«Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, то непосредственно после его окончания. Данные, содержа-*

щиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами».

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Система оплаты труда установлена в соответствии с постановлением администрации Погарского района от 07.12.2010 года № 506 «О новой системе оплаты труда работников муниципальных, образовательных учреждений дополнительного и дошкольного образования детей, Погарского центра ПМСС, находящихся в ведении Погарского района» в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Законами Брянской области от 15.12.2008 года № 123-3 «Об установлении отраслевой системы оплаты труда для работников образовательных учреждений Брянской области», постановлением администрации Брянской области № 673 от 30.06.2010 года «О новой системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений находящихся в ведении Брянской области».

Начисление заработной платы производится в соответствии со штатным расписанием, которое принимается 2 раза в год, с 1 января и 1 сентября. В 2014 году начисление заработной платы производилось по штатному расписанию по состоянию на 1 января 2014 года с общим фондом оплаты труда 178913 руб. 01 коп., стимулирующий фонд (30% от ФОТ) составляет 53673 руб. 90 копеек количество ставок 36,45 единиц, с 1 сентября 2014 года ФОТ составляет 273425 руб. 58 копеек ,30% стимулирующего составляет 82027 руб. 67 копеек, с 20 октября 2014 года ФОТ 275388 руб. 58 коп, 30% от ФОТ -82616 руб. 57 копеек, с 5 ноября 2014 года ФОТ-275388 руб. 58 коп, 30% от фОТ-82616 руб.57 копеек .Общий ФОТ за год(178913,10*8+273425,58+275388,58+275388,58+275388,58=2536095,52, стимулирующий ФОНД от фонда оплаты труда составляет: 2536095,52*30%=760828,66, Весь ФОТ(2536095,52+760828,66=3296924,18. Штатные единицы, в связи с изменением штатных расписаний, не изменялись.

В ходе проверки начисления заработной платы нарушений не выявлено. Начисление заработной платы производится в соответствии со штатным расписанием и тарификационным списком.

Оплата отпусков осуществляется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Выборочной проверкой правильности начисления отпусков нарушений не выявлено.

Выплата материальной помощи производилась по заявлениям работников и приказу директора по причинам, предусмотренным в Положении по оплате труда.

В карточке-справке не заполнены такие реквизиты, как категория, стаж работы, приказ о приеме на работу, сведения об использовании отпуска.

Табель учета рабочего времени в учреждении ведется по не установленной форме, а следует применять форму 0504417, что предусмотрено приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

Следует отметить, что начисление заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности, в главной книге, ведутся на одном счете(30211730), что противоречит аналитическому, бухгалтерскому учету Инструкция от 16.10.2010 №174н.

Анализ состояния учета средств, находящихся в расчетах

Анализ состояния расчетов показал, что в Учреждении аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4, в Карточках учета средств и расчетов по установленной форме в разрезе счетов бухгалтерского учета не ведется. Следует отметить, что учет по поставщикам ведется общей суммой за месяц, а не по каждому документу оказанных услуг, поставленных материальных ценностей.

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность по обязательствам (поставщики и подрядчики) составляла, согласно операции журнал-главная 175,8 тыс. руб. по данным годовой отчетности в Форме 0503730 стр.490 сумма составляет 191,3 тыс. руб., суммы не соответствуют, расхождение составляет 15,5 тыс. руб. больше в годовой отчетности, чем в главной книге.

По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность по обязательствам составляет 220,3 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета журнал-главная книга, по данным Ф-0503730-220,3 тыс. руб., расхождений между данными бухгалтерского учета и годовой балансовой отчетностью расхождений не установлено. Случаев списания дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не было.

Проверка достоверности предоставляемой отчетности

Проверена правильность составления годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015.

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», но не в полном объеме.

К проверке не предъявлены следующие формы бухгалтерской финансовой годовой отчетности:

Ф-0503710 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;

Ф-0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения;

Ф-0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

Ф-0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения;

Ф-0503760 Пояснительная записка к балансу учреждения (таблицы № с 1 по 7);

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания);

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (собственные доходы учреждения).

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

В контрольно-ревизионный отдел администрации Погарского района, заведующей, детского сада комбинированного вида № 1, был предоставлен отчет об устранении выявленных в ходе проверки нарушений.

Начальником Управления образования администрации Погарского района издан приказ, № 48 от 23.10.2015 г., объявить замечание заведующей МБДОУ детский сад №1, Рощиной Е. В, и бухгалтеру, Ковалевой Э.Т.

5. Плановая проверка целевого и эффективного использования средств, полученных из районного и других бюджетов, соблюдение законодательства РФ в финансово-хозяйственной сфере МБДОУ-детский сад № 5 за 2014 год.

На основании плана проведения проверок КРО администрации Погарского района на 2015 год, утвержденного распоряжением администрации Погарского района, № 675-р от 29.12.2014г., начальником КРО Сулико Т.А и инспектором Булавин Н.А проведена проверка деятельности МБДОУ-детский сад № 5 п.г.т Погар по использованию средств районного бюджета, средств полученных от других бюджетов, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Место проведения проверки: Брянская обл., п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1 А.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих, деятельность Учреждения
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение
3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности
4. Проверка использования муниципальной собственности
5. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
6. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности

Проверяемый период деятельности: 2014 год

Проверка начата 09.08.2015 года и окончена 09.09.2015 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение - детский сад № 5

п.г.т. Погар, сокращенное наименование МБДОУ - детский сад № 5 п.г.т. Погар (далее по тексту – Учреждение), юридический и фактический адрес: 243550, Брянская область п.г.т. Погар улица 2-й квартал д.7-Б

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3223004646.

Код причины постановки на учет (КПП) – 322301001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1023200916331.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование, Погарский район (далее – Учредитель), юридический и фактический адрес: 243550 п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1
Функции и полномочия Учредителя, в установленном порядке, осуществляет администрация Погарского района Брянской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Погарского района, юридический и фактический адрес: 243550 п.г.т. Погар, ул. Ленина, 1А

В проверенном периоде правом первой подписи обладала заведующая МБДОУ – детский сад № 5 Малюго Светлана Ефимовна, работающая в данной должности с 14.09.1992 года.

Правом второй подписи обладала: главный бухгалтер МБДОУ – детский сад № 5 п. г.т. Погар в период с 01.01.2012 года по 17.02.2015 года Конашенко Татьяна Алексеевна, работающая в данной должности с 01.01.2012 года.

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности осуществлялось на основании лицензии на право, ведения образовательной деятельности 19.02.2013 № 3038.

Ведение дополнительных образовательных программ определено Уставом по следующим направлениям:

- познавательно-речевые
- художественно-эстетические.

Приложением № 1 к лицензии на право, ведения образовательной деятельности от 19.02.2013 № 3038 разрешены следующие направления:

- общеразвивающая.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме, Комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона от № 83-ФЗ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финан-

совое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением администрации Погарского района от 13.12.2010 № 516 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Организация предоставления бесплатного дошкольного образования муниципальными дошкольными образовательными учреждениями Погарского района»» утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания (далее Порядок формирования муниципального задания).

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2014 году осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями. Графики перечисления субсидии имеются. Исходя из графиков перечисления субсидии, общая сумма субсидии из муниципального бюджета сумма субсидии составляет в сумме 2559902,49 рублей 49 копеек, дата перечисления до 25 числа каждого месяца, график перечисления субсидии из регионального бюджета в сумме 5067547 рублей 92 копейки, дата перечисления до 25 числа каждого месяца. Исходя из графиков, перечисления субсидий, общая сумма субсидии из муниципального и регионального бюджетов в 2014 году составляет 7627450 рубля 41 копейка.

В Учреждении не обеспечен полноценный учет на счете 020581000 начисления доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели, чем не выполнен пункт 93 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкции 174н). Не обеспечен аналитический учет расчетов по поступлениям субсидий в Карточке учета средств и расчетов, как того требует пункт 200 приказа Минфина РФ от 30.12.2010 № 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» (далее Инструкции 157н). Аналитический учет в разрезе видов поступлений и соответствующим им суммам расчетов ведется в Журнале по произвольной форме.

Не выполняется пункт 201 Инструкции 157н, операции по доходам не отражаются в Журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

В 2014 году первоначальный план финансово – хозяйственной деятельности был утвержден, 10.01.2014 года, главой администрации Погарского района, в сумме 7627,5 тыс. руб., на выполнение муниципального задания учреждения. Уточненный, план финансово-хозяйственной деятельности и утвержденный главой администрации Погарского района, 31.12.2014 года, в сумме 9273,4 тыс. руб. в том числе на выполнение муниципального задания за счет

субсидий в сумме 8203,8 тыс. руб., целевые субсидии в сумме 260,2 тыс. руб., поступления от оказания учреждением платных услуг (родительская плата за содержание детей в детском саду) в сумме 809,4 тыс. руб. Общая сумма перечисленных в 2014 году учреждению субсидий на финансовое обеспечение выполнения установленного муниципального задания составила 7817,6 тыс. рублей при запланированных в плане финансово-хозяйственной деятельности 8464,0 тыс. руб. на 646,4 тыс. меньше, в процентном отношении составляет выполнение 92,4%, в том числе субсидий на выполнение муниципального задания 7663,2 тыс. руб. при плане 8203,8 тыс. руб. меньше на 553,0 тыс. руб. или 93,4%, целевых субсидии 166,8 тыс. руб. при запланированных 260,2 меньше на 93,4 тыс. руб. или 64,1%, от оказания услуг, осуществляющихся на платной основе (родительская плата) в сумме 809,4 тыс. руб. при плане 809,4 тыс. руб. что составляет 100%. Из вышеизложенного следует, что на протяжении текущего 2014 года, по итогам работы по кварталам (1-3 кв.) и по итогам работы за 9 месяцев, своевременно, не вносилось изменение в план финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам (п.6,п.7,7.1,7.2 муниципального задания).

Проверка использования муниципальной собственности

Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению учредителем в соответствии Договором № 1 от 19.01.2012 года о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением МБДОУ- детский сад № 5 и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района

В ходе проверки неэффективного использования площадей недвижимого имущества, а так же неиспользованного имущества, не выявлено.

Помещения, принадлежащие МБДОУ – детский сад №5 на праве оперативного управления, в аренду не сдаются.

Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Доходы от оказания дополнительных образовательных платных услуг в учреждении складываются из дохода от услуги, оказываемой в рамках муниципального задания (родительская плата), ведение дополнительных образовательных программ определено Уставом, Приложение №1 к лицензии на право, ведение образовательной деятельности от 04.10.2011 года № 031217 по следующим направлениям:

- общеразвивающая:

Все виды предоставляемых услуг соответствуют цели создания Учреждения.

Положение о порядке установления родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях утверждено двумя постановлениями администрации Погарского района от 09.09.2013 года № 357 установить размер родительской платы в размере 40 рублей за один день посещения ребенком с 1 сентября 2013 года, и постановление 29.09.2014 года № 328 в размере 50 рублей с 1 октября 2014 года по период проверки.

Родительская плата в сумме 809,4 тыс. руб. была направлена на приобретение продуктов питания.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы и платы за оказание дополнительных платных услуг, по счету 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» не ведется. Аналитический учет расчетов по поступлениям собственных доходов и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов не обеспечен, чем не выполнен пункт 200 Инструкции 157н.

Расчет родительской платы, в разрезе групп и воспитанников, осуществляется в ведомости по расчётам с родителями за содержание детей по Табелям учета посещаемости детей. При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и ведомостях по расчетам, расхождений не установлено.

Проверка учета основных средств

По постановлениям администрации района от 31.05.2002 года № 353 (о создании Учреждения) и договором № 1 от 19.01.2012 (о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением) МБДОУ - детский сад №5 принято на баланс: - недвижимое имущество балансовой стоимостью на сумму 568,5 тыс. рублей;

- движимого имущества в количестве 21 единица на сумму 261,0 тыс. рублей.

Расхождение, между данными бухгалтерского учета и перечнем комитета по управлению муниципальным имуществом, в сумме 25,0 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2014 года в балансе числится движимого имущества 263,6 тыс. руб. расхождение в сумме 2,6 тыс. руб. В 2014 году поступило основных средств (движимого имущества) на сумму 22,4 тыс., из них :

- в июле месяце холодильник «Смоленск» стоимостью 8,1 тыс. руб.;

- в ноябре месяце пылесос «Самсунг» -6,6 тыс. руб. и музыкальный центр «LG»-7,7 тыс. руб., которые не зарегистрированы в комитете по имуществу. Следует, произвести сверку, движимого имущества основных средств, с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, приобретенное имущество поставить на учет.

Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях, инвентарные карточки по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов не ведутся.

Объектам основных средств инвентарные номера присвоены и обозначены, но не полностью.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно, линейным способом, с отнесением по группам и установленным нормам амортизации.

Инвентаризация основных средств в 2014 году не проводилась.

Проверка учета материальных запасов

Со всеми материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности (Копии договоров прилагаются)

В 2014 году, по данным бухгалтерского учета, приобретались продукты питания, строительные материалы, прочие материальные ценности, по первичным бухгалтерским документам к бухгалтерским проводкам Ж-ордера №3,4). Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета, однако следует отметить, что первичные бухгалтерские документы не обработаны, не имеют записей соответствующих бухгалтерских проводок, чем нарушается закон *№402-ФЗ, от 06.12.2011, «О бухгалтерском учете» п.3 ст.9, п.1 и 2 ст. 10, п.1 ст.13.*

Аналитический учет материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, на Карточках количественно-суммового учета в соответствии с п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» не обеспечен.

В нарушение пункта 199 Инструкции 157н материально ответственными лицами не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов только в накопительных ведомостях поступления и накопительных ведомостях по расходу, форма 0504213, вместо форм 0504037 по приходу и форма 0504038 по расходу. Произвести сверку данных бухгалтерского учета, с данными материальных ответственных лиц, не представляется возможным.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях. Материальные запасы (продукты питания), приобретенные за счет средств поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания осуществляется только в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и в Накопительной ведомости по расходу продуктов питания, в соответствующих Журналах операций учет не ведется. Раздельный учет, путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения не обеспечен.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты следующие счета в отделении федерального казначейства по Погарскому району:

- 20276408390 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);

- 21276408390 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами (КВФО 4), средствами от приносящей доход деятельности (КВФО 2), учет операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5) осуществляется в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Раздельный учет проводимых операций, путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения не обеспечивался.

Нарушен пункт.9 инструкции 157н, обеспечение своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы.

Денежные средства по лицевому счету МБДОУ – детский сад №5 п. г. т. Погар были направлены: на выплату заработной платы, на приобретение материальных ценностей, услуги и работы, перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, налоги в бюджет.

В ходе проверки установлено, что МБДОУ-детский сад №5 в проверяемом периоде в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в результате недостаточной работы учреждения допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 123,1 тыс. руб., выразившейся в уплате (штрафов и пеней): пени за несвоевременную уплату страховых взносов 0,3 тыс. руб., за несвоевременную уплату налога на землю 17,5 тыс. руб., административный штраф за нарушение требований пожарной безопасности 90,0 тыс. руб., штраф за налоговое правонарушение 1,6 тыс. руб., штраф за несвоевременную сдачу декларации по налогу на землю 13,7 тыс. руб.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, Учетной политикой районного отдела образования, не определен.

Договоры о полной материальной индивидуальной ответственности заключены. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

Порядок выдачи и списания подотчетных сумм определен в Учетной политике учреждения на срок не более 10 дней и лицам, не имеющим задолженности по ранее выданным суммам.

К учету принимались авансовые отчеты не оформленные должным образом, с заполнением всех необходимых реквизитов, нет бухгалтерских проводок, отсутствует подпись бухгалтера, не заполнено - остаток денежных средств у подотчетного лица, сколько получено и списано подотчетных сумм, нарушена инструкция №157н п.7,8,9,10.

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи.

Система оплаты труда установлена в соответствии с постановлением администрации Погарского района от 07.12.2010 года № 506 «О новой системе оплаты труда работников муниципальных, образовательных учреждений дополнительного и дошкольного образования детей, Погарского центра ПМСС, находящихся в ведении Погарского района» в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Законами Брянской области от 15.12.2008 года № 123-3 «Об установлении отраслевой системы оплаты труда для работников образовательных учреждений Брянской области», постановлением администрации Брянской области № 673 от 30.06.2010 года «О новой системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений находящихся в ведении Брянской области». Начисление заработной платы осуществлялось на основании штатного расписания учреждения.

Штатные расписания на 2014 год утверждены приказами руководителя учреждения. В связи с изменениями заработной платы работников в штатное расписание вносились соответствующие изменения. По состоянию на 01.01.2014 штатная численность составляла 35,05 единиц, общий фонд оплаты труда составляет 166264 руб. 90 копеек, стимулирующий фонд 30% от ФОТ составляет 49879 руб. 47 копеек ($166264,90 * 30\% = 49879,47$)

Правильность начисления заработной платы проверена, выборочно, путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя.

В ходе проверки выявлено неэффективное, неправомерное использование денежных средств, в сумме 33,3 тыс. руб., выразившихся в выплате стимулирующего и компенсирующего фонда руководителю учреждения, по приказу руководителя районного отдела образования

Оплата отпусков осуществляется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Выборочной проверкой правильности начисления отпусков нарушений не выявлено.

Выплата материальной помощи производилась по заявлениям работников и приказу директора по причинам, предусмотренным в Положении по оплате труда.

В карточке-справке не заполнены такие реквизиты, как категория, стаж работы, приказ о приеме на работу, сведения об использовании отпуска.

Табель учета рабочего времени в учреждении ведется по не установленной форме, а следует применять форму 0504417, что предусмотрено приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

Анализ состояния учета средств, находящихся в расчетах.

Анализ состояния расчетов показал, что в Учреждении аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4, в Карточках учета средств и расчетов по установленной форме в разрезе счетов бухгалтерского учета не ведется. Следует отметить, что учет по поставщикам ведется общей суммой за месяц, а не по каждому документу оказанных услуг, поставленных материальных ценностей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составляет 208,0 тыс. руб., наибольший удельный вес к общей кредиторской

задолженности занимает задолженность за продукты питания ПОСПО, она составляет 62,9 тыс. руб. или 30,2% ($62,9:208,0=30,2\%$), за теплоэнергию ООО «Брянсктеплоэнерго» 40,8 тыс. руб. или 19,6% ($40,8:208,0=19,6\%$).

По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность составляет 416,2 тыс. руб., из них Хлебокомбинат 125,7 тыс. руб. или 30,2 % ($125,7:416,2=30,2\%$), Молоко Кузин А.А 100,6 тыс. руб. или 24,2 % ($100,6 : 416,2=24,2$), ООО «Брянсктеплоэнерго» 91,9 тыс. руб. или 22,1% ($91,9:416,2=22,1\%$).

Проверить, имеется ли просроченная кредиторская задолженность, не представляется возможным, так как аналитический учет расчетов с поставщиками, в карточках учета средств и расчетов по установленной форме, в разрезе кредиторов, не ведется, и с какого времени образовалась задолженность, не возможно.

Случаев списания дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не было.

В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения № 4 [Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н](#) инвентаризация финансовых обязательств, с оформлением необходимых документов (актов инвентаризации, инвентаризационных описей), в проверяемом периоде Учреждением не проводилась.

Проверка достоверности предоставляемой отчетности.

Проверена правильность составления годового отчета, бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2014 г. и по состоянию на 01.01.2015 г.

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», но не в полном объеме.

К проверке не предъявлены следующие формы бухгалтерской финансовой годовой отчетности:

Ф-0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения;

Ф-0503760 Пояснительная записка к балансу учреждения.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, не по всем проводкам соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Заведующей детским садом №5, в контрольно-ревизионный отдел администрации Погарского района, предоставлено пояснения по предписанию, об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, разработан план мероприятий с бухгалтером, учтены замечания, усилен контроль.

Начальником управления образования, приказом № 48 от 23.10.2015 года, за выявленные, в акте проверки нарушения, заведующей МБДОУ детский сад № 5, объявлен выговор, приказом № 43 от 24.09.2015 года,

бухгалтеру отдела финансового и бухгалтерского учета управления образования, объявлен выговор и лишение 100% премии за сентябрь 2015 года.

6. Проверки целевого и эффективного использования субсидий, направленных из областного и районного бюджетов на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Погарская средняя общеобразовательная школа № 2, соблюдение законодательства РФ в финансово-хозяйственной сфере за 2014.

На основании плана проведения проверок, контрольно-ревизионным отделом администрации Погарского района на 2015 год, утвержденного Распоряжением администрации Погарского района № 675-р от 29.12.2014 года, начальником контрольно-ревизионного отдела Сулико Т.А. и инспектором контрольно-ревизионного отдела Булавин Н.А. проведена проверка деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Погарская средняя общеобразовательная школа № 2, по использованию средств районного бюджета; средств, полученных от других бюджетов, доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, других доходов.

Место проведения проверки: Брянская обл., п. г. т. Погар, ул. Чехова, 9.

Вопросы контрольного мероприятия:

2. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих, деятельность Учреждения.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования муниципальной собственности.
5. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных из областного и районного бюджетов, доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
6. Проверка организации и ведения бухгалтерского бюджетного учета и достоверности предоставляемой годовой финансовой отчетности.

Проверяемый период деятельности: 2014 год .

Проверка начата 20.09.2015 года и окончена 20.10.2015 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Погарская средняя общеобразовательная школа №2, сокращенное наименование МБОУ Погарская СОШ № 2 (далее по тексту – Учреждение), создано путем

изменения типа на основании Постановления администрации Погарского района Брянской области, от 14.11.2011 г. № 485 «Об изменении типа муниципальных общеобразовательных учреждений Погарского района». Учреждение является муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением и относится к объектам муниципальной собственности.
Местонахождение Учреждения:

Юридический адрес: 243550, Брянская область п. г. т. Погар, ул. Чехова д.9;
Фактический адрес: 243550 Брянская область, п. г. т. Погар, ул. Чехова д.9,
243550 Брянская область, п. г. т. Погар, площадь Советская, д.3

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3223004205.

Код причины постановки на учет (КПП) – 322301001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –
1023200916034

В проверенном периоде правом первой подписи обладал директор МБОУ Погарская средняя общеобразовательная школа № 2 Прокопцев Владимир Алексеевич, работающий в данной должности с 01.12.1994 года.

Правом второй подписи обладала: главный бухгалтер МБОУ Погарская средняя общеобразовательная школа № 2, Климовцова Мария Михайловна, работающая в данной должности с 17.01.2012 года.

В проверенном периоде, для осуществления финансово – хозяйственной деятельности, Учреждению, в управлении Федерального казначейства по Брянской области, открыты следующие лицевые счета:

- 20276Ч50420 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);

- 21276Ч50420 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Учреждение создано путем изменения типа на основании Постановления администрации Погарского района Брянской области от 14.11.2011 года № 485 « Об изменении типа муниципальных образовательных учреждений Погарского района»

Государственная регистрация Учреждения произведена в Межрайонной инспекции ФНС России № 7 по Брянской области, 09 апреля 1998 года, за основным государственным регистрационным номером 1023200916331.

Учреждение является муниципальным, бюджетным, общеобразовательным учреждением и относится к муниципальной собственности.

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности, по указанным в приложении (приложениях) образовательным программам, осуществлялось на основании лицензии на право, ведения образовательной деятельности 28.09.2012 года, № 2820.

Приложение № 1 к лицензии на осуществление образовательной деятельности от 28.09.2012 года № 2820, МБОУ Погарская СОШ № 2 имеет право осуществления образовательной деятельности по следующим образовательным программам:

1. основная деятельность - начальное общее образование;
2. основная деятельность - основное общее образование;

основная деятельность - среднее (полное) общее образование

Муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению в полном объеме соответствует форме, Комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона от № 83-ФЗ.

В отдел образования представлены отчеты о выполнении муниципального задания за 2014 год.

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2014 году, осуществлялось в соответствии с заключенным соглашением, от 31.12.2014 года.

Графики перечисления субсидии имеются.

В результате того, что в графиках не указана, определенная дата перечисления, субсидия перечисляется хаотично, разными суммами, что создает неудобства при решении Учреждением запланированных, планом финансово-хозяйственной деятельности, вопросов.

Проверка использования муниципальной собственности.

В ходе проверки выявлено расхождение, между данными, выписки из реестра муниципального имущества Погарского района и данными бухгалтерского учета МБОУ Погарская СОШ №2, в количестве 3-х транспортных единиц, на сумму 757,2 тыс. рублей.

В выписке из реестра муниципального имущества Погарского района, за МБОУ Погарская СОШ №2, закреплены следующие транспортные средства:

- автомашина ГАЗ-51, 1972 года выпуска, государственный номерной знак О693 БРЛ, балансовой стоимостью 20,5 тыс. руб., на момент проверки остаточной стоимости не имеет;

- автомашина УАЗ-3962, 2000 года выпуска, государственный номерной знак В-201 ЕЕ, балансовой стоимостью 164,7 тыс. руб., начисленной амортизацией 144,1 тыс. руб., остаточной стоимостью 20,6 тыс. руб.;

- автобус ГАЗ-322121, 2009 года выпуска, номерной знак отсутствует, идентификационный номер Х 9632212190644080, балансовой стоимостью 572,0 тыс. руб., начисленной амортизацией в сумме 500,0 тыс. руб., остаточной стоимостью 72,0 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета, на балансе в МБОУ Погарская СОШ № 2 числится автомашина ГАЗ-52, 1986 выпуска, государственный номерной знак У290 ВС, балансовой стоимостью 57,1 тыс. руб., на момент проверки остаточной стоимости не имеет, в выписке, из реестра, муниципального имущества Погарского района не числится.

Контрольно-ревизионный отдел, администрации Погарского района, настоятельно, рекомендует, МБОУ Погарской СОШ №2, произвести сверку, с

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Погарского района, закрепленного за Учреждением и привести в соответствие.

По результатам, Комитету по управлению муниципальным имуществом Погарского района, внести изменения в реестр муниципального имущества и в выписку, из реестра, муниципального имущества Погарского района, закрепленного за МБОУ Погарская СОШ №2.

Проверка собственных доходов и иных доходов.

Собственные доходы МБОУ Погарская СОШ № 2 в 2014 году сложились:

- родительская плата на питание, обучающихся учеников, в сумме 766,5 тыс. руб.;
- спонсорская помощь, на проведение новогодних праздников в школе, в, сумме 7,0 тыс. руб., в том числе:
 - ПО Торговая база в сумме 2,0 тыс. руб., пл. пор № 878 от 23.12.2014г.;
 - ООО «Погардорстрой» в сумме 3,0 тыс. руб., пл. пор. № 975 от 24.12.2014 г.;
 - ООО «Радогощь» в сумме 2,0 тыс. руб., пл. пор № 863 от 29.12.2014 г.
- (Копии платежных поручений прилагаются)
- средства, перечисленные Центром занятости населения, по договору № б/н от 30.12.2013 года, предназначенные для оплаты труда несовершеннолетних граждан, в период временного трудоустройства, в свободное от учебы время, в сумме 40,9 тыс. руб., зачисленные на лицевой счет 20.06.2014 года.

Средства собственных доходов (в части родительской платы на питание учащихся) были направлены на оплату услуг по организации питания учащихся.

Средства, полученные от Центра занятости населения, были направлены на оплату труда несовершеннолетних граждан, в период временного трудоустройства в свободное от учебы время, в сумме 31,4 тыс. руб., страховые взносы во внебюджетные фонды 9,5 тыс. руб., денежные средства в сумме 8,0 тыс. руб. были направлены на приобретение теннисного стола.

Проверка учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется в программе 1С-Бухгалтерия, п.1,5 приказа «Об учетной политике», счет 10100.

Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях, ведутся инвентарные карточки, по установленной форме, с заполнением всех необходимых данных и характеристик основных средств.

Объектам, основных средств, присвоены инвентарные номера, кроме основных средств, стоимостью до 3000,00 руб.

Аналитический учет, основных средств, стоимость которых составляет до 3-х тыс. руб., ведется в оборотной ведомости, на забалансовом счете 21., согласно Инструкции 157н.

Начисление амортизации осуществляется, линейным способом, при принятии к учету, амортизация, на основные средства стоимостью до 3000,00 рублей, не начисляется, стоимостью до 40000,00 рублей амортизация начисляется 100%, стоимостью свыше 40000,00 с применением норм амортизации, в зависимости к какой группе основных средств они отнесены.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

Инвентаризация основных средств, п.13.1 приказа «Об учетной политике» проводится ежегодно по состоянию на 01 ноября текущего года.

В 2014 году проведена инвентаризация основных средств, по состоянию на 01.11.2014 года, составлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Проверка учета материальных запасов

Со всеми материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности (Копии договоров прилагаются)

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет, через подотчетных лиц и в безналичном порядке, путем перечислений с лицевого счета.

Обработка учетной информации и бухгалтерский учет материальных ценностей осуществляется с использованием программы 1С-Бухгалтерия, для списания материальных ценностей созданы комиссии, акты на списание подписаны комиссией, имеют все необходимые бухгалтерские записи, утверждены руководителем.

Аналитический учет материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству обеспечен в Оборотных ведомостях.

По состоянию на 01.11.2014 года проведена инвентаризация материальных ценностей, составлена сличительная инвентаризационная опись, расхождений между данными бухгалтерского учета материальных ценностей и результатами проведенной инвентаризации не установлено.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

Бухгалтерский учет, движения денежных средств, ведется отдельно в журналах операций №2 «С безналичными денежными средствами» в разрезе лицевых счетов, по лицевому счету 20276Ч50420 и по лицевому счету 21276Ч50420.

В ходе проверки установлено, что МБОУ Погарская СОШ № 2, в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в результате недостаточной работы учреждения, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 99,1 тыс. руб., выразившейся в уплате (штрафов и пеней):

- пени за несвоевременную уплату страховых взносов в сумме 1,0 тыс. руб.,
- за несвоевременную уплату налога на землю в сумме 64,4 тыс. руб.,
- за несвоевременную уплату налога на имущество в сумме 0,1 тыс. руб.,
- штраф за несвоевременное предоставление налоговой декларации, по земельному налогу, в сумме 6,7 тыс. руб.;

- штраф за несвоевременную уплату земельного налога в сумме 23,6 тыс. руб.;
- уплата госпошлины по исполнительному листу в сумме 2,0 тыс. руб.;
- проценты, за просрочку оплаты, за услуги ГУП «Брянсккоммунэнерго» в сумме 1,3 тыс. руб.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Приказом «Об учетной политике» п.2 Выдачу денежных средств разрешить выдавать педагогическим работникам, заместителям директора, руководящим работникам, сроком не более 7(семи) дней, максимальный размер аванса, для проведения наличных расчетов, подотчетным лицом в сумме 6000,00(шесть тысяч рублей) по одной статье бюджетной классификации, п.2.1, при условии полного отчета конкретного подотчетного лица, по ранее выданному авансу. Полностью отчитаться, за выданный аванс подотчетное лицо обязано не позднее последнего рабочего дня текущего месяца, п.2.2.

Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

В ходе проверки, сплошным методом, установлено, что МБОУ Погарской СОШ №2, в проверяемом периоде, в нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденного Банком России от 12.10.2011 года № 373-П, и пунктом 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» производилась выдача повторных авансов подотчетному лицу (Прокопцеву В. В), не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам.

По состоянию на 01.01.2015 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами не имеется, что подтверждает проведенная инвентаризация расчетов по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Порядок и условия оплаты труда работникам МБОУ Погарская СОШ №2 устанавливается коллективным договором МБОУ Погарская СО Ш № 2, №091 от 12.04.2013 г., соглашениями, Положением о системе оплаты труда работников, с приложениями (с №1 по №11), утвержденного, приказом руководителя учреждения, от 05.04.2013 года № 40, разработанного в рамках реализации Постановления администрации Погарского района Брянской области от 18 февраля 2013 года №83 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Погарского района», локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области, Погарского района, содержащими нормы трудового права. Руководителем образовательного учреждения сформировано и утверждено штатное расписание, в состав которого входят :

- руководитель, его заместители, технические работники, подсобные работники.

По состоянию на 01 января 2014 года штатная численность составляла 24,45 штатные единицы, с месячным фондом заработной платы 190503 рубля, и штатное расписание по состоянию на, 01 сентября 2014 года, штатная численность составляла 24,45 штатные единицы, с месячным фондом заработной платы 191986 рублей.

Размеры окладов (должностных окладов) педагогическим работникам устанавливаются согласно тарифно-квалификационным характеристикам оплаты труда (тарификационного списка), в штатное расписание, штатные единицы учителей не включены.

Правильность начисления заработной платы проверена путем выборочного сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя. В ходе проверки начисления заработной платы нарушений не выявлено. Начисление заработной платы производится в соответствии со штатным расписанием и тарификационным списком. Однако, следует отметить, что были заключены, срочные трудовые договора с каждым несовершеннолетним гражданином, на период временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, в свободное от учебы время, по профессии, подсобный рабочий, составлен табель учета рабочего времени.

Как замечание, следует отметить, что следовало составить акт выполненных работ, по каждому заключенному договору с несовершеннолетними гражданами.

Перечисление, оплаты труда, на пластиковые карты, по пл. пор.№ 716005 от 30.06.2014 года, произведены на основании договоров, без указания документа, подтверждающего факт выполнения работ (акт выполненных работ).

Выборочной проверкой правильности начисления отпусков нарушений не выявлено.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проведена проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками сплошным методом за 2014 год. Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных ценностей, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

Оплата потребленной электроэнергии, водоснабжения, тепловой энергии, осуществляется по показаниям приборов учета.

Водоснабжение, водоотведение Учреждению осуществляет МУП «Погарский районный водоканал». Оплата производится по показаниям прибора учета потребления воды, акты показания прибора забора воды прилагаются к расчетным документам (акт-выполненных работ, счет на оплату).

В МБОУ Погарская СОШ № 2 аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4 по каждому документу оказанных работ и услуг, поставленных материальных ценностей. Бухгалтерский и аналитический учет осуществляется с применением программного продукта 1С.

Просроченной и несанкционированной задолженности по состоянию на 01.01.2015 года, в МБОУ Погарская СОШ № 2 не числится.

Проверка достоверности, предоставляемой, годовой финансовой отчетности

Проверена правильность составления годового отчета, бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2014 г. и по состоянию на 01.01.2015 г. Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в полном объеме

Проанализировав годовую отчетность за 2014 год, Ф-0503730, с данными бухгалтерской отчетности выявлено, что результаты, отраженные в балансе по кодам, соответствуют данным бухгалтерского учета.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности - обеспечена.

Директором МБОУ Погарская СОШ №2 представлена информация об устранении нарушений и недостатков по акту проверки. По приказу директора, от 11.11.2015г. №140, за допущенные недостатки и нарушения в осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, заместителю директора по административно-хозяйственной части и главному бухгалтеру объявлено замечание.

7. Проверки целевого и эффективного использования субсидий, направленных из районного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей «Погарская детская школа искусств», соблюдение законодательства РФ в финансово-хозяйственной сфере за период, учебный год, 2014-2015 гг.

п. г. т. Погар

30.11.2015

На основании распоряжения администрации Погарского района от 20.10.2015 года № 635-р, контрольно-ревизионным отделом администрации Погарского

района, начальником контрольно-ревизионного отдела Сулико Т.А. и инспектором контрольно-ревизионного отдела Булавин Н.А. проведена проверка деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей «Погарская детская школа искусств», по использованию средств районного бюджета; доходов, от поступления добровольных безвозмездных пожертвований родителей, «законных представителей», учащихся.

Место проведения проверки: Брянская обл., п . г. т. Погар, ул. Ленина д.1А.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, «регулирующих», деятельность Учреждения.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования муниципальной собственности.
5. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных из районного бюджета, доходов от поступления добровольных безвозмездных пожертвований.
6. Проверка организации и ведения бухгалтерского бюджетного учета и достоверности предоставляемой годовой финансовой отчетности.

Проверяемый период деятельности: 2014 -2015 учебный год .

Проверка начата 10.11.2015 года и окончена 30.11.2015 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение дополнительного образования детей «Погарская детская школа искусств» сокращенное наименование МБОУДОД “Погарская ДШИ» (далее по тексту – Учреждение), создано путем изменения типа на основании Постановления администрации Погарского района Брянской области, от 15.10.2008 г. № 341 «Об изменении типа муниципальных общеобразовательных учреждений Погарского района». Учреждение является муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением дополнительного образования детей и относится к объектам муниципальной собственности.

Местонахождение Учреждения:

Юридический адрес: 243550, Брянская область п. г. т. Погар, ул. Ленина д. 1А; Фактический адрес: 243550 Брянская область, п. г. т. Погар, ул. Ленина д. 1А.

2

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3223005008.

Код причины постановки на учет (КПП) – 325201001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1023200917244.

В проверенном периоде правом первой подписи обладал директор МБОУДОД «Погарская ДШИ» Бирюков Геннадий Николаевич, работающий в данной должности с 01.03.2006 года.

Правом второй подписи в период, с 15.06.2012 года по 17.02.2015 года обладала: бухгалтер управления образования администрации Погарского района, Романишко Юлия Александровна, в период с 17.02.2015 года по 08.05.2015 года правом второй подписи обладала ведущий бухгалтер МБОУДОД «Погарская ДШИ» Тарасенко Юлия Александровна, сменившая фамилию с Романишко Ю.А. на Тарасенко Ю.А., в связи с вступлением в брак.

В период с 08.05.2015 года по 31.08.2015 года правом второй подписи обладала ведущий бухгалтер Аверьяненко Оксана Васильевна.

С 01.09.2015 года и по настоящее время правом второй подписи обладает бухгалтер отдела финансового и бухгалтерского учета УОА Погарского района Ивашкова Дарья Александровна.

В проверенном периоде, для осуществления финансово – хозяйственной деятельности, Учреждению, в управлении Федерального казначейства по Брянской области, открыты следующие лицевые счета:

- 20276470790 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4);
- 21276470790 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Деятельность учреждения основывается в соответствии с муниципальным заданием, связанным с оказанием услуг, относящихся к ее основным видам деятельности, в сфере дополнительного образования.

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности, по указанным в приложении образовательным программам, осуществлялось на основании лицензии на право, ведения образовательной деятельности 15.11.2012 года, № 2957 Приложение № 1 к лицензии на осуществление образовательной деятельности от 15.11.2012 года № 2957, МБОУДОД «Погарская ДШИ» имеет право осуществления образовательной деятельности по следующим образовательным программам:

1. дополнительная , (художественно-эстетическая: инструментальное исполнительство)

(фортепиано)

(баян)

(аккордеон)

(труба)

(саксофон)

(кларнет)

(ударные инструменты)

Муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению в полном объеме соответствует форме, Комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона № 83-ФЗ.

Контроль, за выполнением, районными муниципальными учреждениями,

муниципальных заданий осуществляет Управление образования администрации Погарского района.

В соответствии с пунктом 8 Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением, осуществляется в виде субсидии из районного бюджета, на основании соглашения с администрацией и графиков перечисления субсидий.

Проверка использования муниципальной собственности.

Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению, учредителем, в соответствии Договором № 53 от 28.02.2012 года о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением МБОУДОД "Погарская ДШИ» и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района. В ходе проверки было выявлено, что в проверяемом периоде приобреталось имущество, и было получено, безвозмездно, от других бюджетных учреждений, которое не было внесено в реестр муниципальной собственности.

Контрольно-ревизионный отдел, администрации Погарского района, настоятельно, рекомендует, МБОУДОД « Погарской ДШИ», произвести сверку, с Комитетом по управлению муниципальным имуществом Погарского района, закрепленного за Учреждением имущества и привести в соответствие перечень движимого имущества.

По результатам, комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, внести изменения в реестр муниципального имущества и в выписку, из реестра, муниципального имущества Погарского района, закрепленного за МБОУДОД « Погарская ДШИ».

Проверка учета материальных запасов

Со всеми материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности (Копии договоров прилагаются)

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет, через подотчетных лиц и в безналичном порядке, путем перечислений с лицевого счета.

Приобретенные материальные ценности, через подотчетных лиц, на счет бухгалтерского учета 10500340 не приходовались, а сразу списывались по акту, на нужды учреждения, что противоречит ведению бухгалтерского учета инструкция 157н.

Также следует отметить, в 2014 году, было приобретено, через подотчетных лиц и по перечислению с лицевого счета , без оприходования на бухгалтерский счет 10500 на сумму 46,9 тыс. руб., в 2015 году на сумму 114,7 тыс. руб.

Также, были приобретены светильники, на сумму 1653,00 рубля, в количестве пяти штук, по статье расходов 340 «материальные запасы», а следует по ст.310. основные средства стоимостью до 3,0 тыс. руб., в чем

выражается несанкционированное перемещение бюджетных средств, по кодам классификации, неправомерно произведены расходы, нарушен раздел 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, приказы Минфина № 180н, №171н, № 65н.

Аналитический учет материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству в Оборотных ведомостях не ведется.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты счета в отделении федерального казначейства по Погарскому району:

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами (КВФО 4), средствами от приносящей доход деятельности (КВФО 2), учет операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5) отражены в журнале операций № 2. По счету «С безналичными денежными средствами» Раздельный учет проводимых операций, путем указания соответствующих кодов, вида финансового обеспечения, обеспечен.

По состоянию на 01.01.2015 года на лицевом счете МБОУ ДОД «Погарской ДШИ» числится остаток добровольных, безвозмездных (пожертвований) в сумме 298748 рублей 07 копеек.

Использование добровольных, безвозмездных пожертвований юридических и физических лиц, в том числе родителей (законных представителей) учащихся МБОУ ДОД « Погарская ДШИ» осуществляется на основании положения, утвержденного председателем родительского комитета МБОУ ДОД «Погарская ДШИ» и решением родительского комитета, протокол № 56 от 10.01.2014 года, согласованного директором МБОУ ДОД « Погарская ДШИ» на основании решения педагогического совета, протокол № 46 от 10.01.2014 года.

К положению составлена смета предполагаемого дохода от добровольных безвозмездных пожертвований и, постатейных, расходах. Смета утверждена председателем родительского комитета, согласована с директором МБОУ ДОД «Погарская ДШИ» и подписана членами родительского комитета.

Однако, следует отметить, что к проверке не предъявлена отчетности, по фактическому использованию добровольных, безвозмездных пожертвований перед родительским комитетом.

В 2014 году добровольные безвозмездные пожертвования в сумме 238,5 тыс. руб., были направлены: на транспортные услуги, ст.222- 4,3 тыс. руб., прочие работы и услуги, ст.226- 4,3 тыс. руб., прочие расходы, ст.290-1,1 тыс. руб., расходы по приобретению основных средств, ст.310-8,5 тыс. руб.(стеллажи), расходы по приобретению материальных запасов, ст,340- 57,4 тыс. руб.

Проверка учета кассовых операций

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств, в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения

кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01.01.2014 по 01.09.2015 года.

Кассовые операции ведутся в кассовой книге, собственноручно.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Приходные и расходные ордера выписываются и оформляются с применением компьютерных программ, заполнением бухгалтерских записей. К расходным кассовым ордерам, на получение наличных денежных средств, в подотчет, отсутствуют письменные заявления, на имя директора, с указанием суммы и на какие цели выделяются денежные средства

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Приказом «Об учетной политике» выдачу денежных средств, в подотчет разрешить выдавать по перечню лиц, определенных приказом директора, сроком не более 10(десяти) дней. Расчет наличными деньгами, с физическими и юридическими лицами, по подотчету, в пределах лимитов, установленных Правительством РФ. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

В ходе проверки, сплошным методом, установлено, что МБОУ ДОД «Погарской ДШИ», в проверяемом периоде, в нарушение пункта 4.4

Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденного Банком России от 12.10.2011 года № 373-П, и пунктом 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

производилась выдача повторных авансов подотчетному лицу Бирюкову Г.Н не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам.

К учету приняты авансовые отчеты, которые не имеют бухгалтерских записей, сколько получено денежных средств и сколько списано, на какие счета бухгалтерского счета отнесены расходы.

По состоянию на 01.01.2015 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами не имеется.

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Порядок и условия оплаты труда работникам МБОУ ДОД «Погарская ДШИ» устанавливается коллективным договором МБОУ ДОД «Погарская ДШИ», прошедшего регистрацию в администрации Погарского района, № 086 от 17.01.2013 года, изменения и дополнения к коллективному договору, от 03.03.2015 года № 086а.

Положением, о системе оплаты труда работников, с приложениями (с №1 по №10), утвержденного руководителем учреждения, согласованного председателем первичной профсоюзной организацией работников культуры, разработанного в рамках реализации Закона Брянской области, от 15.12.2008 года № 112-З « Об установлении отраслевой системы оплаты труда для работников образовательных учреждений Брянской области», локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области, Погарского района, содержащими нормы трудового права.

Руководителем образовательного учреждения сформировано и утверждено штатное расписание, в состав которого входят:

- руководитель, его заместитель, делопроизводитель, технические работники

Размеры окладов (должностных окладов) педагогическим работникам устанавливаются согласно тарифно-квалификационным характеристикам оплаты труда (тарификационного списка), в штатное расписание, штатные единицы учителей не включены.

Выплаты стимулирующего характера работникам образовательного учреждения, Приложение № 2 Положение о порядке распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников в МБОУ ДОД «Погарская ДШИ», осуществляются ежемесячно одновременно с выплатой заработной платы.

Годовой фонд стимулирующих выплат, в 2015 году, формируется, размере не более 25% фонда оплаты труда, рассчитанного по штатному расписанию и тарификационному списку

педагогических работников учреждения. Порядок определения размеров выплат стимулирующего характера производится в твердой сумме каждому работнику, на основании отчета о работе преподавателей, участия их в мероприятиях, концертно-просветительской деятельности, конкурсах и т. д за прошедший период.

Правильность начисления заработной платы проверена путем выборочного сопоставления

расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя.

В трудовых договорах, с работниками учреждения, не прописаны условия работы и оплаты труда.

Согласно, статьи. 333 Трудового кодекса РФ «Продолжительность рабочего времени педагогических работников»

Для педагогических работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов в неделю, согласно ст. 333 ТК РФ, приказа № 2075 от 24.10.2010 года, который, в 2014 году, утратил свою силу, вступил в силу приказ Министерства образования и науки Российской Федерации № 1601 от 22.12.2014 года.

В зависимости, от должности и (или) специальности педагогических работников, с учетом особенностей их труда продолжительность рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы), порядок определения учебной нагрузки, оговариваемой в трудовом договоре и основания ее изменения, случаи установления верхнего предела учебной нагрузки педагогических работников определяется уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Проведена проверка отработанного времени преподавателями, на основании, предоставленных графиков работы каждого преподавателя, в связи, с чем возникает сомнения по ставкам в тарификационном списке по преподавателям

Приказ № 1601 от 22.12.2014 года Раздел «Установление верхнего предела,

учебной

нагрузки педагогических работников», п.7.1 в зависимости от занимаемой должности учебная нагрузка педагогических работников ограничивается верхним пределом в случаях, которые оговорены в п.7.1.1, п.7.1.2, п.7.1.3, 7.2. МБОУ ДОД №Погарская ДШИ» в вышеизложенные пункты и подпункты не подходит.

Но как нарушение следует отметить, что все вышеизложенные условия, педагогическая нагрузка (ставки) преподавателей, верхние пределы педагогической нагрузки, должны были быть отражены в трудовых договорах, с письменного согласия работников (педагогов).

В ходе проверки начисления заработной платы выявлено, лицевые счета ведутся с

нарушениями, не указаны приказы о приеме на работу, с полным указанием должности, приказы о предоставлении отпусков, с указанием периодов.

Выборочной проверкой правильности начисления отпусков выявлено нарушение применения среднемесячного числа календарных дней, в 2014 году среднемесячное число составляло 29,3, при расчете отпускных было применено среднемесячное число 29,4, в результате занижено начисление отпускных в сумме 0,7 тыс. руб.

Выплата материальной помощи производилась по заявлениям работников и приказу директора по причинам, предусмотренным в Положении по оплате труда, а именно при уходе в отпуск в размере 2000,00 рублей.

Анализ состояния кредиторской задолженности

В МБОУ ДОД «Погарская ДШИ» аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4 по каждому документу оказанных работ и услуг, поставленных материальных ценностей.

Кредиторская задолженность по расчетам с дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2014 года составляла 78,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2015 года 356,8 тыс. руб., увеличение составило в сумме 278,6 тыс. руб., за счет сложившейся кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года по расчетам, с персоналом по заработной плате.

Наибольший удельный вес в общей кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 года занимает задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами и составляет 57,2 % ($104,6:182,8+57,2\%$), по состоянию на 01.01.2015 года наибольший удельный вес в общей кредиторской задолженности занимает задолженность по оплате труда и составляет 54,1 % ($294,7:55,2=54,1$), по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами 35,2% ($193,4:550,2=35,2\%$)

Просроченной и несанкционированной задолженности по состоянию на 01.01.2015 года, в МБОУ ДОД «Погарская ДШИ» не числится.

Проверка достоверности, предоставляемой, годовой финансовой отчетности

Проверена правильность составления годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2014 г. и по состоянию на 01.01.2015 г.

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой,

квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», но не в полном объеме.

К проверке не предъявлены и не составлены формы:

Ф-0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения;

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (субсидии на выполнение муниципального задания);

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (субсидии на иные цели);

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (собственные доходы учреждения);

Ф-0503760 Пояснительная записка к балансу учреждения (таблицы № 1,4,5,6, 7);

Проанализировав годовую отчетность за 2014 год, Ф-0503730, с данными бухгалтерской отчетности выявлено, что результаты, отраженные в балансе, не по всем по кодам, соответствуют данным бухгалтерского учета.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности - обеспечена.

В контрольно-ревизионный отдел администрации Погарского района, директором МБОУ ДОД «Погарская ДШИ», предоставлена информация по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Приказом директора № 33 от 14.12.2015 года заведующей учебной частью объявлено замечание, с работниками учреждения заключены трудовые договора установленной формы, с отражением основных педагогических ставок с указанием верхних пределов педагогической нагрузки, согласно, Приказа № 1601 от 22.12.2014 года, и письменного согласия работников.

Бухгалтеру дано строгое указание, принимать к учету документы, имеющие все необходимые реквизиты и бухгалтерские отметки, подписи. При ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской финансовой отчетности руководствоваться Законом «О ведении бухгалтерского учета» №402-ФЗ, инструкциями по ведению бюджетного учета № 174н,157н,33н. С целью недопущения указанных нарушений в дальнейшем, предписание по акту проверки рассмотрено на педагогическом совете.

8. Проверки целевого и эффективного использования субсидий, направленных из областного и районного бюджетов на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Городищенская средняя общеобразовательная школа, соблюдение законодательства РФ в финансово-хозяйственной сфере за 2014.

На основании плана проведения проверок, контрольно-ревизионным отделом администрации Погарского района на 2015 год, утвержденного Распоряжением администрации Погарского района № 675-р от 29.12.2014 года, начальником контрольно-ревизионного отдела Сулико Т.А. и инспектором контрольно-ревизионного отдела Булавин Н.А. проведена проверка деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Городищенская средняя общеобразовательная школа, по использованию средств районного бюджета; средств, полученных от других бюджетов, доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, других доходов.

Место проведения проверки: Брянская обл., п. г. т. Погар, ул. Ленина, 1А.

Вопросы контрольного мероприятия:

3. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих, деятельность Учреждения.
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.
3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка использования муниципальной собственности.
5. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных из областного и районного бюджетов, доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
6. Проверка организации и ведения бухгалтерского бюджетного учета и достоверности предоставляемой годовой финансовой отчетности.

Проверяемый период деятельности: 2014 год .

Проверка начата 02.12.2015 года и окончена 21.12.2015 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Городищенская средняя общеобразовательная школа, сокращенное наименование МБОУ Городищенская СОШ (далее по тексту – Учреждение), создано путем изменения типа на основании Постановления администрации Погарского района Брянской области, от 14.11.2011 г. № 485 «Об изменении типа муниципальных общеобразовательных учреждений Погарского района». Учреждение является муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением и относится к объектам муниципальной собственности. Местонахождение Учреждения:

Юридический адрес: 243560, Брянская область, Погарский р-н, с.Городище, ул.Школьная,д.17;

Фактический адрес: 243560 Брянская область, Погарский р-н, ул. Школьная,д.17.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3223004244.

Код причины постановки на учет (КПП) – 322301001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 023200915902

В проверенном периоде правом первой подписи обладал директор МБОУ Городищенская средняя общеобразовательная школа Рубан Виктор Михайлович, работающий в данной должности с 31.12.2008 года по настоящее время.

Правом второй подписи обладала: бухгалтер МБОУ Городищенская средняя общеобразовательная школа, Шрамко Екатерина Михайловна, работающая в данной должности с 12.09.2013 года.

В проверенном периоде, для осуществления финансово – хозяйственной деятельности, Учреждению, в управлении Федерального казначейства по Брянской области, открыты следующие лицевые счета:

- 20276Ч54850 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);
- 21276Ч54850 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Анализ нормативно-правовой базы и проверка учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.

Учреждение создано путем изменения типа на основании Постановления администрации Погарского района Брянской области от 14.11.2011 года № 485 « Об изменении типа муниципальных образовательных учреждений Погарского района».

В проверенном периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Погарского района от 23.12.2011 № 616.

Общеобразовательная программа в Учреждении осваивается в следующих формах, в соответствии с целями, для достижения которых оно создано:

- в образовательном учреждении;
- в форме очной, очно-заочной (вечерней), заочной;
- в форме семейного образования;
- в форме самообразования, экстерната.

Учреждение является правопреемником муниципального общеобразовательного учреждения – Городищенская средняя общеобразовательная школа с. Городище Погарского района Брянской области.

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности, по указанным в приложении (приложениях) образовательным программам, осуществлялось на основании лицензии на право, ведения образовательной деятельности 15.10.2012 года, № 2863.

Приложение № 1 к лицензии на осуществление образовательной

деятельности от 15.10.2012 года № 2863, МБОУ Городищенская СОШ имеет право осуществления образовательной деятельности по следующим образовательным программам:

1. основная деятельность - начальное общее образование;
2. основная деятельность - основное общее образование;
3. основная деятельность - среднее (полное) общее образование.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Произведена проверка правильности формирования муниципального задания МБОУ Городищенской СОШ.

Анализ муниципального задания на соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

Муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению в полном объеме соответствует форме, Комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона от № 83-ФЗ.

В отдел образования представлены отчеты о выполнении муниципального задания за 2014 год.

В управление образования администрации Погарского района, в 2014 году ежемесячно и за год, учреждением МБОУ Городищенская СОШ, представлялись отчеты, по выполнению муниципального задания, расходов, между принятыми объемами муниципальной услуги (по муниципальному заданию) и данными предоставленных отчетов, не установлено.

В соответствии с пунктом 8 Порядка формирования муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением, осуществляется в виде субсидии из районного и областного бюджетов.

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2014 году, осуществлялось в соответствии с заключенным соглашением, от 31.12.2014 года. Графики перечисления субсидии имеются.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

В 2014 году Учреждению, МБОУ Городищенская СОШ, из местного и регионального бюджетов предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по соглашению, от 31.12.2014 года, в сумме 11930,8 тыс. руб. в том числе, собственных доходов и иных доходов в сумме 305,3 тыс. руб., из них родительская доля 295,3 тыс. руб., спонсорская помощь 10,0 тыс. руб.

В результате того, что в графиках не указана, определенная дата перечисления, субсидии перечисляются хаотично, разными суммами, что создает неудобства при решении Учреждением запланированных, планом финансово-хозяйственной деятельности, вопросов.

Проверка использования муниципальной собственности.

Имущество за учреждением, закреплено, в соответствии Договором № 49 от 03.02.2012 года, « о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» за муниципальным учреждением МБОУ -

Городищенская СОШ и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района.

В ходе проверки выявлено расхождение, между данными, выписки из реестра муниципального имущества Погарского района и данными бухгалтерского учета МБОУ Городищенская СОШ, в количестве 1-ой единицы, на сумму 15,8 тыс. рублей.

В выписке из реестра муниципального имущества Погарского района, за МБОУ Городищенская СОШ, закреплено следующее прицепное устройство: - прицеп ПТСМУ, 1976 года выпуска, балансовой стоимостью 15,8 тыс. руб., на момент проверки остаточной стоимости не имеет.

По данным бухгалтерского учета, данное прицепное устройство списано с баланса в 2012 году, без согласования с собственником имущества и не поданы документы, в комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, для исключения из реестра имущества, закрепленного за учреждением.

Контрольно-ревизионный отдел, администрации Погарского района, рекомендует, МБОУ Городищенская СОШ, произвести сверку закрепленного имущества, с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района и привести в соответствие. Помещения и имущество используются по целевому назначению.

В ходе проверки неэффективного использования площадей недвижимого имущества, а так же неиспользованного имущества, не выявлено.

Помещения, принадлежащие МБОУ Городищенская СОШ, на праве оперативного управления, в аренду не сдаются.

Проверка собственных доходов и иных доходов.

Средства собственных доходов в сумме 295,3 тыс. руб., (в части родительской платы на питание учащихся) были направлены на приобретение продуктов питания учащихся.

Средства от спонсорской помощи, в сумме 10.0 тыс. руб., полученные от ООО Погарский мясокомбинат», были направлены на приобретение краски, для ремонта школы.

Проверка учета основных средств

По постановлению администрации района от 14.11.2011 года № 485 (о создании Учреждения), договору № 10 от 19.01.2012, за муниципальным Учреждением МБОУ Городищенская СОШ было закреплено муниципальное имущество, на праве оперативного управления.

По состоянию на 01.01.2015 года на балансе МБОУ Городищенская СОШ числится недвижимого имущества в сумме 9338,1 тыс. руб., иного движимого имущества в сумме 3171,3 тыс. руб.

В 2014 году было приобретено:

- оборудования 2-е единицы на сумму 38,3 тыс. руб. (два компьютера);
- производственный и хозяйственный инвентарь (спортивный инвентарь) на сумму 243,3;
- библиотечный фонд на сумму 37,9 тыс. руб.

На основании свидетельства о государственной регистрации права, от 10.04.2012 года серии 32-АЖ № 003855, МБОУ Городищенская СОШ, на

праве постоянного (бессрочного) пользования, принадлежит земельный участок по адресу:

-Брянская область, Погарский район, с. Городище, ул. Школьная, уч. 17, площадь земельного участка 24947 кв. м, кадастровой стоимостью 4024,2 тыс. руб.;

Земельный участок принят к учету в 2014 году, как Непроизведенные активы, счет 10301.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется на счете 10100. Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях, инвентарные карточки, по установленной форме, с заполнением всех необходимых данных и характеристик основных средств, не ведутся.

Объектам, основных средств, инвентарные номера, не присвоены. Аналитический учет, основных средств, стоимость которых составляет до 3-х тыс. руб., ведется в оборотной ведомости, на забалансовом счете 21., согласно Инструкции 157н.

Начисление амортизации осуществляется, линейным способом, при принятии к учету, амортизация, на основные средства стоимостью до 3000,00 рублей, не начисляется, стоимостью до 40000,00 рублей амортизация начисляется 100%, стоимостью свыше 40000,00 с применением норм амортизации, в зависимости к какой группе основных средств они отнесены.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

Инвентаризация основных средств, согласно, приказа «Об учетной политике», проводится ежегодно по состоянию на 01 ноября текущего года.

В 2014 году инвентаризация основных средств, по состоянию на 01.11.2014 года, не проводилась.

Проверка учета материальных запасов

Со всеми материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности (Копии договоров прилагаются)

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет, через подотчетных лиц и в безналичном порядке, путем перечислений с лицевого счета.

В 2014 году, по данным бухгалтерского учета, приобретались строительные материалы, прочие материальные ценности, по первичным бухгалтерским документам к журналам операций (Ж - ордера №3,4). Данные первичных документов, на приобретение материальных ценностей, соответствуют данным бухгалтерского учета.

Как нарушение следует отметить, что приобретенные материальные ценности, по безналичному расчету и через подотчетных лиц, без оприходования на счета материальных ценностей (сч.10500000), по факту поступления, без составления комиссионного акта на списания, списывались на расходы учреждения, из них:

- хозяйственных товаров (моющие средства, эл. лампочки, краска) на сумму 16263 рублей 88 копеек;

- инвентарь для столовой (стаканы, чайник, кастрюли, ведра и т. д.) на сумму 10925,00 рублей;

- спортивный инвентарь, стоимостью до 3000,00 рублей на сумму 86761 рублей 76 копеек.

Выбытие материальных запасов, (продуктов питания), производится по устаревшей форме. Накопительная ведомость по расходу продуктов питания не соответствует форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, следует применять форму [0504038](#). В накопительной ведомости отсутствует подпись бухгалтера, отсутствует отметка, сколько прилагается штук меню-требований.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания осуществляется только в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и в Накопительной ведомости по расходу продуктов питания, в соответствующих Журналах операций учет не ведется. Раздельный учет, путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения не обеспечен.

Накопительная ведомость по приходу продуктов питания ведется материально-ответственным лицом, но в бухгалтерию МБОУ Городищенская СОШ не сдается и ведется по устаревшей форме в связи этим проверить правильность и достоверность оприходования продуктов питания, наличие приходных документов, не представляется возможным.

Закупка продуктов питания для столовых осуществлялась по заключенным договорам гражданско-правового состояния с производителями и поставщиками, а также в предприятиях розничной торговли.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания ([ф. 0504201](#)), устаревшая форма, а следовало по Ф-0504202.

Выборочной проверкой количества списанных продуктов питания на число довольствующихся нарушений не выявлено

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Оплата с лицевых счетов производилась, как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Платежи, через казначейство, проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами (КВФО 4), средствами от приносящей доход деятельности (КВФО 2), учет операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5) отражены в журнале операций № 2. По счету «С безналичными денежными средствами» Раздельный учет проводимых операций, путем указания соответствующих кодов, вида финансового обеспечения, обеспечен.

Бухгалтерский учет, движения денежных средств, ведется отдельно в журналах операций №2 «С безналичными денежными средствами» в разрезе лицевых счетов, по лицевому счету 20276454850 и по лицевому счету 21276454850.

В ходе проверки установлено, что МБОУ Городищенская СОШ, в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в

результате недостаточной работы учреждения, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 5,5 тыс. руб., выразившейся в уплате (штрафов и пеней):

- пени за несвоевременную уплату страховых взносов в сумме 3,8 тыс. руб.,
- за несвоевременную уплату налога на землю в сумме 0,8 тыс. руб.,
- штраф за несвоевременное предоставление налоговой декларации, по транспортному налогу 0,9 тыс. руб.

Проверка учета кассовых операций

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств, в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01.01.2014 по 31.12.2014 года.

В проверенном периоде обязанности кассира выполнял бухгалтер Шрамко Екатерина Михайловна с 01.01.2014 года по 14.10.2014 года, в единственном лице.

Кассовые операции ведутся в кассовой книге, собственноручно, без исправлений. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Приходные и расходные ордера выписываются и оформляются с применением компьютерных программ и вручную, бухгалтерские записи в приходных и расходных кассовых ордерах отсутствуют. К расходным кассовым ордерам, на получение наличных денежных средств, отсутствуют письменные заявления, на имя директора, с указанием суммы и на какие цели выделяются денежные средства.

В соответствии, п.4.6,4.7 Указание Банка России от 11.03.2014 г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», нумерация листов в представленных кассовых книгах осуществляется, копии листов в операции «Касса» в каждом месяце с января по декабрь пронумерованы.

Максимально допустимая сумма, лимит наличных денежных средств, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, главным бухгалтером, не установлена, нарушено приложение к указанию Банка России № 3210-У от 11.03.2014 года.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Приказом «Об учетной политике» п.2 Выдачу денежных средств разрешить выдавать работникам, согласно, перечня лиц имеющих право на получение, под отчет, наличных денежных средств, определенных приказом учреждения, сроком не более 10 дней.

Размер суммы выдачи в подотчет, на командировочные расходы работникам, в учетной политике, не определена. Выдача денежных средств, производится подотчетным лицам, при условии полного отчета конкретного подотчетного лица, по ранее выданному авансу. Полностью отчитаться, за выданный аванс подотчетное лицо обязано не позднее трех дней после прибытия из командировки или последнего рабочего дня текущего месяца. Если работник не отчитывается за полученные суммы в течение

установленного срока, сумма удерживается из заработной платы (п.2 учетная политика).

Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

В ходе проверки, сплошным методом, установлено, что МБОУ Городищенская СОШ, в проверяемом периоде, в нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденного Банком России от 12.10.2011 года № 373-П, и пунктом 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» производилась выдача повторных авансов подотчетному лицу (Рубан В.М), не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам.

К учету приняты авансовые отчеты, от учителей : Аршук А.Е и Исаенко Г. В, на возмещение расходов за проезд к основному месту работы. В 2014 году всего было возмещено за проезд 7,6 тыс. руб., в том числе :

- Аршук А.Е в сумме 3,8 тыс. руб.;
- Исаенко Г.В в сумме 3,8 тыс. руб.

Возмещение расходов производилось на основании Решения Совета народных депутатов Погарского района Брянской области № 3-192 от 19.12.2006 года «О компенсационных выплатах за проезд педагогических работников к месту работы и обратно в муниципальные образовательные учреждения сельской местности в размере 50% от стоимости проездного билета. Прайс лист, автотранспортной организации, подтверждающий стоимость ежемесячного проезда, отсутствует.

Из вышеизложенного следует отметить, что со стороны финансового работника, бухгалтера, отсутствует контроль, за состоянием подотчетных сумм, документов, подтверждающих стоимость проезда.

По состоянию на 01.01.2015 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами составляет 0,5 тыс. руб.

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Порядок и условия оплаты труда работникам МБОУ Городищенская СОШ устанавливается коллективным договором МБОУ Городищенская СО Ш, №091 от 12.04.2013 г., соглашениями, Положением о системе оплаты труда работников, с приложениями (с №1 по №11), утвержденного, приказом руководителя учреждения, от 05.04.2013 года № 40, разработанного в рамках реализации Постановления администрации Погарского района Брянской области от 18 февраля 2013 года №83 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Погарского района», локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области, Погарского района, содержащими нормы трудового права.

Руководителем образовательного учреждения сформировано и утверждено штатное расписание, в состав которого входят:

- руководитель, его заместители, технические работники, подсобные работники.

Размеры окладов (должностных окладов) педагогическим работникам устанавливаются согласно тарифно-квалификационным характеристикам оплаты труда (тарификационного списка).

Выплаты стимулирующего характера работникам образовательного учреждения, Приложение № 5 Положение о порядке распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников в МБОУ Городищенская СОШ, осуществляются ежемесячно одновременно с выплатой заработной платы. Годовой фонд стимулирующих выплат формируется в размере не более 25% фонда оплаты труда, рассчитанного по штатному расписанию и тарификационному списку педагогических работников образовательного учреждения.

Выборочной проверкой правильности начисления отпусков выявлено нарушение.

В МБОУ Городищенская СОШ, при исчислении отпусков, в 2014 году, нарушений не установлено.

Выплата материальной помощи производилась по заявлениям работников и приказу директора по причинам, предусмотренным в Положении по оплате труда.

Анализ состояния кредиторской задолженности

В МБОУ Городищенская СОШ аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4 по каждому документу оказанных работ и услуг, поставленных материальных ценностей.

По состоянию на 01.01.2014 кредиторская задолженность по обязательствам составляла 1077,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2015 года 935,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2015 года, уменьшилась на 142,3 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 13,2%.

В общей кредиторской задолженности, наибольший удельный вес занимает, задолженность по заработной плате работникам учреждения с начислениями, на заработную плату, во внебюджетные фонды (ПФ РФ, ФФОМС, ФСС), 66,7% (з/пл. 277,8+224,8 (НДФЛ)+ 22,9 (ФФОМС)+98,0 (ПФ РФ)=623,5 тыс. руб. или 39,4% (623,5:935,2), так же по состоянию на 01.01.2015 года возникла кредиторская задолженность, по расчетам с педагогическим персоналом по компенсации за жилищно-коммунальные услуги, методической литературе, в сумме 62,6 тыс. руб. тыс. руб.

По расчетам с кредиторами (счет 430200), за оказанные услуги, выполненные работы, приобретенные материальные ценности кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2015 года, увеличилась на 49,7 тыс. руб. (286,3-236,6=) или на 21%.

наибольший удельный вес по расчетам с кредиторами занимают расчеты по коммунальным услугам:

-ГУП «Брянсккоммунэнерго» в сумме 129,8 тыс. руб., что составляет, от общей кредиторской задолженности, 45,3% ($129,8:286,3=45,3\%$)

По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, счет 430300, кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2015 года составляет 366,7 тыс. руб., по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2014 года, снизилась на 0,9 тыс. руб. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности по налогам и сборам занимает, задолженность по уплате налога в бюджет НДФЛ в сумме 224,8 тыс. руб. или 61,3%;

- задолженность во внебюджетные фонды составляет 120,8 тыс. руб., что составляет 32,9%

Просроченной и несанкционированной задолженности по состоянию на 01.01.2015 года, в МБОУ Городищенская СОШ не числится.

Инвентаризация обязательств по состоянию на 01.01.2015 года не проводилась.

Проверка достоверности, предоставляемой, годовой финансовой отчетности.

Проверена правильность составления годового отчета, бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2014 г. и по состоянию на 01.01.2015 г.

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в полном объеме.

К проверке не предъявлена следующая годовая финансовая отчетность:

Ф-0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения;

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (субсидии на выполнение муниципального задания);

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (субсидии на иные цели);

Ф-0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением (собственные доходы учреждения);

Ф-0503760 Пояснительная записка к балансу учреждения (таблицы № 1,4,5,6, 7);

Ф-0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения

Проанализировав годовую отчетность за 2014 год, Ф-0503730, с данными бухгалтерской отчетности выявлено, что результаты, отраженные в балансе по кодам, не соответствуют данным бухгалтерского учета.

По данным бухгалтерского учета имеется задолженность перед работниками учреждения за ЖКУ в сумме 62,6 тыс. руб., которая не отражена в годовой финансовой отчетности учреждения;

- не отражена задолженность перед работниками по компенсации из ФСС, пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет, в сумме 21,2 тыс. руб.;

- не отражена задолженность по страховым взносам в ФСС 2,9 %, по состоянию на 01.01.2014 года, в сумме -34,4 тыс. руб., по страховым взносам в ФСС 0,2% , по травматизму, и по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 1,0 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 0,9 тыс. руб.

Предоставленная годовая финансовая отчетность по МБОУ Городищенская

СОШ, за 2014 год, не соответствует данным бухгалтерского учета. По результатам акта проверки выдано предписание о выявленных нарушениях. Директором МБОУ Городищенская СОШ предоставлен отчет об устранении нарушений. Приказом Управления образования администрации Погарского района директору и главному бухгалтеру, за выявленные нарушения в акте проверки, объявлено замечание. Ряд нарушений устранено, бухгалтеру дано указание сирого руководствоваться, при осуществлении, бухгалтерского финансового бюджетного учета, законом №402-ФЗ«О бухгалтерском учете», инструкциями 174н,157н, 33н.,и другими нормативными документами.

Исп. Сулико Т.А 8(48349)21139
начальник контрольно-ревизионного
отдела администрации Погарского района