

школа

Акт
плановой ревизии № 9
муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя
общеобразовательная школа № 15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской».

02 ноября 2018 г.

г. Георгиевск

Ревизия проведена на основании приказа финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 04.10.2018 г. № 144-б, в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края на 2018 год, постановлением администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 14.05.2018 г. № 1245 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Георгиевском городском округе Ставропольского края за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации».

Тема ревизии: ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской».

Проверяемый период: с 01.01.2017 г. по текущий период 2018 г.

Предмет ревизии: проведение контрольного мероприятия за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля.

Ревизия проведена ревизионной группой в составе:

1. Начальника отдела контроля финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Лещенко О.Н.;

2. Исполняющей обязанности заместителя начальника отдела контроля финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Ивановой И.Н.;

3. Ведущим специалистом отдела контроля финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Зеньковой Е.С.

Срок проведения ревизии составил 17 рабочих дней с 11.10.2018 г. по 02.11.2018 г.

Ревизия проведена с ведома исполняющей обязанности директора муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской» Яриковой Н.Н., директора МКУ «Учетный центр» Георгиевского городского округа Ставропольского края Курчаковой Н.Е., главного бухгалтера «Учетный центр» МКУ Георгиевского городского округа Ставропольского края Багдасарян Е.Э.

1. Проверка документов по регистрации учреждения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской» (далее – Учреждение), учреждено в 1993 году в соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании» на базе Лысогорской средней общеобразовательной школы № 15, созданной в 1952 году для осуществления образовательного процесса, то есть для реализации образовательной программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, и прошло государственную регистрацию как муниципальное образовательное учреждение «Лысогорская средняя общеобразовательная школа №15» (постановление главы администрации г. Георгиевска и Георгиевского района от 28.10.1993 г. №1342).

02.10.1997 г. Учреждение переименовано в государственное образовательное учреждение «Лысогорская средняя общеобразовательная школа № 15» в связи с передачей из муниципальной собственности г. Георгиевска и Георгиевского района в государственную собственность Ставропольского края на основании постановления Губернатора Ставропольского края от 18 апреля 1997 г. № 265 (регистрационный № 705/ид от 02.10.1997 г.).

В 1999 году Учреждение было переименовано в государственное общеобразовательное учреждение среднюю общеобразовательную школу № 15 ст. Лысогорской (регистрационный № 1273/ид от 21.06.1999 г.).

В 2005 году Учреждение переименовано в муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 15 ст. Лысогорской» в связи с передачей в муниципальную собственность Георгиевского муниципального района Ставропольского края на основании распоряжения Правительства Ставропольского края от 26 января 2005 г. № 9/рп (регистрационный № 2052600079926 от 02 июня 2005 г.).

В 2011 году постановлением администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 18.04.2011 г. № 272 Учреждение переименовано в МБОУ СОШ № 15 ст. Лысогорской (регистрационный № 2112651476056).

В 2017 году Учреждение передано в муниципальную собственность Георгиевского городского округа Ставропольского края в соответствии с решением Думы Георгиевского городского округа Ставропольского края от 15 ноября 2017 г. № 165-3 «О принятии имущественного комплекса муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской» в муниципальную собственность Георгиевского городского округа Ставропольского края».

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип Учреждения: бюджетное.

Полное наименование Учреждения - Муниципальное бюджетное

образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской».

Сокращенное наименование Учреждения – МБОУ СОШ №15 им. А.З. Потапова ст. Лысогорской.

Место нахождения: юридический (фактический) адрес Учреждения: 357838, Ставропольский край, Георгиевский район, ст. Лысогорская, ул. Школьная, 114.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Георгиевский городской округ Ставропольского края.

Учреждение находится в ведомственном подчинении управления образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее – Управление образования и молодежной политики администрации ГГО СК)

Учреждение является юридическим лицом, наделено имуществом, может от своего имени осуществлять имущественные и не имущественные права, выполнять обязанности, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде, имеет печать со своим наименованием, иные печати и штампы, счета, открываемые в органе, осуществляющем кассовое исполнение бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края.

Основными целями Учреждения являются формирование общей культуры личности и обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Учреждение принято на учет в ИФНС по городу Георгиевску от 16.02.1999 г., Учреждению присвоены ИНН/КПП 2625024665/262501001. Учреждение 28.12.2012 г. внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022601169942.

Учреждению присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО - 48616822, ОКАТО - 07407000000, ОКТМО – 07707000.

Земельный участок по адресу Ставропольский край, Георгиевский район, ст. Лысогорская, ул. Школьная, 114 закреплен за МБОУ СОШ №15 им. А.З.Потапова ст. Лысогорской в постоянное (бессрочное) пользование Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю, уведомление о внесении изменений в ЕГРП от 26.01.2017 г. № 26;25;080818:20-26/004/2017-1.

Нежилое здание Литер Аа, общей площадью 4364,1 кв. м. по адресу Ставропольский край, Георгиевский район, ст. Лысогорская, ул. Школьная, 114 закреплено за МБОУ СОШ №15 им. А.З. Потапова ст. Лысогорской Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю на праве оперативного управления, уведомление о внесении изменений в ЕГРП от 20.01.2012 г. 26-26-08/009/2011-674.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на момент проведения ревизии имели следующие должностные лица:

право первой подписи:

- директор МБОУ СОШ №15 им. А.З. Потапова ст. Лысогорской Брыксина И.В., назначенная на должность приказом отдела образования администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 26.02.2008 г. № 14-к по 17.08.2018г., приказ Управления образования и молодежной политики администрации ГГО СК края об увольнении от 17.08.2018г. № 298-лс;

- исполняющая обязанности директора МБОУ СОШ №15 им. А.З. Потапова ст. Лысогорской Ярикова Н.Н. с 28.08.2018 г., назначенная на должность приказом Управления образования и молодежной политики администрации ГГО СК от 28.08.2018 г. № 317-лс;

- директор – главный бухгалтер МБУ Георгиевского муниципального района Ставропольского края «Единый учетный центр» Ершова В.И., назначенная на должность приказом финансового управления администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 31.10.2016 г. № 111 по 31.12.2017 г.;

- директор МКУ Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр» Курчакова Н.Е., назначенная на должность приказом финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 09.01.2018 г. № 2-л/с по 25.10.2018г.;

- директор МКУ Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр» Ершова В.И., назначенная на должность приказом от 26.10.2018 г. № 143-л/с с 26.10.2018г. по настоящее время;

-заместитель директора МБУ «Учетный центр» Багдасарян Е.Э., назначенная на должность приказом МБУ «Учётный центр» Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 29.08.2016 № 177-лс, уволена 29.12.2017 г. №269-лс;

- директор филиала МКУ Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр» Минченко Е.В., назначенная на должность приказом финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 13.02.2018 г. № 97-л/с по настоящее время;

право второй подписи:

- заместитель главного бухгалтера МБУ «Учетный центр» Тумашева Т.В., назначенная на должность приказом МБУ «Учётный центр» Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 29.08.2016 № 177-лс, приказ об увольнении от 31.01.2018 г. № 66-лс;

- начальник отдела учета финансовых активов МБУ «Учетный центр» Клисун Е.А., назначенная на должность приказом МБУ «Учётный центр» Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 29.08.2016 № 178-лс, приказ об увольнении от 31.12.2018 г. № 46-лс;

- главный бухгалтер МКУ «Учетный центр» Багдасарян Е.Э., назначенная на должность приказом от 09.01.2018 г. № 2-л/с по настоящее время;

- главный бухгалтер филиала МКУ Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр» Короткова В.В., назначенная на должность приказом финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 01.02.2018 г. № 64-л/с по настоящее время;

- заместитель главного бухгалтера МКУ «Учетный центр» Волковинская Н.В., назначенная приказом от 01.02.2018 г. № 11-лс по настоящее время.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление отчетности в соответствии с действующим законодательством в Учреждении в 2017 г. осуществляло муниципальное бюджетное учреждение «Единый учётный центр» Георгиевского муниципального района Ставропольского края на основании договора об оказании услуг от 01.10.2015 г. № б/н. В 2018 г. заключен договор по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 01.02.2018 г. № б/н с муниципальным казенным учреждением «Учетный центр» Георгиевского городского округа Ставропольского края.

2. Проверка документов, регламентирующих выполнение муниципального задания

Муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработано и утверждено Отделом образования администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края в соответствии с постановлением администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 15 октября 2014 г. № 1580 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Георгиевского муниципального района» (с изменениями, внесенными постановлениями администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 07 октября 2015 г. № 1164, от 26 декабря 2016 г. № 1270), общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Согласно муниципальному заданию на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Учреждение оказывало следующие муниципальные услуги:

реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

Потребителями муниципальной услуги являлись дети в возрасте от 6,6 лет до 18 лет.

Муниципальным заданием на 2017 год предусмотрены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги и объемы муниципальной услуги (в натуральных показателях). Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год показатели, характеризующие качество вышеуказанных муниципальных услуг, выполнены в полном объеме с допустимыми (возможными) отклонениями в пределах 10%. Показатели в натуральных объемах также выполнены с допустимыми (возможными) отклонениями в пределах 10%, за исключением показателя «количество классов, реализующих программу ФГОС (федеральные государственные образовательные стандарты) численность обучающихся в них», запланировано 37/802 ед./чел. выполнено 43/928 ед./чел., причины отклонения от запланированного значения в отчете не указаны.

Перевыполнение сложилось по следующим показателям:

- «количество классов/численность обучающихся в них, из них:» - запланировано 57/1184 ед./чел., выполнено 58/1224 ед./чел.;

- «количество общеобразовательных классов/численность обучающихся в них» - запланировано 49/1100 ед./чел., выполнено 50/1136 ед./чел.;

- «количество специальных (коррекционных) классов/численность обучающихся в них (из них численность обучающихся в классах, реализующих программу ФГОС)» - запланировано 8/84 ед./чел., выполнено 8/88 ед./чел.;

- «количество классов, реализующих программу ФГОС / численность обучающихся в них» - запланировано 37/802 ед./чел., выполнено 43/928 ед./чел.;

- «средняя наполняемость классов» - запланировано 20,9 чел., выполнено 21 чел.;

- «доля педагогов, имеющих высшее профессиональное образование соответствующую курсовую переподготовку» - запланировано 80%, выполнено 81%;

- «доля педагогических работников, имеющих высшую квалификационную категорию» запланировано 20,6% выполнено 22%;

Не выполнен показатель «количество обучающихся на 1 учителя» - запланировано 19,7 чел., выполнено 18 чел. (отклонение составило 8,7%).

Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработано и утверждено Управлением образования и молодежной политики администрации ГГО СК в соответствии с постановлением администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 23 октября 2017 г. № 1816 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Георгиевского городского округа Ставропольского края», общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Согласно муниципальному заданию на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждение оказывает следующие муниципальные услуги:

реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

Потребителями муниципальной услуги являются физические лица.

На официальном сайте www.bus.gov.ru:

отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год размещен своевременно, показатели отчета в структурированном виде не соответствуют его сканированной копии;

не размещена сканированная копия «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737) по виду деятельности: собственные доходы учреждения за 2017 год.

3. Проверка порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета Георгиевского муниципального района Ставропольского края в 2017 году, бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края в 2018 году на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

На 2017 год план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) Учреждения утверждён начальником Управления образования и молодёжной политики администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края 30 декабря 2016 года в соответствии с постановлением администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 18 ноября 2016 г. № 1153 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной

деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Георгиевского муниципального района Ставропольского края». Показатели ПФХД по поступлениям составили 43 038 593,00 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 39 822 675,00 руб.;

- целевые субсидии – 2 162 861,00 руб.;

- поступление прочих доходов – 1 053 057,00 руб.;

Показатели ПФХД по выплатам составили 43 038 593,00 руб.

В течение 2017 года в ПФХД вносилось 10 изменений в соответствии с решениями совета Георгиевского муниципального района Ставропольского края четвертого созыва, приказами финансового управления администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края, Георгиевского городского округа Ставропольского края, писем и служебных записок Учреждения. Уточненные показатели ПФХД по поступлениям на 31 декабря 2017 года составили 42 613 056,47 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 37 874 675,00 руб.;

- целевые субсидии – 2 850 409,58 руб.;

- поступление платных услуг – 430 178,79 руб.;

- поступление прочих доходов – 1 457 793,10 руб.;

Уточненные показатели ПФХД по выплатам на 31 декабря 2017 года составили 42 719 638,89 руб.

В нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- в разделе «Информация о ПФХД» размещены изменения ПФХД от 16 января 2017 года, на бумажном носителе ПФХД отсутствует, в «Приложенных документах» копия не размещена;

- в разделе «Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета» в «Приложенных документах» размещены копии сведений от 18 декабря 2017 года, в структурированном виде не размещены;

- в разделе «Информация о ПФХД» изменения ПФХД от 29 августа 2018 года размещены несвоевременно, отклонение 6 дней;

- в разделе «Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2018 год» в «Приложенных документах» размещены сканированные копии изменений по средствам целевых субсидий от 15 августа 2018 года и 14 сентября 2018 года, данные по которым не отражены в документах, сведения изменений от 14 сентября 2018 года не утверждены начальником управления образования и молодежной политики;

- в разделе «Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2018 год» в «Приложенных документах» размещена копия неутвержденного документа от 14 сентября 2018 года.

На 2018 год ПФХД Учреждения утверждён начальником Управления образования и молодёжной политики администрации ГГО СК 10 января 2018 года в соответствии с постановлением администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 07 декабря 2017 г N 2366 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Георгиевского городского округа Ставропольского края». Показатели ПФХД по поступлениям составили 43 701 942,41 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 40 918 258,32 руб.;

- целевые субсидий – 2 329 588,09 руб.;

- поступление платных услуг – 212 800,00 руб.;

- поступление прочих доходов – 241 296,00 руб.;

Показатели ПФХД по выплатам составили 43 701 942,41 руб.

В течение 2018 года в ПФХД вносилось 9 изменений в соответствии с решениями Думы Георгиевского городского округа Ставропольского края, приказами финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края, писем и служебных записок Учреждения. Уточненные показатели ПФХД по поступлениям на 28 сентября 2018 год составили 46 348 275,04 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 41 010 621,32 руб.;

- целевые субсидий – 3 946 431,01 руб.;

- поступление платных услуг – 753 438,91 руб.;

- поступление прочих доходов – 637 783,80 руб.;

Уточненные показатели ПФХД по выплатам на 28 сентября 2018 год составили 46 643 680,22 руб.

Объем проверенных средств за 2017 г. составил 27 773 995,13 руб., за проверяемый период 2018 г. 40 863 227,63 руб.

4. Ревизия банковских операций

Учреждению открыты следующие лицевые счета в Отделе № 25 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю:

№ 20216Z85920 – лицевой счёт по учету бюджетных средств с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.;

№ 20216Z30530 – лицевой счёт по учету бюджетных средств с 01.01.2018 г.;

№ 21216Z85920 – отдельный лицевой счёт по учету бюджетных средств с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.;

№ 21216Z30530 – отдельный лицевой счёт по учету бюджетных средств с 01.01.2018 г.

Учет операций по движению денежных средств на лицевых счетах ведётся в журналах операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами».

Проверка банковских операций проведена сплошным способом. Оплаченные денежные средства отражены по счетам бухгалтерского учета в полном объеме с правильным применением корреспонденции счетов.

5. Ревизия расчетных операций с работниками по суммам, выданным в подотчет

Расчеты по суммам, выданным в подотчет, проверены сплошным методом.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведётся в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) на соответствующих субсчетах счета 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», на основании авансовых отчетов.

Списания подотчетных сумм без документов, подтверждающих произведенные расходы, не выявлено.

Согласно приказу Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ №52н) документы, приложенные к авансовым отчетам, должны быть пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчетах. В проверяемом периоде нумерация приложений к авансовым отчетам соответствует.

В ходе ревизии выявлено, что в авансовом отчете от 22.06.2018 г. №0000-000007 на 41 950,00 руб. подотчетное лицо Громова О.П., в авансовом отчете от 28.06.2018 г. № 0000-000008 на 48 400,00 руб. отсутствует подпись главного бухгалтера.

6. Ревизия расчетных операций с организациями

Ревизия расчетных операций с организациями проведена сплошным методом.

Расчеты Учреждения с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы учитывались на счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе соответствующих субсчетов.

Аналитический учет расчетов ведётся в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Расчеты отражены в полном объеме при наличии подтверждающих документов.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) приняты к учету недооформленные документы:

- в акте выполненных работ от 01.02.2017 г. № 5901 на сумму 6 490,00 руб., поставщик ИП Челикиди Х.П., отсутствует указание должности заказчика;

- в акте от 27.02.2017 г. № 00000023 на сумму 1 035,00 руб., поставщик ООО «Техцентр», отсутствует указание должности заказчика;

- в акте выполненных работ от 03.04.2017 г. № 6067 на сумму 8 100,00 руб., поставщик ИП Челикиди Х.П., отсутствует указание должности заказчика;

- в акте об оказании услуг от 08.12.2017 г. № АС003422 на сумму 2 115,56 руб., поставщик Георгиевский отдел вневедомственной охраны – филиал федерального государственного казенного учреждения «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Ставропольскому краю», отсутствует указание должности заказчика;

- в акте об оказании услуг от 15.05.2017 г. № 3608/4774/1515 на сумму 3 079,09 руб., поставщик ГУП СК «Ставрополькрайводоканал», отсутствует указание должности заказчика;

- в акте от 31.05.2017 г. № 359 на сумму 20 000,00 руб., поставщик АНО «УЦДПО», отсутствует указание должности заказчика;

- в акте сдачи-приемки услуг от 21.08.2017 г. на сумму 7 333,00 руб., поставщик ООО ЦИТ «Аверс», отсутствует указание должности заказчика;

Итого, принято к учету недооформленных документов на общую сумму 48 152,65 руб.

Проверкой заключенных в проверяемом периоде договоров (контрактов) выявлено нарушение условий заключённых контрактов (договоров), несоблюдение сроков оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, предусмотренные договорами (контрактами):

- договором от 11.01.2017 г. № 21 с ООО «Терминал-Сервис» на передачу прав предусмотрена оплата по факту поставки программы. Оплата по акту от 11.01.2017 г. № 21 на сумму 3 200,00 руб. произведена несвоевременно, отклонение составляет 17 дней;

- договором от 08.02.2017 г. № 1515 с ПТП Георгиевское филиала ГУП СК «Ставрополькрайводоканал»-«Южный» предусмотрена оплата до 10 числа месяца, следующего за расчетным. Оплата по акту об оказании услуг от 13.01.2017 г. № 3608/72/1515 на сумму 1 539,55 руб. произведена 20.02.2017 г., отклонение составляет 5 рабочих дней;

- муниципальным контрактом от 21.12.2017 г. № 502242 с ПАО «Ставропольэнергосбыт» на передачу электрической энергии предусмотрена оплата до 18 числа месяца, следующего за расчетным. Оплата по счет-

фактуре от 31.12.2017 г. № 27/12702 на сумму 22 791,05 руб. произведена 29.01.2018 г., отклонение составляет 7 дней;

- договором от 31.01.2018 г. № 05014982/17 с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» на приобретение неисключительных пользовательских прав предусмотрена оплата – 30% в течение 5 рабочих дней после получения счета, 70% в течение 10 рабочих дней с момента подписания документов. Оплата по акту сдачи-приемки от 31.01.2018 г № 17931403868 на сумму 3 025,00 руб, произведена 28.02.2018 г., отклонение составляет от 9 до 15 дней;

Всего на сумму 30 555,60 руб.

В нарушение п.11 Инструкции № 157н Учреждением несвоевременно предоставлены за 2017 г. в муниципальное бюджетное учреждение Георгиевского муниципального района Ставропольского края «Единый учётный центр», в 2018 г. в муниципальное казённое учреждение Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр», документы для принятия к учету денежных обязательств на сумму 67 298,13 руб., в том числе:

- товарная накладная от 22.06.2018 г. № 90 на сумму 9 600,00 руб., поставщик МАУДО ДООЦ «Дамхурц», входящий номер от 07.08.2018 г. № 8990;

- акт от 14.08.2018 г. № АС002203 на сумму 2 115,56 руб., поставщик Георгиевский отдел вневедомственной охраны – филиал федерального государственного казенного учреждения «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Ставропольскому краю», входящий номер от 31.07.2018 г. № 8721;

- акт об оказании услуг от 30.09.2018 г. № 3608/9978/1515 на сумму 3 573,59 руб., поставщик ГУП СК «Ставрополькрайводоканал», входящий номер от 25.09.2018 г. № 11038;

- акт от 05.09.2018 г. № 2737 на сумму 14 998,99 руб., поставщик ООО «Центр санэпидэкспертизы и дезинфекции», входящий номер от 18.09.2018 г. №10710;

- счет-фактура от 31.03.2017 г. № 27/01991 на сумму 34997,99 руб., поставщик ПАО «Ставропольэнергосбыт», входящий номер от 19.04.2017 г. № 3827;

- акт от 17.04.2017 г. № 001/750 на сумму 2 012,00 руб., поставщик ГКУ «ПАСС СК», входящий номер от 11.05.2017 г.

7. Ревизия учета и сохранности основных средств и материальных запасов

7.1. Ревизия сохранности и учета основных средств

Для учета объектов основных средств в учреждении используется счет 101.00.000 «Основные средства» в разрезе предусмотренных к нему аналитических счетов.

В результате ревизии установлено, что в проверяемом периоде на счетах 0 101 34 000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 21 «Основные средства в эксплуатации» числятся следующие оборудование:

1. Внешний жесткий диск стоимостью 3 600,00 руб.;
2. Внешний жесткий диск стоимостью 3 600,00 руб.;
3. Внешний жесткий диск стоимостью 4 200,00 руб.;
4. Манипулятор мышь в количестве 9 шт. общей стоимостью 2 435,00 руб.;
5. Монитор в количестве 3 шт. общей стоимостью 5 497,80 руб.;
6. Системный блок стоимостью 32 424,00 руб.

Согласно п.п. 41,45 Инструкции № 157н, п. 20 учетной политики Учреждения монитор, клавиатура, мышь, системный блок, внешние накопители на жестких дисках и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – рабочей станции. Необходимо привести в соответствие учёт составных частей компьютера, сформировать и принять к учету комплекс конструктивно-сочлененных предметов (монитор, системный блок) как единый инвентарный объект (компьютер), состав частей объекта (компьютера) подлежит отражению в инвентарной карточке учета основных средств.

Всего основных средств на общую сумму 51 756,80 руб.

В нарушение ст. 11 Закона № 402-ФЗ, положений приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ № 49) в инвентаризационной описи на 09.11.2017 г. № 00000163 отсутствуют подписи членов инвентаризационной комиссии, проводимой в ноябре 2017 г. согласно приказу от 10.10.2017 г. № 358.

7.2. Ревизия сохранности и учета материальных запасов

В результате ревизии установлено, что на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» числится следующее оборудование: системный блок рабочего места стоимостью 37 700,00 руб.

Согласно п. 41, 45 Инструкции № 157н монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции. Необходимо привести в соответствие учёт составных частей компьютера, сформировать и принять к учету комплекс конструктивно-сочлененных предметов (монитор, системный блок) как единый инвентарный объект (компьютер), состав частей объекта (компьютера) подлежит отражению в инвентарной карточке учета основных средств.

7.3. Ревизия учёта и списания горюче-смазочных материалов

На балансе Учреждения на 30.09.2018 г. находится Автобус Peugeot Boxer, государственный номер Н 617 ТО 26, балансовая стоимость 1 400 000,00 руб., находится в рабочем состоянии, предназначен для перевозки детей.

В 2017 г. и в 2018 г. (до августа 2018 г.) в нарушение п.5 Приказа министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» на лицевой стороне путевого листа в графе «организация» не указана организационно-правовая форма организации, на оборотной стороне путевого листа в графе «маршрут движения» не указан конкретный путь следования автобуса с указанием места стоянки.

Учреждением заключен договор хранения автобуса на безвозмездной основе от 22.10.2018 г. № б/н с ИП Арзуманян А.С., условия хранения по договору – гаражный бокс, время хранения – круглосуточно. Фактически автобус находится на хранении во дворе частного домовладения ИП Арзуманян А.С. под навесом.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов в Учреждении утверждены приказом директора Учреждения от 12 января 2018 г. № 14 «Об утверждении норм списания топлива в летний и зимний период». При определении норм расхода Учреждение руководствовалось методическими рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением министерством транспорта РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р.

Предрейсовый контроль технического состояния автобуса осуществляется Учреждением самостоятельно, до августа 2018 г. – директором Брыксиной И.В., с августа 2018 г. – водителем Громовым С.Ф.

В соответствии с п. 4 Приказа министерства транспорта Российской Федерации от 06.04.2017 г. № 141 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств», предрейсовый контроль осуществляется контролером технического состояния автотранспортных средств. Контролер должен соответствовать профессиональным и квалификационным требованиям, утвержденным Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2015 г. № 287 «Об утверждении Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом».

Приказом Учреждения от 09.01.2017 г. № 3 директор Брыксина И.В. назначена ответственным лицом за контроль и техническое состояние при выпуске и возвращении школьного автобуса.

Приказом Учреждения от 31.08.2017 г. № 234 водитель Громов С.Ф. назначен ответственным лицом за контроль и техническое состояние при

выпуске и возвращении школьного автобуса.

8. Ревизия правильности расходования средств на выплату заработной платы

В 2017 году действовало Положение по оплате труда работников Учреждения, утвержденное приказом Учреждения и согласованное председателем профсоюзного комитета Учреждения 01 апреля 2015 года и положение о премировании работников Учреждения, утвержденное приказом Учреждения и согласованное председателем профсоюзного комитета Учреждения 30 августа 2014 года. 28 августа 2017 года утверждено и согласовано председателем профсоюзного комитета Положение по оплате труда работников Учреждения.

В 2018 году Положение по оплате труда работников и положение о премировании работников Учреждения утверждены приказом Учреждения и согласованы председателем профсоюзного комитета Учреждения 09 февраля 2018 года.

Коллективный договор Учреждения на период с 01 сентября 2017 года по 31 августа 2020 года заключен между работодателем в лице директора и работниками Учреждения в лице их представителя первичной профсоюзной организации, принят общим собранием трудового коллектива, протокол от 28 августа 2017 года № 2, зарегистрирован в Управлении труда и социальной защиты населения администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края 28 августа 2017 года № 25. Согласно Коллективному договору заработная плата выплачивается два раза в месяц: 25 числа каждого месяца – за первую половину текущего месяца, 10 числа каждого месяца, следующего за отчетным – за вторую половину отчетного месяца.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде производилось в программе «1С: Зарплата и кадры».

Заработная плата работников Учреждения состоит из должностных окладов (окладов), ставок заработной платы, выплат компенсационного характера и выплат стимулирующего характера.

В Положении по оплате труда работников Учреждения, утвержденном приказом Учреждения от 28 августа 2017 года № 258 в подпункте 2.8.1. Профессиональная квалификационная группа «Должности педагогических работников» ставки заработной платы не соответствуют действующим в 2017 году ставкам в штатном расписании Учреждения.

Приказом отдела образования администрации Георгиевского муниципального района Ставропольского края от 12 января 2017 г. № 30 должностной оклад директора Учреждения отнесен к 1 группе оплаты труда руководителей муниципальных образовательных учреждений и составляет 18 035,00 руб. Директору Учреждения установлены следующие выплаты в 2017 году:

-выплаты компенсационного характера за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (за работу в образовательных учреждениях,

имеющих специальные (коррекционные) классы, группы) в размере 20 % должностного оклада;

-выплаты за качество выполняемых работ в размере 15 % должностного оклада;

-выплаты за образцовое выполнение муниципального задания в размере 20 % должностного оклада;

-выплаты за стаж непрерывной работы в размере 15 % должностного оклада;

-персональная стимулирующая надбавка за выполнение показателей эффективности деятельности в размере 64 % должностного оклада;

-компенсационные выплаты за работу в образовательном учреждении, расположенном в сельской местности в размере 25 % должностного оклада.

Для проверки начисления заработной платы представлены следующие документы - штатные расписания по состоянию на 01 января 2017 года, на 01 сентября 2017 года, на 01 января 2018 года, на 01 мая 2018 года, на 01 сентября 2018 года, журналы операций расчётов по оплате труда, карточки-справки сотрудников, таблицы учёта использования рабочего времени, приказы руководителя о принятии, увольнении сотрудников, предоставлении отпуска и др.

Штатные расписания Учреждения утверждались директором, ревизией выявлено отсутствие в пункте «Профессиональные квалификационные группы должностей и должностные оклады работников» Положений по оплате труда от 01 апреля 2015 года и 28 августа 2017 года наименований следующих штатных единиц: «заведующий библиотекой», «библиотекарь», «специалист по охране труда», «инспектор по кадрам». По указанным должностям в 2017 году произведены начисления в сумме 297 694,12 руб., в том числе:

- заведующий библиотекой – Сивоконь В.П. 95 423,51 руб.;

- библиотекарь – Сивоконь В.П. 40 580,42 руб. (на совместительство 0,5 ставки приказ не предоставлен), Арзуманян Т.С. 15 995,14 руб., Курбанова П.М. (находилась в отпуске по уходу за ребенком) получала пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет 37 067,44 руб., пособие по уходу за ребенком до 3 лет 600,00 руб., пособие при рождении ребенка 16 350,33 руб.;

- инспектор по кадрам – 45 817,08 руб. (на совместительство 0,5 ставки приказ не предоставлен);

- специалист по охране труда – Шелян Р.А., сумма 45 860,20 руб. (на совместительство 0,5 ставки приказ не предоставлен).

Положением по оплате труда работников в 2017 году педагогическим работникам установлены выплаты стимулирующего характера за наличие II квалификационной категории в размере до 5 % установленного должностного оклада, ставки заработной платы с учетом фактического объема учебной нагрузки (педагогической работы), за наличие I квалификационной категории – до 15%, за наличие высшей квалификационной категории – до 20 %.

Положением по оплате труда работников в 2018 году педагогическим работникам установлены выплаты стимулирующего характера: педработникам, прошедшим аттестацию на подтверждение соответствия занимаемой должности – 13 % установленного должностного оклада, ставки заработной платы с учетом фактического объема учебной нагрузки (педагогической работы), за наличие I квалификационной категории – 18 %, за наличие высшей квалификационной категории – 23 %.

В тарификационных списках за 2017 год и проверяемый период проверено соответствие присвоенных квалификационных категорий учителям, расхождений не установлено. В тарификационных списках на 2018 год выявлено несоответствие фамилии учителя, фамилия Нинахова была изменена на Петросян в октябре 2017 года.

Выплаты стимулирующего характера (за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты, за наличие почетного звания), компенсационного характера начислялись на основании приказов руководителя. Стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ выплачивались ежемесячно за каждое полугодие: по итогам I полугодия с июля по декабрь, по итогам II полугодия с января по июнь включительно, пропорционально отработанному времени. На выплаты стимулирующего характера (за качество выполняемых работ) не составлены дополнительные соглашения по следующим работникам:

Баласанян И.Л. – на 2017 год по должности учителя;

Сараев В.А. – на 2017 год по должности учителя, на 2017 и 2018 годы по должности заместителя директора по ИТ;

Виштунц Н.Б. – на 2017 год по должности заместителя директора, на 2017 и 2018 годы по должности учителя;

Столбовская И.А. – на 2017 и 2018 годы по должности заместителя директора, на 2017 и 2018 годы по должности учителя;

Марченко Е.В. – на 2017 и 2018 годы по должности учителя.

В соответствии с Положением по оплате труда работников был издан приказ о выплатах стимулирующего характера административно-управленческого персонала с 01.07.2018 г. по 31.12.2018 г. от 30 июня 2018 года № 61-лс, затем был издан приказ о выплатах стимулирующего характера административно-управленческого персонала с 01.09.2018 г. по 31.12.2018 г. от 27 сентября 2018 года № 125-лс, таким образом в настоящий момент действуют два приказа. Выплата с 01.07.2018 г. по 31.08.2018 г. производилась на основании первого приказа, а с 01.09.2018 г. выплата осуществляется на основании второго приказа.

С Громовым С.Ф. заключен трудовой договор от 26 октября 2010 года № 108 об исполнении Громовым С.Ф. обязанностей учителя по внутреннему совместительству, однако на выплату стимулирующих и компенсационных выплат Громову С.Ф. к договору № 108 от 26 октября 2009 года предоставлены дополнительные соглашения: от 01 сентября 2014 года № 90-эф, от 01 апреля 2015 года № 72-эф, от 01 сентября 2015 года № 93-эф, от 09

января 2016 года № 212-эф. Даты трудового договора в указанных документах не совпадают. На выплату стимулирующих и компенсационных выплат в 2017 и 2018 году дополнительные соглашения не предоставлены. Также предоставлены дополнительные соглашения на выплату стимулирующих и компенсационных выплат Громову С.Ф. к трудовому договору от 26 октября 2009 года № 126а: от 01 сентября 2016 года № 41-эф, от 09 января 2017 года № 15-эф, от 01 сентября 2017 года № 104-эф, от 09 января 2018 года № 18-эф, от 01 сентября 2018 года № 202-эф, трудовой договор от 26 октября 2009 года № 126а не предоставлен. По Громову С.Ф. предоставлена выписка из приказа № 61/1 от 26 октября 2009 года о поручении Громову С.Ф. в свободное от основной работы время заниматься педагогической деятельностью в период с 26.10.2009 года по 25.10.2010 год. Было предоставлено два приказа о переводе Громова С.Ф. с должности учителя по основному месту работы на должность учителя по внутреннему совместительству: от 01 августа 2017 года № 71-лс и от 26 августа 2017 года № 73-лс, хотя в договоре от 26 октября 2010 года № 108 он принят по внутреннему совместительству. Предоставлен приказ о приеме на работу Громова С.Ф. на должность водителя с 26 августа 2017 года № 74-лс, трудовой договор отсутствует.

Отсутствуют трудовые договоры: с Арзуманян Т.С. по должности библиотекаря, Марченко Е.В. по должности учителя, Баласанян И.Л. по должности старшей вожатой и по основной должности учителя.

Ревизией установлено, что после увольнения директора Брыксиной И.В. приказом управления образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 20 августа 2018 года № 304-лс на Виштунц Н.Б. возложили исполнение обязанностей директора Учреждения с 20 августа 2018 года, в то время как Виштунц Н.Б. находилась в очередном трудовом отпуске и не отзывалась из него. Затем приказом управления образования и молодежной политики от 27 августа 2018 года № 316-лс Виштунц Н.Б. освободили от исполнения обязанностей директора Учреждения с 27 августа 2018 года с прекращением доплаты, которая не производилась.

В нарушение Приказа № 52н, Закона № 402-ФЗ:

-карточки-справки заполнены не в полном объёме: не заполнены графы квалификация, категория, образование, стаж работы, дата, номер приказа, должность, отметки о приеме на работу; даты приказов в карточках-справках Учреждения не соответствуют оригиналам приказов;

-в Записке расчёте об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (далее - Записка - расчёт) не заполнены графы «Вид отпуска (увольнения и др. случаев)», «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя».

В нарушение ст. 103 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) сторожа не ознакомлены под роспись с графиком дежурств в 2017 – 2018 гг.

Составной частью заработной платы работника является тарифная ставка (оклад). В нарушение ст. 135 ТК РФ в приказах от 01.09.2018 г. №№ 80-лс, 81-лс, 82-лс, 83-лс, 84-лс не указана тарифная ставка (оклад), надбавка за работу в сельской местности.

Соблюдение сроков выплаты заработной платы проверено за весь период, в нарушение статьи 140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, не произведена в день увольнения работника:

- гардеробщику Савостиной С.П., уволена 09.01.2017 г приказ от 09.01.2017 г. № 1-лс, расчет при увольнении перечислен 18.01.2017 г. в сумме 1 916,49 руб.;

- дворнику Аваковой А.А., уволена 28.05.2018 г. приказ от 28.05.2018 г. № 47-лс, расчет при увольнении перечислен 29.05.2018 г. в сумме 1 598,94 руб.;

- дворнику Петриченко Н.А., уволена 28.05.2018 г. приказ от 28.05.2018 г. № 48-лс, расчет при увольнении перечислен 29.05.2018 г. в сумме 1 415,94 руб.

Всего на общую сумму 4 931,37 руб.

Ревизией установлено, что при формировании тарификационных списков в проверяемом периоде неверно отражены следующие направления:

- в столбце число часов педагогическая нагрузка в часах отражается в двойном размере;

- у работников Учреждения, имеющих совместительство по ставкам педагога дополнительного образования, не отражается сумма по ставке в месяц, что затрудняет проверку и сверку с каточками-справками.

В тарификационных списках при распределении педагогической нагрузки превышена месячная норма часов (36 часов), так в тарификационном списке от 15.01.2018 г. по учителю Пономаренко Л.А. нагрузка составляет 38 часов, Дементьевой Л.В. – 37 часов, Яриковой Т.А. – 39 часов, в тарификационном списке от 12.02.2018 г. по учителю Бессаловой Е.А. нагрузка составляет 38 часов, в тарификационном списке от 19.04.2018 г. по учителю Караевой Л.В. нагрузка составляет 38 часов. В случае превышения месячной нормы часов педагогические работники Учреждения дают согласие на превышение нагрузки в форме заявления на имя директора Учреждения.

Ревизией установлено, что:

- в апреле 2018 года Шелян Л.В. производились начисления согласно тарификационным спискам, утвержденным 09 апреля 2018 года. Но 19 апреля были внесены изменения по педагогической нагрузке и утверждены новые тарификационные списки. Так учителю Шелян Л.В. с апреля по август 2018 года недоплата по заработной плате составила 4 800,81 руб., в том числе: апрель – 292,21 руб., май – 2 063,26 руб., июнь – 2 063,26 руб., август – 382,08 руб., недоплата по отпускным в июне составила 759,06 руб.;

- сентябре 2017 года Арзуманян Т.С. по 0,5 ставки библиотекаря начислено 4 621,39 руб., а следовало начислить 3 791,25 руб., переплата составила 830,14 руб.

В рамках проведения ревизии, на основании формы статистической отчетности № ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» по состоянию на 01.01.2018 г., за 9 месяцев 2018 года, проведён анализ выполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», который показал, что средняя заработная плата педагогических работников образовательных организаций, реализующих программы общего образования, в 2017 году составила 33 094,50 руб., за 9 месяцев 2018 года составила 28 933,67 руб. Средняя заработная плата, предусмотренная дорожной картой, в 2017 году составила 23 252,25 руб., в 2018 году – 23 850,00 руб.

По состоянию на 01.01.2018 г. средняя заработная плата руководителя Учреждения составила 69 241,67 руб., прочего персонала – 11 955,56 руб., за 9 месяцев 2018 года средняя заработная плата руководителя составила 62 244,44 руб., прочего персонала – 14 083,70 руб.

В Учреждении в 2017 г. доля расходов на оплату труда педагогических работников составила 78,8 % от общего фонда оплаты труда, доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составила 21,2 %, что не превышает предельный размер на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда.

В 2018 году за 9 месяцев доля расходов на оплату труда педагогических работников составила 80,8 % от общего фонда оплаты труда, доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составила 19,2 %, что не превышает предельный размер на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда.

В нарушение п. 12 постановления Правительства Ставропольского края от 21 марта 2011г. №101-п «Об утверждении порядка выплаты ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)» (далее – Постановление №101-п), выплата денежной компенсации осуществляется несвоевременно. Отклонение составило от 1 до 10 дней, всего на сумму 938 748,76 руб.

9. Ведение бухгалтерского учета

Обработка учетной информации на всех участках бухгалтерского учета осуществлялась в автоматизированном режиме с применением программ:

«1С: Зарботная плата и кадры», «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения».

Сверены данные Главной книги формы по ОКУД 0504072 и баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы по ОКУД 0503130 (далее - баланс) на 01 января 2018 г. Расхождений не выявлено.

Учетная политика на 2017 год в Учреждении разработана и утверждена приказом руководителя Учреждения от 28.12.2017 г. № 461 в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Приказ № 52н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Налоговым кодексом РФ, с учётом федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

Учетной политикой Учреждения, п. 7, предусмотрено, что «первичные учетные документы составляются на бумажных носителях, а в установленных приказом директора Учреждения на машинных носителях - в виде электронного документа, с использованием электронно-цифровой подписи». К проверке приказ директора Учреждения не представлен.

В нарушение п. 11, 314 Инструкции № 157н главная книга на бумажном носителе представлена не в полном объеме, отсутствуют обороты по счетам санкционирования расходов.

В нарушение Правил эксплуатации автомобильных шин, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 21.01.2004 № АК-9-р, Учреждением не ведётся карточка учёта работы автомобильной шины. Рекомендуем отразить в рамках учётной политики порядок учёта работы автомобильных шин, аккумуляторных батарей, утвердить форму карточки учёта работы автомобильной шины, карточку учёта работы аккумуляторной батареи.

Согласно п. 25 Учетной политики при смене материально ответственных лиц, лиц за которыми закреплены материальные ценности (на день приемки-передачи дел), проводится инвентаризация материальных ценностей. В ходе ревизии установлено, что директором Учреждения Брыксина И.В., приказ управления образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края об увольнении от 17.08.2018г. № 298-лс, не произведен акт приема-передачи. В бухгалтерском учете все материальные ценности на 30.09.2018 г. числятся на Брыксиной И.В. на сумму 863 270,51 руб.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 Учетной политики в накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от 26.09.2018 г. № 0000-000035 на сумму 22 629,60 руб., № 0000-000037 на сумму 5 200,00 руб., № 0000-000047 на сумму 25 500,00 руб., № 0000-000049 на сумму 11 979,00 руб., № 0000-000050 на сумму 578 250,00 руб., № 0000-000052 на сумму 7 663,60 руб., № 0000-000051 на сумму 2,00 руб., № 0000-

000054 на сумму 1,00 руб., № 0000-000055 на сумму 40 400,00 руб., директор Учреждения Брыксина И.В. передает материальные ценности другим материально-ответственным лицам. На 26.09.2018 г. Брыксина И.В., приказ управления образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края об увольнении от 17.08.2018г. № 298-лс, не является директором.

Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 ведутся в электронном виде в программе 1С. Приказом 52н предусмотрено, что при ведении Инвентарных карточек в виде электронных документов (регистров), указывается дата формирования копии инвентарной карточки на бумажном носителе. Субъект учета обязан обеспечить сохранность Инвентарных карточек (ф. 0504031), созданных в виде электронных документов (регистров) до момента передачи их в архив, порядок хранения электронных регистров определяется в рамках формирования учетной политики.

В нарушение Приказа 52н копии электронных документов инвентарных карточек не формируются.

10. Выводы по результатам ревизии

1. В нарушение п. п. 7, 15 Приказа № 86н отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год на официальном сайте www.bus.gov.ru в структурированном виде не соответствует размещённой электронной копии, не размещена электронная копия отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по виду деятельности собственные доходы учреждения за 2017 год, в разделе «Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности» отсутствует в структурированном виде изменение в ПФХД от 16 января 2017 года, не размещена его электронная копия, в разделе «Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета» отсутствует информация в структурированном виде.

2. В авансовых отчётах отсутствует подпись главного бухгалтера, всего на сумму 90 350,00 руб.

3. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции № 157н приняты к учёту недооформленные документы на сумму 48 152,65 руб., Учреждением несвоевременно предоставлены документы для принятия к учету денежных обязательств на сумму 67 298,13 руб.

4. Выявлено нарушение условий заключённых контрактов (договоров) - несоблюдение сроков оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, предусмотренные контрактами (договорами) на сумму 30 555,60 руб.

5. В нарушение п.п. 41,45 Инструкции № 157н комплектующие к компьютеру не учтены в составе рабочей станции как единого инвентарного объекта на общую сумму 89 456,80 руб.

6. Основные средства на сумму 863 270,51 руб. значатся в учёте за Брыксиной И.В., которая не является сотрудником Учреждения с 17.08.2018 г.

7. В нарушение положений приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ № 49) в инвентаризационной описи на 09.11.2017 г. № 00000163 отсутствуют подписи членов инвентаризационной комиссии, проводимой в ноябре 2017 г. согласно приказу от 10.10.2017 г. № 358.

8. Произведены начисления по заработной плате на должности, отсутствующие в Положении по оплате труда всего на сумму 297 694,12 руб.

9. Не заключены договоры, дополнительные соглашения к трудовым договорам по отдельным сотрудникам.

10. В нарушение ст. 103 ТК РФ сторожа не ознакомлены под роспись с графиком дежурств в проверяемом периоде.

11. В нарушение ст. 135 ТК РФ в приказах не указана тарифная ставка (оклад), надбавка за работу в сельской местности.

12. В нарушение ст. 140 ТК РФ несвоевременно производятся выплаты в случае прекращения трудового договора на общую сумму 4 931,37 руб.

13. В тарификационных списках при распределении педагогической нагрузки превышена месячная норма часов.

14. В тарификационных списках неверно формируется количество часов педагогической нагрузки, не отражается сумма по ставке педагога дополнительного образования в месяц.

15. В нарушение Приказа № 52н, ст. 9 Закона № 402-ФЗ карточки-справки заполнены не в полном объёме.

16. В нарушение п. 5 Приказа 152 в разделе сведения о собственнике транспортного средства в отдельных путевых листах не указаны сведения об организационно-правовой форме Учреждения, на оборотной стороне путевых листов отсутствует указание конкретного адреса следования автомобилей.

17. Размещение транспортного средства (автобуса) не соответствует условиям заключённого договора хранения автобуса, фактически автобус находится на хранении в частном домовладении индивидуального предпринимателя Арзуманян А.С. с кем заключен вышеуказанный договор хранения автобуса.

18. В нарушение п. 25 Учетной политики не производилась инвентаризация материальных запасов при смене материально ответственного лица.

19. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 Учетной политики накладные на внутреннее перемещение подписаны Брыксиной И.В., которая не является сотрудником Учреждения, на общую сумму 691 624,60 руб.

20. В нарушение п. 7 Учетной политики отсутствует приказ о ведении электронного документооборота.

21. В нарушение п. 11, 314 Инструкции 157н в главной книге не отражены счета по санкционированию расходов.

22. В нарушение Правил эксплуатации автомобильных шин Учреждением не ведётся карточка учёта работы автомобильных шин, так же карточка учёта работы аккумуляторной батареи.

23. В нарушение Приказа № 52н Учреждением не формируются копии электронных документов инвентарных карточек с указанием даты формирования на бумажном носителе.

24. Несвоевременная выплата ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), всего на сумму 938 748,76 руб.

Объект контроля вправе предоставить письменные возражения на акт выездной ревизии в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник отдела контроля
финансового управления администрации
Георгиевского городского округа
Ставропольского края



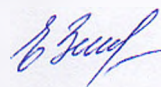
Лещенко О.Н.

Исполняющая обязанности заместителя начальника
отдела контроля финансового управления
администрации Георгиевского городского округа
Ставропольского края



Иванова И.Н.

Ведущий специалист отдела контроля
финансового управления администрации
Георгиевского городского округа
Ставропольского края



Зенькова Е.С.

Один экземпляр акта на _____ страницах получен «__» _____ 2018 г.

(Должность получившего экз.)

подпись

Ф.И.О.