

АКТ
проведения выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного образовательного учреждения Сухо-
Сарматская средняя общеобразовательная школа.

01 марта 2017 г.

с. Покровское

В соответствии с распоряжением Главы Администрации Неклиновского района от 22.12.2016 № 377 «Об утверждении плана контрольной деятельности отдела финансового контроля на I полугодие 2017 года», отделом финансового контроля Администрации Неклиновского района осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности.

Документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период проверены в выборочном порядке.

Контрольная группа: Д.С. Кравцов — начальник отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района; Саакян А.А. - ведущий специалист отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района.

Полное наименование юридического лица: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Сухо-Сарматская средняя общеобразовательная школа.

Сокращенное наименование: МБОУ Сухо-Сарматская СОШ.

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МБОУ Сухо-Сарматская СОШ.

Проверяемый период деятельности: 2015-2016 гг.

Место проведения проверки: Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Андреево-Мелентьево, ул. Победы, 16-а.

Срок проверки: с 13.02.2017 по 28.02.2017.

Юридический адрес: 346841, Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Андреево-Мелентьево, ул. Победы, д.16-а

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения;
2. Проверка исполнения муниципального задания, его финансовое обеспечение;
3. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности;
4. Проверка начисления заработной платы;

Общие сведения.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Сухо-Сарматская средняя общеобразовательная школа является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного приказом Начальника Управления образования Администрации Неклиновского района №723 от 19.11.2015 г.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Учредителем организации и собственником закрепленного за ней на праве оперативного управления имущества является муниципальное образование «Неклиновский район».

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции Управление образования Администрации Неклиновского района.

Основной целью деятельности МБОУ Сухо-Сарматская СОШ является образовательная деятельность по образовательным программам начального, общего, основного общего и среднего общего образования.

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности Учреждение использовало следующие счета:

- 20586У83900 для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- 21586У83900 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

Информация о деятельности учреждения размещена на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии с приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86Н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Наличие и соответствие учетной политики требованиям нормативно-правовых актов.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета, является учетная политика. Учетная политика на 2015 г. утверждена Приказом руководителя МБОУ Сухо-Сарматская СОШ, на 2016 г. утверждена приказом №2/2 от 11.01.2016 г. Учетная политика применяется в соответствии с ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011; Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ №157Н), а также в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (Приказ Минфина РФ №173Н) в 2015 году, в 2016 году с учетом приказа Минфина №52Н от 30.03.2015 г.

Учетной политикой утвержден:

1. Перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности;
2. Рабочий план счетов;
3. Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств;
4. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Анализ Учетной политики нарушений не выявил.

Проверка исполнения муниципального задания, его финансовое обеспечение.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются согласно статье 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в отношении муниципальных бюджетных учреждений местной администрацией муниципального образования. В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Федерального закона от 08.01.2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений», статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением Администрации Неклиновского района от 29.12.2011 № 1438 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Неклиновского района» (в редакции от 21.07.2015 Постановление Администрации Неклиновского района № 741) в 2015 году, Постановлением Администрации Неклиновского района от 07.10.2015 г. №1009 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Неклиновского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в 2016 году, утвержден Порядок организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания, а также порядок мониторинга и контроля за исполнением муниципального задания (далее Порядок формирования муниципального задания). Порядком формирования муниципального задания установлена форма муниципального задания.

Порядком формирования муниципального задания предусмотрено, что муниципальное задание может быть изменено при внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых сформировано муниципальное задание (при изменении объема муниципального задания и корректировка нормативных затрат) и при изменении бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района. Анализ установил, что при изменении фактического объема муниципального задания, своевременно вносились изменения в форму муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям осуществляется в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в виде субсидии из бюджета Неклиновского района. Субсидия предоставляется на основании заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания между Управлением образования Администрации Неклиновского района и МБОУ Сухо-Сарматская СОШ.

В соответствии с п.3 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципальное задание формируется при составлении бюджета Неклиновского района на соответствующий финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Собрания депутатов Неклиновского района о бюджете Неклиновского района. Муниципальное задание на 2015 год - 25.12.2014 (бюджет утвержден 18.12.2014), то есть своевременно.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкция 33н) о выполнении муниципального задания в 2015 - 2016 годах представлено в Таблице №1:

Таблица №1

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по соглашению	Факт по отчету (ф. 0503737)	Исполнение (%)
2015	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	14870,5	14870,5	100,0
	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	368,8	368,4	99,0
2016	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	14879,3	14879,3	100,0
	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	516,1	511,0	99,0

В ходе проверки представлены планы финансово-хозяйственной деятельности за 2015 - 2016 годы.

В соответствии с пунктом 3 «Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения» Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 N 81Н, план ФХД составляется:

-на финансовый год в случае, если закон о бюджете утверждается на один финансовый год,

-на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет Неклиновского района в 2015 году составлен и утвержден на трехлетний период.

Таким образом, план ФХД в 2015г. составлен с нарушениями Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 N 81Н, так как составлен на один год.

Проверка учета материальных запасов.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности учетной политикой предусмотрен порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств Учреждения.

На балансе учреждения числится две транспортных единицы (автобусы). Организация перевозок учащихся по школьным маршрутам осуществляется на основании приказов директора МБОУ Сухо-Сарматская СОШ «Об обеспечении безопасности при организации подвоза учащихся и утверждении школьных маршрутов на 2015-2016 учебный год», «Об обеспечении безопасности при организации подвоза учащихся и утверждении школьных маршрутов на 2016-2017 учебный год», разработанных в соответствии с Распоряжением Главы Администрации Неклиновского района от 12.08.2016 года № 235 «Об утверждении школьных маршрутов для подвоза учащихся в образовательных организациях Неклиновского района в 2016/17 году» и приказом РУО от 26.08.2015г. № 511 «Об обеспечении безопасности при организации подвоза учащихся и утверждении школьных маршрутов на 2015-2016 учебный год», от 30.08.2016г № 572 «Об организации подвоза учащихся Неклиновского района в 2016-2017 учебном году».

Для списания ГСМ бухгалтерия МБОУ Сухо-Сарматская СОШ использует путевые листы и приказы руководителя учреждения. Путевые листы типовой межотраслевой формы № 6 (спец.), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 года, (ф.0345007) (Путевой лист автобуса необщего пользования). Оформлены в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения", также раздела II приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

Приказами по учреждению № 33 от 23.08.2011г., № 7/2 от 11.01.2012 «Об утверждении нормы расхода топлива», № 332 от 31.11.2015г., № 338 от 23.11.2016г. «О повышении норм расхода жидкого топлива», утверждены:

- базовая норма расхода топлива для автобусов ПАЗ 32053-70 и КАВЗ 39765;

- зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется транспортное средство.

Расход ГСМ установлен в соответствии с нормами, установленными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»», и в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учет по списанию ГСМ ведется ежемесячно реестром от пройденного километража и заправки ГСМ. Остатки ГСМ выводятся на конец месяца в количественном выражении (литрах), списание ГСМ производится согласно актам о списании материальных запасов (ф.0504230).

Приобретение ГСМ учреждением в 2015 - 2016 годах осуществлялось путем безналичного расчета.

Договоры на приобретение бензина, в проверяемом периоде, заключены с ООО «Кобарт+».

Отпуск нефтепродуктов производится через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов. Приказами по учреждению «Об утверждении комиссии по списанию материальных ценностей» утвержден следующий состав комиссии:

Председатель комиссии: Голобородько И.Э – зам.директора по УВР.

Состав комиссии: Портянова И.П. – завхоз, Сидельникова Г.Б. – учитель, Кудряшова Е.А. – учитель, Гребенюк Л.И. – учитель.

Согласно статье 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения", а также раздела II приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листов стоит штамп о проведении предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя. В пункте 1.4 типового положения (письмо Министерства Здравоохранения РФ от 21.08.2003 г. №2510/9468-03-32) об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств, сказано, что предрейсовые медицинские осмотры проводятся только медицинским персоналом, имеющим соответствующий сертификат, а медицинское учреждение – лицензию. Данный порядок основан на требованиях Приказа Министерства здравоохранения РФ от 26.07.2002 г. № 238 «Об организации лицензирования медицинской деятельности». Для проведения вышеуказанных медосмотров заключены договоры с МБУЗ «ЦРБ» Неклиновского района.

В учреждении ведется Меню - требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), которая соответствует форме утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 №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». Продукты питания выдаются для приготовления блюд, утвержденных в десятидневном меню.

Проверка учета и списания ГСМ, продуктов питания и иных материальных запасов нарушений не выявила.

Правильность расходования средств на заработную плату.

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам учреждения установлено следующее.

Основанием для начисления заработной платы работникам Учреждения являлись: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, штатное расписание, тарификационные списки, Положения об оплате труда и другие документы.

Оплата труда работников в проверяемом периоде осуществлялась на основании результатов тарификации по состоянию на 01 сентября 2015 г., на 1 сентября 2016 г., в соответствии с размерами должностных окладов, установленных Положениями об уплате труда.

Общая штатная численность по учреждению по состоянию на 01.09.2016 г. составляла 53,97 штатных единиц.

Учет фактически отработанного времени работниками Учреждения в 2015 –2016 годах осуществлялся в табелях учета рабочего времени.

В соответствии с коллективным договором срок выплаты заработной платы работникам установлен 12 и 27 числа ежемесячно.

Во исполнение постановления Администрации Неклиновского района от 30.03.2012 №358 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Неклиновского района» (с изм. и доп.), а также постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012г. №219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» (с изм. и доп.) установлена система оплаты труда работников муниципальных учреждений, в том числе и Положение об оплате труда работников МБОУ Сухо-Сарматская СОШ.

Положение об оплате труда работников МБОУ Сухо-Сарматская СОШ (Положение) утверждено директором 01.09.2015 г. Положение определяет размеры должностных окладов, ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам, порядок и условия оплаты труда, установления выплат компенсационного и стимулирующего характера, перечень профессиональных квалификационных групп должностей и профессий, условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера.

Положением предусмотрены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- персональный повышающий коэффициент;
- за качество выполняемых работ;
- за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- выплаты по учреждению (структурному подразделению) за специфику его работы;
- за интенсивность и высокие результаты работы.

В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных вышеуказанным приказом Минфина, номер *Записки-расчета (ф. 0504425) должен соответствовать номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику. Однако в Учреждении данное условие не выполнялось.*

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, компенсационных выплат, стимулирующих выплат нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику, выявлены следующие нарушения:

В нарушение ст. 140 ТК РФ не выплатили всю сумму, причитающуюся работнику в день его увольнения:

- Приказ №12/1 от 17.02.2015 о прекращении трудового договора с Стращенко П.В. с 17.02.2015г., выплаты произведены согласно П/П № 205993 от 10.03.15г. на 21 день позже установленного срока.

- Приказ №9 от 29.05.2015г. о прекращении трудового договора с Жмайловой А.А. с 29.05.2015г., выплаты произведены согласно П/П № 233044 от 09.06.15г., на 11 дней позже установленного срока.

- Приказ №2 от 20.04.2015г. о прекращении трудового договора с Крель Ю.А. с 20.04.2015 г., выплаты произведены согласно П/П №557175 от 12.05.2015 г., на 22 дня позже установленного срока.

На основании ч.1 ст. 142 ТК РФ установлена ответственность работодателя за нарушения сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику. Согласно ст. 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы.

Статьей 5.27 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за несоблюдение трудового законодательства, и влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей).

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

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

Выборочно проверены платежные документы за проверяемый период по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели. Установлено, что операции, отраженные в Журналах операций № 2, подтверждены первичными документами.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно. Проверены Договора на поставку работ, услуг и товаров, Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг произведена с соответствующих статей бюджетной классификации по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.

Проверка бюджетной и иной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2016 г. на проверку предоставлена на основании приказа Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33Н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее -Инструкция 33Н).

Представлены следующие формы бухгалтерской отчетности:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);
- пояснительная записка (ф.0503760).

Показатели бухгалтерской отчетности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 2015 и 2016 года формируются с учетом положений Приказа Министерства Финансов РФ от 29.12.2014 г. №172 Н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее Приказ №172 Н), утвержденную приказом Министерства Финансов РФ от 25.03.2011 г. №33Н.

По результатам проверки отдел финансового контроля Администрации Неклиновского района рекомендует:

- вести план (ФХД) в соответствии с действующим законодательством;
- действовать в рамках установленного трудового законодательства и не допускать просрочки по выплатам причитающимся работникам в день его увольнения.;

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Начальник отдела
Финансового контроля
Администрации Неклиновского района

Кравцов Д.С.

Ведущий специалист
отдела финансового контроля
Администрации Неклиновского района

Саакян А.А.

Директор МБОУ Сухо-Сарматская СОШ

Неткачева Н.А.

Главный бухгалтер
МБОУ Сухо-Сарматская СОШ

Дараган И.С.