

Информация

о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в МКОУ Октябрьская средняя общеобразовательная школа, акт № 8 от 14.11.2017г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 02.10.2017г. по 10.11.2017г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности и соблюдения требований законодательства о контрактной системе за период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г. в МКОУ Октябрьская средняя общеобразовательная школа.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательства на сумму 373600,54 руб. и законодательства о контрактной системе, в том числе:

1. В нарушение п.8 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н и п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных документах не заполняются обязательные реквизиты:

- в инвентарных карточках, назначение объекта, организация – изготовитель, местонахождение объекта, дата выпуска (изготовления), заводской (иной) номер;

- в актах о списании материальных запасов ф.№ 0504230, в графе 8 «Направление расхода» не указано, куда и на какие цели произведены расходы; при списании строительных материалов не указаны объемы выполненных работ, где именно проведены работы (т.е. площадь окрашиваемых (оклеиваемых и т.д.) поверхностей, помещений, их наименование и т.д.);

- в журнале регистрации выданных доверенностей в графах № 6 «Номер и дата счета» и № 8 «Отметки о выполнении поручения по выданной доверенности» не указываются: номер и дата документа на основании, которого выдана доверенность и номер и дата документа подтверждающего выполнение поручения;

- в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не заполняются все требуемые реквизиты: раздел 1 графа 3 «Наименование показателя», раздел 2 графа 6 «Содержание операции»;

- в лицевых карточках-справках формы № 0504417 не указаны образование, сведения об использовании ежегодных оплачиваемых отпусков (дата и номер приказа, за какой период и др.), отпусков без сохранения заработной платы, в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах», не указаны основная должность, должность по совместительству и номера приказов.

2. В нарушение ст. 216, 219 ТК РФ без аттестации рабочих мест, неправомерно установлены выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда в проверяемом периоде на сумму **19515,19** руб., в том числе по КОСГУ: 211 – 14988,63 руб., 213 – 4526,57 руб.

3. В нарушение п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г. накопительная ведомость по расходу продуктов питания ф. № 0504038 и Накопительная ведомость по приходу продуктов питания ф. № 0504037 не ведутся.

4. В нарушение п.54 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года инвентарные карточки не регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств ф. № 0504033 утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н.

5. В нарушение п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н данные годового отчета за 2016г. о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности:

- по расчетам по оплате труда не соответствуют данным ж/о № 6 «Расчеты по оплате труда», так согласно форме № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской

задолженности», дебиторская задолженность составляет 406670,51 руб. в том числе 391739,84 руб. задолженность ФСС РФ по больничным листам, а кредиторская задолженность 9755,58 руб., таким образом, суммы в отчете занижены на 252649,93 руб. и 193011,61 руб. соответственно;

- по расчетам с поставщиками не соответствуют данным ж/о № 4, так согласно форме № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность составляет 310119,84 руб., а кредиторская задолженность 22359,49 руб., таким образом, суммы в отчете занижены на 309721,57 руб. и 362050,70 руб. соответственно.

6. В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н и п. 38 ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, обязательная инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится.

7. В нарушение п.24, п.25 Приказа Минфина России от 06.12.10г. № 162н «Об утверждении плана счетов» отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию и списание осуществляются без Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

8. В нарушение Постановления главы МО Камышловский муниципальный район от 12.08.2014г. № 741 в 2016г. фактический расход угля превышает лимиты в стоимостном и натуральном выражении на 18,23 тн на сумму **45586** руб. и производился больше уточненных лимитов бюджетных обязательств на **353932,45** руб. Постановления главы об изменении лимитов нет, лимиты бюджетных обязательств не уточнены, в связи с этим расходы в сумме **353932,45** руб. приняты к учету неправомерно.

9. В нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» при эксплуатации транспорта КАВЗ – 397653 Ф 234 РВ (ДЮСШ) установлено превышение норм расхода ГСМ на сумму **153** руб.

10. В нарушение п.4 Инструкции 157н от 01.12.2010г., и Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими расходами ГСМ (не списан бензин на **865,02** руб.).

11. Плановой проверкой соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, за период 2015-2016гг. установлено:

- в нарушение ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено дополнительное соглашение об изменении сроков исполнения контракта;

- в нарушение ст.70, ст.103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» заказчик разместил не всю информацию об исполнении контракта, отсутствуют: акты выполненных работ КС-2, счета - фактуры.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район директору МКОУ Октябрьская средняя общеобразовательная школа, Гобовой М.А. направлено Представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения.

Предложено разработать План мероприятий и принять меры по устранению выявленных нарушений в течение 30 дней со дня получения Представления.

Результаты проверки доведены до сведения главы МО Камышловский муниципальный район Баранова Е.А., начальника управления образования Павлюченко Н.И.