

Информация

о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе МКОУ Порошинская СОШ, акт № 7 от 23.12.2016г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, с 14.11.2016г. по 23.12.2016г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности и соблюдения требований законодательства о контрактной системе за период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г. в МКОУ Порошинская средняя общеобразовательная школа.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательства на сумму **396291,90** руб., в том числе:

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

- материалы аттестации рабочих мест по условиям труда от 31.12.2012г. (карты аттестации рабочих мест) не подписаны членами комиссии, председателем аттестационной комиссии;

- оценочные листы результативности каждого работника не заполняются, выписки из протоколов собраний трудового коллектива об утверждении количества баллов по каждому работнику отсутствуют, к приказам о выплате стимулирующих не подшиваются;

- в лицевых карточках-справках формы № 0504417 - образование, виды и суммы постоянных начислений, сведения об использовании ежегодных оплачиваемых отпусков (дата и номер приказа, за какой период, начало и конец, количество дней и др.), отпусков без сохранения заработной платы, раздел «Отметки о приеме на работу и переводах», не всегда указана основная должность и не указана должность по совместительству;

- первичные документы (подшитые к журналам операций) принимаются к учету и оплате без разрешающей визы руководителя;

- в доверенностях не заполняются все требуемые реквизиты: основание выдачи доверенности (номер счета и дата), номер и дата документа подтверждающего выполнение поручения (указывается не всегда);

- в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, организация – изготовитель, местонахождение объекта, дата выпуска (изготовления), заводской (иной) номер;

- в актах на списание материальных запасов формы № 0504230: направление расхода гр. 8 (указано «списано на нужды учреждения», а не конкретно, куда и на какие цели произведены расходы);

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. № 0504210): дата выдачи материальных запасов, единица измерения.

2. В нарушение ст.216, 219 Трудового Кодекса РФ установлено: без аттестации рабочих мест, неправомерно установлены выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда на сумму **116127,07** руб., в том числе по КОСГУ: 211 – 89191,30 руб., 213 – 26935,77 руб.

3. В нарушение штатных расписаний и тарификационных списков в проверяемом периоде установлено превышение штатной численности преподавателей в 2014г. на 2,06 (1,42) ед. в 2015г. 2,13 ед.

4. В нарушение абз.6 ч.1 ст.121 Трудового кодекса РФ в стаж работы, который дает право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, включается время предоставляемых работнику отпусков без сохранения заработной платы, превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года.

5. В нарушение п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н данные годового отчета за 2015г. о состоянии дебиторской задолженности по расчетам по оплате труда не соответствуют данным ж/о № 6 «Расчеты по оплате труда».

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;
- ежегодная инвентаризация материальных запасов перед составлением годового отчета не проводилась.

7. В нарушение п.6 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» Заказчиком не применены к Подрядчику меры ответственности, предусмотренные пп.7.3 пп.7.3.1 п.7 муниципального контракта (не начислены пени за каждый день просрочки).

8. 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, товарные накладные и т.п.

9. В нарушение п.119 Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.2010г. материально-ответственное лицо не ведет Книги ф. № 0504042 (карточки ф. № 0504043) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству.

10. 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; материально-ответственное лицо, ответственное за хранение основных средств не ведет инвентарные списки нефинансовых активов ф. № 0504034.

11. В нарушение п.2, п.2.3. «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49:

- в состав комиссии включено материально ответственное лицо, у которого непосредственно и проводится инвентаризация;
- на лицевой стороне инвентаризационных описей не указаны: дата в расписке материально-ответственного лица, так же нет подписи материально-ответственного лица в расписке о том, что до начала инвентаризации все документы сданы в бухгалтерию.

12. В нарушение Постановлений главы МО Камышловский муниципальный район от 31.07.2013г. № 700 на 2014 год и от 12.08.2014г. № 741 на 2015г. фактический расход тепловой энергии превышает установленные лимиты по КОСГУ 223 на сумму **268373,83** руб., в 2014 году фактический расход электрической энергии производился больше уточненных лимитов бюджетных обязательств на **2013,38** руб.

13. В нарушение Постановления Главы МО Камышловский муниципальный район от 31.07.2013г. № 700 и от 12.08.2014г. № 741 допускается превышение лимитов расхода бензина на **9023,84** руб.

14. 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» установлено превышение норм расхода ГСМ в 2014 г. на **753,78** руб.

15. В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2014г. и 2015г. в учетной политике и в приказах руководителя об утверждении учетной политики сделаны ссылки на утратившие силу нормативно-правовые акты.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район директору МКОУ Порошинская СОШ, Колмогоровой Е.Г. 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.