

Информация

о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе МКОУ Квашнинская СОШ, акт № 6 от 11.11.2016г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, с 03.10.2016г. по 11.11.2016г. 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 Квашнинская средняя общеобразовательная школа.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательства на сумму **233180,34** руб., в том числе:

1. Выявлено несоответствие данных уточненной сметы с данными годового отчета.
2. В нарушение п.8 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года в документах не заполняются обязательные реквизиты:

- материалы аттестации рабочих мест по условиям труда от 28.11.2007г. не заверены подписями членов комиссии, экспертов;

- оценочные листы результативности каждого работника заполняются в черновом варианте с неоговоренными исправлениями, подписи работника и членов комиссии на оценочных листах отсутствуют;

- в лицевых карточках-справках формы № 0504417 - образование, стаж работы, виды и суммы постоянных начислений, сведения об использовании ежегодных оплачиваемых отпусков (дата и номер приказа, за какой период и др.), отпуска без сохранения заработной платы, в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» гр.2 – номер приказа;

- первичные документы 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;

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

- при списании строительных материалов не указывается: направление расхода, где именно проведены работы (т.е. площадь окрашиваемых поверхностей, помещений, наименование ремонтируемых помещений, оборудования, инвентаря их местонахождения и т.п.).

3. В нарушение ст.216, 219 Трудового Кодекса РФ установлено:

- без аттестации рабочих мест и аттестации рабочих мест от 15.01.2015г. и от 25.05.2015г., на основании которой по должностям присвоен класс вредности – 2 (допустимый), неравномерно установлены выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда на сумму **201632,81** руб., в том числе по КОСГУ: 211 – 154863,91 руб., 213 – 46768,90 руб.

4. В нарушение штатных расписаний и тарификационных списков в проверяемом периоде установлено превышение штатной численности преподавателей на 0,5 ед.

5. 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.

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.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н данные годового отчета за 2015г. о состоянии кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками не соответствуют данным ж/о № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в годовом отчете занижена), разница составила 32395 руб.

8. В нарушение ст.70, ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» заказчик:

- не разместил информацию о контракте, заключенном на электронной площадке – о заключении и исполнении контракта, акты выполненных работ, платежные поручения и т.д.;
- не внес в реестр контрактов сведения о заключенном контракте.

9. В нарушение п.119 Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.2010г. не приложены накопительные ведомости по приходу продуктов питания форма №0504037.

10. В нарушение п.7 Инструкции 157н от 01.12.2010г. в 2015 году учет расхода хлеба ведется в разных единицах измерения.

11. В нарушение п.4 Инструкции 157н от 01.12.2010г., установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим расходом:

- продуктов питания;
- ГСМ, в результате необоснованно списан бензин на сумму **337,90** руб.

12. В результате инвентаризации установлены излишки продуктов питания на сумму **19,12** руб. и недостача основных средств на сумму **7237,92** руб.

13. 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.

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

- отсутствуют приказы руководителя о проведении инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии не утвержден;
- в состав комиссии включено материально ответственное лицо, у которого непосредственно и проводится инвентаризация и списание – библиотекарь Гобова Н.И.;
- на лицевой стороне инвентаризационных описей не указаны даты в расписках материально - ответственных лиц и в заключениях комиссии, так же нет подписи материально - ответственных лиц в расписке о том, что все ценности проверены в их присутствии.

15. 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).

16. В нарушение п.46 Инструкции 157н на объекты основных средств не нанесены инвентарные номера.

17. 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 **22597,12** руб.

18. В нарушение п.25 Приказа Минфина России от 06.12.10г. № 162н «Об утверждении плана счетов» списание ГСМ осуществляются без путевых листов, в связи с этим расходы по КОСГУ 340 в сумме **1355,47** руб. признаются необоснованными.

19. 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 Квашнинская СОШ, Пелевиной Н.Ф. 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