

АКТ

проверки целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных для муниципальных нужд из бюджета района в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11

11 марта 2014 года

ст. Егорлыкская

Нами, начальником контрольно - счетного отдела при Собрании депутатов Егорлыкского района Н.В. Шаповаловой, главным специалистом контрольно - счетного отдела при Собрании депутатов Егорлыкского района Л.Н. Бурлак, ведущим специалистом контрольно – счетного отдела при Собрании депутатов Егорлыкского района Е.И. Капустиной, проведена проверка целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных для муниципальных нужд из бюджета района в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11.

Основание для проведения проверки: пункт 1.4 плана работы контрольно - счетного отдела при Собрании депутатов Егорлыкского района, распоряжение председателя Собрания депутатов Егорлыкского района от 20.02.2014 года №6, удостоверение на право проведения проверки №4, утвержденная программа проверки от 20.02.2014 года.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере, целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных для муниципальных нужд из бюджета района в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11.

Предмет проверки: средства, направленные муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11 из бюджета муниципального образования «Егорлыкский район», законодательные и нормативные акты, иные распорядительные документы, бюджетные сметы, первичные учетные документы, бухгалтерская отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами.

Перечень проверяемых объектов: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11 являются:

- директор – С.В. Скурихина (весь проверяемый период);
- главный бухгалтер – Е.В. Грамчакова (весь проверяемый период).

Проверяемый период: 2012 - 2013 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24.02.2014 года по 11.03.2014 года.

Краткая информация оверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11 (далее по тексту МБОУ ЕСОШ № 11), осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Егорлыкского района №942 от 09.09.2011 года, принятого советом МОУ Егорлыкской СОШ № 11 (протокол №5 от 01.08.2011 года) и лицензии на право ведения образовательной деятельности серия 61 №001767, регистрационный №2707 от 31.07.2012 года.

Юридический адрес: 347661, Россия, Ростовская область, Егорлыкский район, станица Егорлыкская, улица Ленина, 1.

Учредителем и собственником имущества МБОУ ЕСОШ № 11 является Администрация Егорлыкского района.

Предметом деятельности и целями создания МБОУ ЕСОШ № 11 является - оказание муниципальных услуг в сфере образования в целях обеспечения реализации полномочий Администрации Егорлыкского района, предусмотренных п.11 ст.15 и п.3 ст.20 от 06.10.2003 года №131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основными целями МБОУ ЕСОШ № 11 являются, формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения федеральных государственных образовательных стандартов 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.

Основными задачами МБОУ ЕСОШ № 11 являются:

- достижение обучающимися высокого уровня развития культуры, нравственности, приобщение к общечеловеческим ценностям;
- развитие личности, талантов, умственных и физических способностей обучающихся в самом полном их объеме;
- воспитание уважения к правам человека и основным свободам, принципам, провозглашенным в Уставе ООН;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к Родине, семье;
- подготовка обучающегося к сознательной жизни в свободном обществе в духе понимания, мира, терпимости, равноправия мужчин и женщин и дружбы между всеми народами, этническими, национальными и религиозными группами;
- воспитание бережного отношения к окружающей природе;
- создание основы для осознанного выбора профессиональных образовательных программ и их последующего освоения.

В соответствии с пунктом 1.9. Устава МБОУ ЕСОШ № 11 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в Отделении Федерального казначейства.

В соответствии с пунктом 1.11 Устава МБОУ ЕСОШ № 11 имеет печать установленного образца. МБОУ ЕСОШ № 11 вправе иметь штамп и бланки со своим наименованием.

Для зачисления средств в Отделе №39 Управления Федерального казначейства по Ростовской области открыт лицевой счет бюджетного учреждения № 20586Х46980.

Согласно свидетельства о постановке на учет Российской Федерации в налоговом органе по месту нахождения муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11 присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) №1026100871136, ИНН 6109006788, КПП 610901001.

В результате выборочной проверки установлено следующее.

Планы финансово-хозяйственной деятельности и муниципальные задания в проверяемом периоде разработаны в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с показателями бюджетной росписи на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденными заведующим отделом образования администрации Егорлыкского района Л.В. Карнаух от 26.12.2011 года бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального района утверждены в сумме 8244,33 тыс. рублей. На конец года бюджетные ассигнования увеличены и составили 9573,8 тыс. рублей, что подтверждено в изменениях бюджетной росписи на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов от 28.12.2012 года, утвержденными Л.В. Карнаух.

Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2012 год утверждена директором МБОУ ЕСОШ № 11 от 25.12.2011 года в сумме 12,6 тыс. рублей.

В соответствии с показателями бюджетной росписи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденными заведующим отделом образования администрации Егорлыкского района Л.В. Карнаух от 25.12.2012 года бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального района утверждены в сумме 12535,95 тыс. рублей. На конец года бюджетные ассигнования уменьшены и составили 10603,4 тыс. рублей, что подтверждено в изменениях бюджетной росписи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов от 30.12.2013 года, утвержденными Л.В. Карнаух.

Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2013 год утверждена директором МБОУ ЕСОШ № 11 от 25.12.2012 года в сумме 12,7 тыс. рублей, на конец года сумма составила 13,2 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения (лицевого счета автономного учреждения) №20586Х46980 (ф.0531965) на 01.01.2013 года исполнено денежных обязательств 9366,1 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения (лицевого счета автономного учреждения) №20586Х46980 (ф.0531965), отчету об

обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738) на 01.01.2014 года исполнено денежных обязательств 10450,9 тыс. рублей.

Для комплексной автоматизации бюджетного учета в МБОУ ЕСОШ № 11 используется программное обеспечение «КОМЭКС - Бухгалтерский учет и отчетность бюджетных учреждений».

При проверке организации бюджетного учета и учетной политики в МБОУ ЕСОШ № 11 установлено следующее.

В МБОУ ЕСОШ № 11 принята учетная политика на 2012 год, утвержденная 21 января 2012 года приказом учреждения № 18, разработанная на основании Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

МБОУ ЕСОШ № 11 принята учетная политика на 2013 год, утвержденная 14 января 2013 года приказом директора, разработанная на основании Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который утратил силу в связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Также в учетной политике имеется ссылка на Приказ Министерства Финансов РФ от 21.12.2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», который утратил силу в связи с изданием Приказа Министерства Финансов РФ от 21.12.2012 года № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

В учетной политике имеется ссылка на Порядок ведения кассовых операций, утвержденный решением совета директоров Банка России от 22.09.1993 года №40, который утратил силу в связи с изданием «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» утвержденного Центральным Банком РФ от 12.10.2011 года №373-П.

Таким образом, в МБОУ ЕСОШ № 11 в 2013 году не организовано ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В 2012-2013 году учет операций по лицевому счету ведется в «Журнале операций с безналичными денежными средствами». Заявки на кассовый расход заполняются в соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов РФ от 10.10.2008 года №8н «О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджета субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов». Проверена тождественность сумм оборотов в «Журнале операций с безналичными денежными средствами» и Главной книге, в ходе проверки расхождений не установлены.

Выборочной проверкой расходов, произведенных МБОУ ЕСОШ № 11 по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2012 - 2013 годы установлено следующее.

Группа оплаты труда руководителя учреждения определяется по сумме баллов определенных объемных показателей после оценки сложности руководства учреждением – третья. Группа по оплате труда подтверждена приказами отдела образования Администрации Егорлыкского района от 30.09.2011 года №221-11, от 03.09.2012 года №286-11, от 06.09.2013 года №308-11.

Штатные расписания и тарификационные списки утверждались директором МБОУ ЕСОШ № 11 на 01.10.2011 года, 01.12.2012 года, 01.09.2013 года, 01.10.2013 года.

В проверяемом периоде основанием для начисления заработной платы работникам МБОУ ЕСОШ № 11 являлись: приказы о принятии на работу, увольнении, совмещении и совместительстве профессий, штатные расписания, тарификационные списки работников, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, «Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения Егорлыкской средней общеобразовательной школы № 11», «Положение о порядке установлении надбавки за результативность и качество работы по организации образовательного и воспитательного процесса педагогическим работникам МБОУ ЕСОШ № 11», «Положение о порядке установления персонального повышающего коэффициента работникам МБОУ ЕСОШ № 11», «Положение о премировании работников МБОУ ЕСОШ № 11», «Положение о премировании руководящих работников МБОУ ЕСОШ № 11», «Положение о порядке установления персонального повышающего коэффициента руководящим работникам МБОУ ЕСОШ № 11» и другие документы по учету труда.

В ходе проверки правильности установления должностных окладов (тарифных ставок) по занимаемым должностям (профессиям) работникам МБОУ ЕСОШ № 11 нарушений не установлено.

Учет расчетов с учреждениями и организациями по предоставлению товаров, работ и услуг осуществляется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». Оплата услуг и товаров производится согласно выставленным счетам-фактурам в соответствии с заключенными контрактами (договорами), по распоряжению директора МБОУ ЕСОШ № 11.

На момент проверки на балансе МБОУ ЕСОШ № 11 находится автотранспортное средство – КАВЗ 397653 с государственным номером Н 469 КС. В первичных документах (путевых листах) норма расхода топлива составляет 32,5 литров на 100 км и 34,77 литров на 100 км в летнее и зимнее время соответственно. Нормативные правовые документы, в которых обоснованы указанные нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее по тексту ГСМ), разработаны в соответствии с методическими рекомендациями от 14.03.2008 года № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Проверкой правильности ведения расчетов с подотчетными лицами, обоснованности расходования средств, выделенных на командировочные расходы, прочие работы, услуги в МБОУ ЕСОШ № 11 в проверяемом периоде установлено, что учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами» (ф.504071). Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами». Проверкой соответствия данных «Журнала операций расчетов с подотчетными лицами» и данных Главной книги расхождений не обнаружено.

При выборочной проверке основных средств и материальных ценностей установлено следующее.

Договора о полной материальной ответственности с лицами ответственными за хранение средств и материальных ценностей учреждения имеются в наличии. Учет операций, связанных с приобретением и движением основных средств, материальных ценностей осуществляется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ф.504071). Выдача и списание материалов на нужды учреждения производится на основании ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения и акта о списании материальных запасов.

Как показала выборочная проверка, основные средства принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости, оформлены инвентарные карточки учета основных средств.

На основании приказа директора МБОУ ЕСОШ № 11 от 08.10.2013 года № 192 «О проведении инвентаризации» в период с 21.10.2013 года по 18.11.2013 года проведена инвентаризация основных средств, стоящих на балансе муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 11.

В соответствии с приказом директора МБОУ ЕСОШ № 11 от 24.02.2014 года № 36 проведена совместная выборочная инвентаризация основных средств, материальных запасов, в ходе которой расхождение между фактическим наличием основных средств и данными бухгалтерского учета не выявлено. (Инвентаризационные описи прилагаются).

В соответствии с приложением №4 к постановлению Администрации Егорлыкского района от 29.01.2013 года №124 «О приеме в муниципальную собственность Егорлыкского района учебно-лабораторного оборудования из государственной собственности Ростовской области и передаче его в оперативное управление муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям Егорлыкского района», актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 29.01.2013 года №4 отделом образования передано в МБОУ ЕСОШ № 11 учебно-лабораторное оборудование на сумму 1276,2 тыс. рублей, которое находилось на хранении в учреждении в соответствии с договором хранения от 03.09.2012 года №3, акта от 14.09.2012 года №151 выполненных работ к государственному контракты от 25.07.2012 года №0158200003012000025-0078689-01 (далее акт №151). В акте №151 указано, что поставщик осуществил поставку оборудования в полном объеме в соответствии с государственным контрактом от 25.07.2012 года №0158200003012000025-0078689-01, а также поставщик осуществил монтажные и наладочные работы по поставленному оборудованию, провел обучение (инструктаж) по использованию данного оборудования, а грузополучатель принял, что подтверждается подписью руководителя МБОУ ЕСОШ № 11.

В ходе проведения инвентаризации установлены факты простоя учебно-лабораторного оборудования. Так, принятое оборудование на сумму 1276,2 тыс. рублей не использовалось по назначению и находилось в запечатанных коробках и ящиках. Из представленных письменных объяснений руководителя С.В. Скурихиной следует, что учебно-лабораторное оборудование не используется в учебных целях в связи с тем, что нет достаточного методического сопровождения. Следовательно, учебно-лабораторное оборудование не использовалось.

Таким образом, бездействие должностных лиц, ответственных за обучения учеников начальных классов, привело к неэффективному использованию бюджетных средств в МБОУ ЕСОШ № 11 в сумме 1276,2 тыс. рублей.

Все нарушения, выявленные в ходе проверки, подлежат устранению.


Выводы и предложения по настоящему акту будут изложены в представлении по результатам проверки, на основании которого будут приняты меры.

С актом ознакомлены:

Начальник контрольно- счетного
отдела при Собрании депутатов
Егорлыкского района

 Н.В. Шаповалова


Директор МБОУ ЕСОШ № 11

 С.В. Скурихина

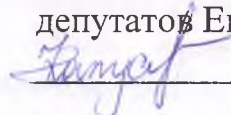
Главный специалист контрольно-
счетного отдела при Собрании
депутатов Егорлыкского района

 Л.Н. Бурлак

Главный бухгалтер МБОУ
ЕСОШ № 11

 Е.В. Громчакова

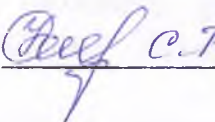
Ведущий специалист контрольно-
счетного отдела при Собрании
депутатов Егорлыкского района

 Е.И. Капустина

С экземпляром акта ознакомлен

Экземпляр акта получен

 С.В. Скурихина 11.03.2014г.

 С.В. Скурихина 11.03.2014г.