

АКТ

**проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
средней общеобразовательной школы № 5
имени Героя Российской Федерации М. Г. Ефремова
г. Вязьмы Смоленской области
за период 01.01.2014 – 31.12.2015 г. г.**

г. Вязьма

«15» апреля 2016 г.

В соответствии с Порядком осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденному постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2014 г. № 2062, Планом работы по проведению ревизий финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год, на основании приказа о проведении плановой проверки от 09.03.2016 г. № 24 главным специалистом – руководителем сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю Мироновой Евгенией Руслановной проведена проверка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 5 имени Героя Российской Федерации М. Г. Ефремова г. Вязьмы Смоленской области.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 5 имени Героя Российской Федерации М. Г. Ефремова г. Вязьмы Смоленской области за период 01.01.2014 – 31.12.2015 г. г.

Объект проверки: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 имени Героя Российской Федерации М. Г. Ефремова г. Вязьмы Смоленской области (далее по тексту – МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области).

Сокращенное наименование: МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области.

Предмет проверки: Устав учреждения, учредительные документы, планы финансово – хозяйственной деятельности, коллективный договор, положение о порядке распределения стимулирующих выплат работникам, лицевые счета получателя средств, журналы операций и первичные документы к ним, кассовые документы, приказы по личному составу, бухгалтерская отчетность, Главная книга.

Проверяемый период: с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года.

Сроки проведения проверки: проверка начата 11.03.2016 года, окончена 08.04.2016 года. Уведомление о проведении проверки вручено директору МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области И. В. Ильиной 10.03.2016 года.

В проверяемом периоде ответственными за совершение финансово-хозяйственных операций были: с правом первой подписи – директор МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области И. В. Ильина, с правом второй подписи – руководитель муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия № 1 г. Вязьма Смоленской области Ю. Ю. Назарова.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности Учреждения осуществлялись муниципальным казенным учреждением централизованной бухгалтерией № 1 на основании договора от 10.01.2012 г. № 5 и от 12.01.2015 г. № 6.

Соответствие осуществляемой учреждением деятельности учредительным документам.

МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области в своей деятельности руководствуется общепризнанными нормами международного права, Конвенцией Организации Объединенных Наций о правах ребенка, международными договорами Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Типовыми положениями об общеобразовательном учреждении, об образовательном учреждении дополнительного образования детей, Уставом Смоленской области, областными законами, распорядительными документами Министерства образования и науки Российской Федерации, Департамента Смоленской области по образованию, науке и молодежной политике, Уставом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, постановлениями и распоряжениями Главы Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, решениями Вяземского районного Совета депутатов, иными муниципальными правовыми актами, учредительным договором, распорядительными документами муниципального органа управления образованием и Уставом Учреждения.

Устав МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 03.10.2014 г. № 1425, согласован с комитетом образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 30.09.2014 г. и с комитетом имущественных отношений

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 29.09.2014 г. Изменения в Устав вносились 05.10.2015 г., которые также были утверждены и согласованы в соответствующем порядке.

МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области является некоммерческой организацией, по типу – общеобразовательная организация, по виду – средняя общеобразовательная школа.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения содержания общеобразовательных и дополнительных программ, реализуемых Учреждением;

- адаптация обучающихся к жизни в обществе;

- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- формирование духовно зрелой личности, осознающей свою ответственность перед обществом;

- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

- формирование здорового образа жизни.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, иные счета в банковских учреждениях, печать со своим наименованием и изображением Государственного герба Российской Федерации, штамп, бланки со своим наименованием.

Юридический адрес Учреждения: 215110, Смоленская область, г. Вязьма, ул. Заслонова, д. 8.

Учреждение в своей образовательной, воспитательной и административно-хозяйственной деятельности подотчетно Учредителю.

Учредителем и собственником имущества МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области является Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Права собственника имущества осуществляет комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Учреждение находится в ведомственном подчинении комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области реализует программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, а также дополнительные общеобразовательные программы.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово - хозяйственную деятельность. Источниками формирования имущества, финансовых и материальных средств являются:

- бюджетные и внебюджетные средства;
- имущество, закрепленное за учреждением собственником или уполномоченным им органом;
- другие источники в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области осуществляло свою деятельность на основании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг физическим лицам, утвержденных председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области И. М. Семенковым.

Формирование муниципального задания производилось в соответствии с Положением о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 г. № 538.

В проверяемом периоде Учреждением оказывались муниципальные услуги:

- 1) по реализации общедоступного бесплатного дошкольного, общего и дополнительного образования (потребители услуги - несовершеннолетние лица в возрасте от 6 лет 6 месяцев до 18 лет включительно);
- 2) организация отдыха детей в каникулярное время в лагерях дневного пребывания, организованных на базе муниципальных образовательных учреждений (потребители услуги - несовершеннолетние лица в возрасте от 7 лет до 17 лет включительно).

В 2014 году количество потребителей общего образования составило 570 человек, в 2015 году - 600 человек.

При анализе муниципальных заданий на 2014 год и на 2015 год установлено:

1. В пункте 4 муниципальных заданий проверяемого периода сделана ссылка на недействующий Закон Российской Федерации от 10.07.1992 г. № 3266-1 «Об образовании».

2. Отсутствуют сведения о дате утверждения муниципальных заданий.

Изменения в муниципальное задание в 2014 году не вносились, хотя сумма субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в течение 2014 года менялась.

Финансовое обеспечение муниципальных заданий МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области осуществлялось за счет предоставляемой субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальными заданиями муниципальных услуг (выполнением работ), утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.04.2011 г. № 321.

В представленных Учреждением отчетах о выполнении муниципальных заданий не указаны ни дата составления отчета, ни дата принятия его комитетом образования.

Муниципальное задание и отчеты об исполнении муниципального задания за 2014 г. и на 2015 г. не были размещены на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сети Интернет, как того требует Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 г. № 538.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

Документом, определяющим плановые показатели поступления денежных средств на счета бюджетных и автономных учреждений и направления их расходования, является план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту ПФХД) учреждения.

Общие требования к формированию ПФХД установлены Приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Порядок составления и утверждения ПФХД утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 г. № 862 (далее – Порядок).

ПФХД в МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области составлялись по форме согласно Порядку и утверждались председателем комитета образования

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Проверкой представленных ПФХД установлено, что не все предусмотренные формой ПФХД реквизиты отражались: не указаны ИНН и КПП Учреждения, адрес фактического местонахождения Учреждения.

Анализ исполнения Учреждением ПФХД за 2014 год и 2015 год представлены в таблице 1 и в таблице 2.

Таблица 1

Показатели плановых и кассовых поступлений и выплат, предусмотренных
Планом финансово-хозяйственной деятельности
с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г.

№ п/п	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	%	Не исполнено плановых назначений, руб.
1	2	3	4	5	6
Вид финансового обеспечения «2» (собственные доходы учреждения)					
1	2	3	4	5	6
	130	99 630	99 630	100	0
1	Итого доходы	99 630	99 630	100	0
	226	99 630	99 630	100	0
	310				
	340				
2	Итого расходы	99 630	99 630	100	0
Вид финансового обеспечения «4» (субсидия на выполнение муниципального задания)					
1	2	3	4	5	6
	180	15 513 445,51	15 514 594,91	100	-1 149,40
1	Итого доходы	15 513 445,51	15 514 594,91	100	-1 149,40
	211	11 544 458,10	11 544 458,10	100	0
	212	4 876,79	4 876,79	100	0
	213	3 323 138,14	3 277 821,63	98,6	45 316,51
	221	30 532,79	30 367,02	99,5	165,77
	222	29 205,20	29 204,60	100	0,60
	225	214 322,04	214 322,04	100	0
	226	77 810,09	77 810,09	100	0
	290	42 315,06	42 315,06	100	0
	310	71 520	71 520	100	0
	340	176 467,30	176 467,30	100	0
2	Итого расходы	15 514 645,51	15 469 162,63	99,7	45 482,88
Вид финансового обеспечения «5» (субсидия на иные цели)					
1	2	3	4	5	6
	180	4 141 393,34	4 141 393,34	100	0
1	Итого доходы	4 141 393,34	4 141 393,34	100	0
	211	388 762,02	388 762,02	100	0
	213	80 877,80	80 877,80	100	0
	223	899 935,36	899 935,36	100	0
	225	518 104,96	518 104,96	100	0

	226	2 121 482,20	2 048 123,20	96,5	73 359
	290	32 988	32 988	100	0
	310	525	525	100	0
	340	98 718	98 718	100	0
2	Итого расходы	4 141 393,34	4 068 034,34	98,2	73 359

Таблица 2

Показатели плановых и кассовых поступлений и выплат, предусмотренных
Планом ФХД за 01 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г.

№ п/п	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	%	Не исполнено плановых назначений, руб.
1	2	3	4	5	6
Вид финансового обеспечения «2» (собственные доходы учреждения)					
1	2	3	4	5	6
	120				
	130	262 149,97	126 149,97	100	0
1	Итого доходы	262 149,97	126 149,97	100	0
	226	262 143,00	262 143,00	100	0
	290	6,97	6,97	100	0
2	Итого расходы	262 149,97	262 149,97	100	0
Вид финансового обеспечения «4» (субсидия на выполнение муниципального задания)					
1	2	3	4	5	6
	180	17 252 281,46	17 252 277,71	100	3,75
1	Итого доходы	17 252 281,46	17 252 277,71	100	3,75
	211	12 297 404,68	12 297 404,68	100	0
	212	3 142,0	3 141,94	100	0,06
	213	3 864 604,95	3 864 604,95	100	0
	221	32 647,78	32 647,78	100	0
	222	12 450,60	12 450,6	100	0
	225	283 243,99	283 243,99	100	0
	226	79 154,28	79 154,07	100	0,21
	290	9 895,41	9 895,41	100	0
	310	522 864,37	522 864,37	100	0
	340	192 302,9	192 302,2	100	0
2	Итого расходы	17 297 713,74	17 297 709,99	99,5	3,75
Вид финансового обеспечения «5» (субсидия на иные цели)					
1	2	3	4	5	6
	180	2 575 668,97	2 306 274,24	89,5	269 394,73
1	Итого доходы	2 575 668,97	2 306 274,24	89,5	269 394,73
	211	264 988 18	264 988,18	100	0
	213	81 550,36	75 736,29	100	0
	223	1 115 350,21	866 664,48	77,7	248 685,73
	225	236 452,36	236 452,36	100	0

	226	888 847,92	868 138,92	97,7	20 709,00
	290	61 838,94	61 838,94	100	0
	340				
2	Итого расходы	2 649 027,97	2 379 633,24	89,8	269 394,73

Проверка законности, эффективности и целевого использования имущества Учреждения. Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества является муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области.

Все имущество используется Учреждением в соответствии с его уставной деятельностью.

Проведенным снятием наличия основных средств учреждения расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области на праве постоянного (бессрочного) пользования представлен земельный участок кадастровой стоимостью 4 201 168 рублей 37 копеек, что подтверждено в Свидетельстве о государственной регистрации права собственности серии 054551, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области (Управление Росреестра по Смоленской области) 30.01.2007 г.

В бухгалтерском учете стоимость земельного участка отражена лишь в декабре 2015 г.

Анализ законности и полноты поступления средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения.

Согласно Уставу МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области Учреждение может осуществлять платную образовательную деятельность, как по основным, так и по дополнительным общеобразовательным программам.

В проверяемом периоде средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Учреждения не поступали.

Проверка соблюдения кассовой дисциплины.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. Были изучены денежные документы по кассе, листовым

счетах, подсчитаны итоги прихода, расхода и выведенных остатков по кассовой книге.

С должностными лицами, выполняющими обязанности кассира, заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Все денежные средства, полученные по чекам в учреждении банка, оприходованы полностью и своевременно. Остаток денежных средств в кассе соответствует остатку, указанному в кассовой книге на момент проверки. Остаток составил 0 рублей 00 копеек.

В ходе проверки предоставлены расчеты на установление лимита остатка кассы на 2014 год и на 2015 год. В проверяемом периоде превышения лимита остатка денежных средств по кассе не установлено.

В нарушение п. 6.5 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У (ред. от 03.02.2015 г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежным ведомостям (платежным ведомостям) не оформлялись расходные кассовые ордера.

Проверка обоснованности безналичных операций с денежными средствами.

Муниципальному бюджетному образовательному учреждению МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области открыты лицевые счета 2-х видов:

1. Лицевой счет бюджетного учреждения 20905220800 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций).

На этом лицевом счете отражаются операции со средствами субсидий, полученными на выполнение муниципального задания, и средствами, полученными в рамках деятельности, приносящей доход.

2. Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения 21905220800 – для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Операции по поступлению и выбытию денежных средств на лицевых счетах Учреждения оформлялись на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к выписке из лицевого счета Учреждения.

Проверка расчетов с подотчетными лицами учреждения.

Расчеты с подотчетными лицами проверены за весь проверяемый период. Выдача денежных средств под отчет работникам Учреждения производилась на командировочные и хозяйственные расходы. В основном это было возмещение фактически произведенных расходов по приложенным оправдательным документам.

Порядок выдачи и возврата подотчетных сумм отражен в Учетной политике МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области.

В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» заявления на выдачу денежных средств под отчет писались работниками на имя руководителя муниципального казенного учреждения централизованной бухгалтерии № 1 г. Вязьма Смоленской области Ю. Ю. Назарову, а следовало на имя директора МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области И. В. Ильину.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

Проверкой использования денежных средств, выделенных на оплату оказанных услуг, в том числе услуг связи, коммунальных услуг установлено, что оплата производилась на основании предъявленных счетов, согласно заключенным с организациями договорами на обслуживание.

В ходе проверки просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами.

Оплата труда руководящих, педагогических работников и учебно-вспомогательного персонала МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области производилась на основании:

1) решения Вяземского районного Совета депутатов от 06.12.2006 г. № 117 «Об утверждении Порядка оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования» (с изменениями и дополнениями);

2) коллективного договора, принятого на общем собрании работников учреждения;

3) положения о доплатах и надбавках стимулирующего характера работникам МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области.

Штатное расписание МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области ежегодно утверждалось директором Учреждения.

Фонд оплаты труда педагогических работников рассчитывался на основании тарификационных списков учителей и других работников. Тарификационные списки составлялись в соответствии с учебным планом на очередной учебный год.

Проверкой правильности составления тарификационных списков по состоянию на 01.09.2015 г. нарушений не установлено.

Установлено нарушение п. 7 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 15.10.2014), при расчете отпускных выплат воспитателю А. И. Мусиной, находившейся в учебном отпуске с 21.09.2015 по 15.10.2015 г. г. Излишне начисленная сумма составила 338 рублей 51 копейку.

Проверкой установлено необоснованно начисленные отпускные за 28 календарных дней отпуска лаборанту химии Н. И. Ампелонской, находившейся в очередном отпуске с 25.06.2014 г. Согласно Трудовому кодексу РФ и коллективному договору Учреждения количество дней отпуска лаборанта химии составляло 35 календарных дней (28 – основной отпуск, 7 – дополнительный отпуск за вредные условия труда). Излишне начисленная сумма отпускных составила 1 828 рублей 96 копеек.

Установлена переплата по заработной плате учителю физики И. В. Алмазовой за август 2015 г. в сумме 5 436 рублей 26 копеек. Согласно приказу директора школы от 30.07.2015 г. № 52-03-02 «О продлении отпуска учителю физики И. В. Алмазовой» за период с 26.08.2015 по 23.09.2015 г. г. были начислены отпускные, а также была начислена заработная плата за 5 рабочих дней августа 2015 г.

В соответствии со ст. 117 Трудового кодекса РФ работникам, условия труда, на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда, предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск.

Продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда.

Коллективным договором МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области утвержден перечень профессий с вредными условиями труда, который включает в

себя лаборанта химии, секретаря – машинистку и рабочего по комплексному обслуживанию и текущему ремонту.

Фактически в 2014 году дополнительный отпуск за работу с вредными условиями труда представлялся и другим работникам: учителям, воспитателям групп продленного дня, преподавателю – организатору ОБЖ, педагогу – психологу, заместителям директора, лаборанту физики (всего 14 человек).

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 05.10.2015) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" неверно были отнесены на КОСГУ 211 расходы по уплате налога на доходы физических лиц с выплат по больничным листам (следовало отнести на КОСГУ 213). В 2014 году сумма нарушения составила 17 771 рубль 00 копеек, в 2015 году – 17 423 рубля 00 копеек.

Проверка расходования бюджетных средств на питание обучающихся школы

Порядок организации питания учащихся в муниципальных бюджетных учреждениях муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее - Порядок) ежегодно утверждается постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Порядок определяет основные организационные принципы, правила и требования к организации питания учащихся, регулирует отношения между общеобразовательными учреждениями и родителями (законными представителями), а также устанавливает размеры и порядок предоставления дополнительных мер социальной поддержки учащихся из малоимущих семей в виде обеспечения бесплатными горячими завтраками.

Для учащихся МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области организовано одноразовое питание (горячий завтрак):

- для учащихся 1 - 4 классов – на бесплатной основе, за счет средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- для учащихся 5 - 11 классов из малоимущих семей – на бесплатной основе за счет средств бюджета Смоленской области;
- для учащихся 5 - 11 классов (за исключением детей из малоимущих семей) горячее питание организуется на добровольной основе за счет средств родителей (законных представителей).

Для учащихся 1 - 9 классов, находящихся на режиме продленного дня, организуется второе горячее питание (обед) за счет средств родителей (законных представителей).

Случаев расходования средств, предназначенных для обеспечения питанием учащихся, на иные цели в проверяемом периоде не выявлено.

Обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью, а также затрат капитального характера.

Оплата расходов по оплате коммунальных услуг, связи, прочим товарам и услугам, необходимым для осуществления своей деятельности производилась в соответствии с заключенными договорами с поставщиками и подрядчиками.

МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области был заключен муниципальный контракт от 17.08.2015 г. б/н с ООО «Строительная Компания «МастерКласс» на выполнение работы по ремонту двух крылец здания школы стоимостью 142 825 рублей 04 копейки. Оплата была произведена согласно счету от 29.09.2015 г. № 57 платежными поручениями от 19.10.2015 г. № 10311 и от 29.10.2015 г. № 7984. НДС в назначении платежа платежных поручений не выделялся. Счет – фактура исполнителем не предоставлялась. Следовательно, исполнитель являлся организацией, работающей по упрощенной системе налогообложения, и НДС не уплачивал. Однако, в локальном сметном расчете, формах КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ» включена сумма НДС в размере 18 % от сметной стоимости в сумме 21 786 рублей 87 копеек.

Письмом Государственного комитета РФ по строительству и жилищно – коммунальному комплексу от 06.10.2003 г. № НЗ-6292/10 определен Порядок определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения.

Проверкой установлено завышение сметной стоимости выполненных работ по ремонту двух крылец на 7 526 рублей 42 копейки (расчет прилагается).

Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета, достоверность составления бюджетной отчетности.

Бухгалтерский учет в МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н (ред. 06.08.2015) (далее – Инструкция № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений,

утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н (далее – Инструкция № 174н).

В условиях комплексной автоматизации технология обработки учётной информации производится в системе программного комплекса «Парус-бюджет» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях.

Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов в соответствии с Инструкцией №157н. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

1. Журнал операций №1 «Касса»
2. Журнал операций №2 «Безналичные денежные средства»
3. Журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами»
4. Журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5. Журнал операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам»
6. Журнал операций №6 «Расчеты по оплате труда»
7. Журнал операций №7 «По выбытию и перемещению не финансовых активов»
8. Журнал операций №8 «По прочим операциям»

В ходе проверки установлено, что Журнал операций № 9 «Санкционирование» не велся за весь проверяемый период.

Бюджетная отчетность МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области составлялась в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Главный специалист – руководитель сектора
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю

Е. Р. Миронова

Директор МБОУ СОШ № 5
г. Вязьмы Смоленской области

И. В. Ильина

Руководитель МКУ ЦБ № 1

Ю. Ю. Назарова

