

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Бурова Л.Н.
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 4.1.6 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2018 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Предмет контрольного мероприятия:

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1 с. Грабово (далее, МБОУ СОШ №1 с. Грабово
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с «12» ноября 2018 года по «07» декабря 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка учета, ремонта, реконструкции основных средств;
- проверка порядка ведения кассовых операций;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка исполнения муниципального задания

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1 с. Грабово (далее, МБОУ СОШ №1 с. Грабово), в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано Управлением образования Бессоновского района Пензенской области.

МБОУ СОШ №1 с. Грабово создана в целях организации обучения, воспитания и развития учащихся.

Учреждение является юридическим лицом, созданным в виде некоммерческой организацией.

Полномочия и функции учредителя осуществляет Управление образования Бессоновского района Пензенской области, в дальнейшем именуемое «Учредитель».

МБОУ СОШ №1 с. Грабово осуществляет бухгалтерский учёт и предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, Учредителю и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБОУ СОШ №1 с. Грабово отвечает по своим обязательствам находящимися в её распоряжении денежными средствами, а при их недостаточности всем находящимся у неё на праве оперативного управления имуществом, как закреплённым за МБОУ СОШ №1 с. Грабово собственником имущества, так и приобретённым за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за МБОУ СОШ №1 с. Грабово собственником этого имущества или приобретённого МБОУ СОШ №1 с. Грабово за счёт выделенных собственником имущества МБОУ СОШ №1 с. Грабово средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества МБОУ СОШ №1 с. Грабово не несёт ответственности по обязательствам Школы.

Имущество Школы находится у неё на праве оперативного управления.

МБОУ СОШ №1 с. Грабово может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МБОУ СОШ №1 с. Грабово имеет печать со своим полным наименованием, штампы, бланки, вывеску установленного образца.

МБОУ СОШ №1 с. Грабово может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности и предусмотренные настоящим Уставом, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Правоспособность юридического лица возникает у МБОУ СОШ №1 с. Грабово с момента её государственной регистрации в качестве юридического лица.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МБОУ СОШ №1 с. Грабово внесена в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1025800680290 (свидетельство серии 58 № 001779927).

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 001779776 о постановке на учёт юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809024886/КПП 580901001.

Устав Учреждения (новая редакция) утвержден приказом начальника Управления образования от 18.12.2015 №236/01, зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области. Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 58Л01 №0001005 от 09.01.2017 (срок действия – бессрочно).

Согласно Уставу предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Целями деятельности является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха.

Основными видами деятельности является реализация:

- основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
- дополнительных общеразвивающих программ.

Юридический адрес Учреждения: Пензенская область, Бессоновский район с. Грабово. ул. Советская, д.160.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор Ломакина Н.В. с 01.09.1985 года (выписка из приказа №77 по Бессоновскому РОНО от 30.08.1985 г.) по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Ермилова М.Н. с 01.06.2002 года (приказ директора от 31.05.2002 г. №17) по настоящее время.

В ходе проверки были предоставлены:

- устав, учредительные документы, приказы, главная книга за 2017 год, учетная политика;
- журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по счетам с имеющимися первичными документами, договоры с поставщиками товаров (работ, услуг);
- кассовая книга, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, первичные банковские и кассовые документы,
- бухгалтерская и налоговая отчетности;
- и др. первичные бухгалтерские документы.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. В нарушение требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н МБОУ СОШ №1 с. Грабово стоимость приобретенной неисключительной лицензии на право использования программ для ЭВМ не отражена в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

8.2.В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, пункта 5 Инструкции № 162н Учреждением допущены нарушения в методологии учета.

8.3. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. В ходе проверки установлено, что к журналу не подшиваются подтверждающие документы, на основании которых составляется журнал.

8.4. В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н Учреждением не приняты к учету объекты основных средств, приобретенные в рамках договора б/н от 26.05.2017 года с ИП Сытытовой С.П. общей стоимостью 15 тыс. рублей.

8.5. Выборочной проверкой оформления первичных документов по учету, движению и списанию объектов основных средств установлено, что в нарушение пункта 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарных карточках учета объекта основных средств отсутствуют сведения об объекте основных средств, данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

8.6. В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение пункта 50 Инструкции N 157н, основные средства стоимостью до 3,0 тыс. рублей при вводе в эксплуатацию не списаны с балансового учета и не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно, в эксплуатации».

8.7. В ходе выборочной проверки выявлено, что основным средствам стоимостью до 3000 рублей в нарушение пунктов 46 и 92 Инструкции N157н присвоены уникальные инвентарные номера и заведены инвентарные карточки .

8.8. Договор о полной материальной ответственности с лицом, исполняющим обязанности кассира учреждения, в ходе проверки не представлен.

8.9. В нарушение учетной политики, принятой в МБОУ СОШ №1 с. Грабово, не осуществлялся непрерывный финансовый контроль за осуществлением кассовых операций путем проведения инвентаризации кассы.

8.10. Приказом 26/01-05 от 10.01.2017 г. назначены материально ответственные лица за сбор, учет, расходование денежных средств учащимися за питание. Договоры о полной материальной ответственности с классными руководителями в отношении наличных денежных средств в ходе проверки не представлены. В нарушение Указания 3210-У, постановления №359 не выдаются БСО, квитанции об оплате каждому родителю.

При приёме родительской платы от классных руководителей не оформлялись реестры сдачи денежных средств с приложением копий квитанций ввиду их отсутствия. Аналогичным образом принимались денежные средства от родителей , заключивших договоры о предоставлении услуг по образовательным программам в «Школе раннего развития».

В нарушение п. 167 Инструкции, утвержденной [приказом](#) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Методические указания - Приложение N 5 к [приказу](#) Минфина России от 30.03.2015 N 52н прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится всеми учреждениями не по бланкам строгой отчетности.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 год с указанием остатков бланков строгой отчетности отсутствуют, учетной политикой на 2017 год не утвержден порядок работы с БСО.

Аналогичным образом ведется учет платы за питание от работников учреждения. Однако, денежные средства, полученные от работников учреждения за питание не отражены в журнале операций «Касса», кассовой книге.

8.11. В ходе проведения выборочной проверки были установлены факты не оприходования денежных средств в кассу или несвоевременное оприходование выручки, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Не в полной мере соблюдались правила осуществления операций с наличными денежными средствами согласно Указанию Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

8.12. Исполнение бюджета согласно пояснительной записке по форме 0503760 директора МБОУ СОШ №1 с. Грабово на 01.01.2018 г. отличается от сумм, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности и отчетности по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и составило

Пояснений не представлено.

8.13. В ходе проведения контрольного мероприятия расчеты нормативных затрат на оказание муниципальных образовательных услуг не определены расчетным путем, исходя из показателей отчетного периода, объема бюджетного финансирования, предусмотренного в текущем финансовом году и объема муниципальных услуг на следующий финансовый год.

8.14. Согласно представленной пояснительной записке директора численность учащихся МБОУ СОШ №1 с. Грабово на 01.01.2017 г. составила 377 учащихся, численность учащихся на 31.12.2017 г. составила 381 человек, тогда как муниципальным заданием утверждена численность 393 человека, а в отчете об исполнении муниципального задания общеобразовательным учреждением указан 389 человек. Пояснений не представлено.

Контрольно-счетная комиссия Бессоновского района обращает внимание на то, что согласно п. 6 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание считается невыполненным в случае не достижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей, характеризующих объем оказываемых услуг (выполняемых работ), а также показателей качества, если они установлены в задании. То есть критериями невыполнения задания являются и объемные, и качественные параметры, что влечет за собой административную ответственность.

8.15. В соответствии с п.4.1 муниципального задания МБОУ СОШ №1 с. Грабово отчет об исполнении муниципального задания общеобразовательным учреждением предоставляется ежеквартально. Однако, отчет об исполнении муниципального задания был представлен 1 раз по состоянию на 31.12.2017 г. без указания даты отчета.

Контроль за выполнением МБОУ СОШ №1 с. Грабово муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учредителем не осуществлялся. Проверки по контролю за исполнением муниципального задания Управление образования Бессоновского района не проводились.

8.16.В нарушение пп.10 п.3.3 ст.32 Федерального закона № 7-ФЗ, Приказа Минфина от 30.09.2010 года № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» не представлен порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности, разработанный учредителем.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя так и Учредителя в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о неполном контроле ответственных лиц за осуществлением финансово-экономической деятельностью учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Согласно требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н МБОУ СОШ №1 с. Грабово учесть стоимость приобретенной неисключительной лицензии на право использования программ для ЭВМ в учете .

11.2. Не допускать случаев нарушения пункта 53 Инструкции № 157н, пункта 5 Инструкции № 162н в методологии учета, по возможности восстановить бухгалтерский учет, соблюдая методологию.

11.3. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов подшивать с подтверждающими документы, на основании которых составляется журнал.

11.4. Представить пояснение по нарушению пункта 38 Инструкции № 157н Учреждением, когда не приняты к учету объекты основных средств, приобретенные в рамках договора б/н от 26.05.2017 года с ИП Сытытовой С.П. общей стоимостью 15 тыс. рублей.

11.5. Не допускать случаев нарушения пункта 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарных карточках учета объекта основных средств , заполнить сведения об объекте основных средств, данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления),

краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

11.6. Не допускать случаев нарушения пункта 50 Инструкции N 157н, основные средства стоимостью до 3,0 тыс. рублей при вводе в эксплуатацию списывать с балансового учета и отражать на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно, в эксплуатации». Не допускать случаев нарушения пунктов 46 и 92 Инструкции N157н в присвоении уникальных инвентарных номеров. Привести учет по счету «Основные средства» в соответствие.

11.7. Пояснить отсутствие договора о полной материальной ответственности с лицом, исполняющим обязанности кассира учреждения.

11.8. Пояснить нарушение учетной политики, принятой в МБОУ СОШ №1 с. Грабово, когда не осуществлялся непрерывный финансовый контроль за осуществлением кассовых операций путем проведения инвентаризации кассы. Не допускать случаев нарушения учетной политики.

11.9. Пояснить нарушение Указания 3210-У, постановления №359 по факту отсутствия БСО, квитанций об оплате каждому родителю, в том числе родителям, заключившим договоры о предоставлении услуг по образовательным программам в «Школе раннего развития».

11.10. Пояснить факт не отражения платы за питание от работников учреждения. Денежные средства, полученные от работников учреждения за питание не отражены в журнале операций «Касса», кассовой книге. Привлечь ответственных лиц к ответственности.

11.11. Пояснить факты не оприходования денежных средств в кассу или несвоевременное оприходование выручки, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Не допускать случаев нарушения Указаний Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

11.12. Пояснить разницу между исполнением бюджета согласно пояснительной записке по форме 0503760 директора МБОУ СОШ №1 с. Грабово на 01.01.2018 г. и суммами, утвержденными в плане финансово-хозяйственной деятельности и отчетности по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

11.13. Не допускать случаев отсутствия расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных образовательных услуг расчетным путем, исходя из показателей отчетного периода, объема бюджетного финансирования, предусмотренного в текущем финансовом году и объема муниципальных услуг на следующий финансовый год.

11.14. Представить пояснение по факту представленной пояснительной записки директора о численности учащихся МБОУ СОШ №1 с. Грабово на 01.01.2017 г. 377 учащихся, численность учащихся на 31.12.2017 г. - 381 человек, тогда как муниципальным заданием утверждена

численность 393 человека, а в отчете об исполнении муниципального задания общеобразовательным учреждением указан 389 человек.

Контрольно-счетная комиссия Бессоновского района обращает внимание на то, что согласно п. 6 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание считается невыполненным в случае не достижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей, характеризующих объем оказываемых услуг (выполняемых работ), а также показателей качества, если они установлены в задании. То есть критериями невыполнения задания являются и объемные, и качественные параметры, что влечет за собой административную ответственность.

11.15. Представить пояснения по факту нарушения п.4.1 муниципального задания МБОУ СОШ №1 с. Грабово.

11.16. Учредителю взять на контроль выполнение количественных и качественных показателей Учреждения во избежание неэффективного использования бюджетных средств, имущества, а также взять под контроль деятельность, связанную с наличными денежными средствами, учетом организации питания в учреждении.

11.17. Выписать МБОУ СОШ №1 с. Грабово представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ

Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.