

Акт № 02-12

проверки финансово – хозяйственной деятельности  
МОУ Архангельская СОШ с. Архангельское

17 февраля 2012 года

с. Архангельское

Настоящий акт составлен Контрольно-счетной палатой Сосновского муниципального района и. о. председателя – Денчук Ларисой Викторовной; инспектором – ревизором Артемовой Натальей Владимировной по результатам проверки МОУ Архангельская СОШ с. Архангельское.

Основание проверки: план работы Контрольно-счетной палаты, утвержденный решением Собрания депутатов четвертого созыва от 21.12.2011г. № 333.

Муниципальное образовательное учреждение Архангельская средняя общеобразовательная школа (МОУ Архангельская СОШ).

Цель проверки: Осуществление контроля над правильностью расходования, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, за соблюдением требований законодательства, инструкций и указаний Минфина в части вопросов, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности учреждения, за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Период проверки: 2011 год.

Вид проверки – комплексный.

Начало проведения проверки: 30.01.2012 года.

Окончание проведения проверки: 17.02.2012 года.

Вопросы проверки согласно программе утвержденной и.о. председателя КСП от 27.01.2012г.:

1. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2011 год.
2. Проверка правильности произведенных расходов по всем статьям:
  - 2.1 Проверка использования средств на оплату труда педагогическому и обслуживающему персоналу;
  - 2.2 Проверка расчетов с подотчетными лицами;
  - 2.3 Проверка кассовых операций;
  - 2.4 Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками;
  - 2.5 Проверка расходов на приобретение оборудования, инвентаря и других материальных ценностей;

2.6 Проверка расходов на текущий и капитальный ремонт учреждения;

2.7 Проверка расходов на продукты питания.

3. Проверка ведения бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета .....»:

- учетная политика
- регистры бюджетного учета.

4. Проверка национального проекта «Образование» по подпрограммам.

Перечень документов, представленных к проверке:

- нормативно-правовые акты;
- трудовые книжки работников;
- приказы по учреждению;
- смета расходов на 2011г;
- первичные документы за 2011г.;
- документы по кассе за 2011г.;
- бюджетная отчетность за 2011г;
- журналы операций;
- главная книга.

### **Общая характеристика МОУ Архангельская СОШ.**

Наименование - МОУ Архангельская средняя общеобразовательная школа. Юридический адрес: 456536, с. Архангельское, ул. Набережная, 1-А.

Устав МОУ Архангельская СОШ утвержден Постановлением Главы администрации Сосновского района от 27.06.1995г. № 499.

Приказом Управления образования были внесены последние изменения от 16.11.2006 г № 40-1. Постановлением главы Администрации от 02.12.2011 № 10178 утвержден Устав в новой редакции, согласованный с Управлением образования 25.10.2011г и с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям 01.12.2011г.

На право осуществления образовательной деятельности МОУ Архангельская СОШ выдана лицензия Главного управления образования и науки Челябинской области от 10.12.2008г серия А № 298917, регистрационный № 5318 сроком действия до 10.12.2018г., свидетельство о государственной аккредитации от 23.11.2007г. серия – АА 091836 регистрационный № 1446.

МОУ Архангельская СОШ переведена на финансово-хозяйственную самостоятельность на основании ст. 43 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» Постановлением главы Сосновского района Челябинской области от 14.04.2005г. № 407 «О переходе образовательных учреждений на финансово-хозяйственную самостоятельность».

Поставлена на учет в инспекции МНС РФ по Сосновскому району 14.09.1999г. ИНН 7438013670 КПП 743801001 государственный регистрационный номер записи ОГРН 1027401866238.

Учредитель: Управление образования администрации Сосновского муниципального района.

Собственник: Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям. Имущество передано в оперативное управление на основании распоряжений Председателя комитета по управлению имуществом и земельным отношениям от 24.05.2004г № 65.

Директор школы – Насыров Рамиль Валиуллинович, назначен на должность на основании приказа Управления образования администрации Сосновского района от 08.10.2008г. № 60К с 08.10.2008г.

Главный бухгалтер: - Шуравина Наталья Юрьевна принята на должность с 02.08.2007г. на основании приказа от 01.08.2007г. № 7-К.

Лицевой счет по бюджетным средствам № 03892030Б открыт в отделе казначейского исполнения бюджета финансового отдела администрации Сосновского муниципального района.

#### **1. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2011 год.**

Бюджетной росписью расходов на 2011 год на содержание МОУ Архангельская СОШ предусмотрено 4 122 491,0 рубль. В течение года объем бюджетных ассигнований уточнялся и на конец года составил 7 125 815,47 рублей (увеличение к первоначально утвержденным показателям произошло на 3 003 324,47 рубля).

На основании данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 исполнены сметные назначения на 97,3%, в том числе по разделу 0702 – 6 690 266,77 рублей или 99,4 %, по разделу 0709 – 233 177,09 рублей или 61,2%, остаток лимитов бюджетных обязательств на конец 2011 года составил – 190 471,61 рубля, в том числе: по коду статьи расходов 4219900:

- КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 4095,69 рублей;
- КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 6687,50 рублей;
- КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 4996,36 рублей;
- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 8353,51 рубля;
- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 7783,0 рубля;
- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 5699,58 рубля;
- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 2604,8 рубля;
- КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 1529,04 рублей;
- КОСГУ 340 «Увеличение материальных запасов» - 840,13 рублей.

По целевой статье расходов 795008, КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 147 882,0 рубля.

Исполнение сметы расходов представлено в таблице:

(руб.)

| Код статьи | Наименование статьи                 | Утверждено по бюджетн. росписи на 2011г | Утвержд. на 2011г с учетом уточнен. | Кассовые расходы  | % испол. Нения | Остаток ЛБО      |
|------------|-------------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------|----------------|------------------|
| 219988     | 211 Заработная плата                | 2609000,0                               | 3020300,0                           | 3018223,88        | 99,9           | 2076,12          |
| 219970     | 211 Заработная плата                | 5225,0                                  | 4380,16                             | 2360,59           | 53,9           | 2019,57          |
| 219988     | 212 Прочие выплаты                  | 22000,0                                 | 20000,0                             | 13800,0           | 69,0           | 6200,0           |
| 219970     | 212 Прочие выплаты                  | 1213,0                                  | 1700,0                              | 1212,50           | 71,3           | 487,50           |
| 219988     | 213 Начис. на выпл. по опл. труда   | 684000,0                                | 1033257,0                           | 1028831,64        | 99,6           | 4425,36          |
| 219970     | 213 Начис. на выпл. по опл. труда   | 1369,0                                  | 1386,0                              | 815,0             | 58,8           | 571,0            |
| 219900     | 221 Услуги связи                    | 6000,0                                  | 38913                               | 30559,49          | 78,5           | 8353,51          |
| 4219988    | 221                                 | 30000,0                                 |                                     |                   |                |                  |
| 4219900    | 222 Транспортные услуги             | 15000,0                                 | 1217                                | 1217              | 100,0          | 0,0              |
| 4219900    | 223 Коммунальные услуги             | 151000,0                                | 1035418,40                          | 1027635,4         | 99,2           | 7783,0           |
| 4219968    | 223                                 | 254000,0                                |                                     |                   |                |                  |
| 4219900    | 225 Работы и услуги по содер. имущ. | 9000,0                                  | 85982,06                            | 80282,48          | 93,4           | 5699,58          |
| 4219900    | 226 Прочие работы, услуги           | 16000,0                                 | 120499,27                           | 117894,47         | 97,8           | 2604,80          |
| 4219959    | 226 Прочие работы, услуги           |   | 149650,0                            | 149650,0          | 100,0          | 0,0              |
| 4219900    | 290 Прочие расходы                  | 28000,0                                 | 379603,0                            | 378073,96         | 99,6           | 1529,04          |
| 4219900    | 310 Увеличен. ст-сти осн. ср-в      |   | 417938,0                            | 417938,0          | 100,0          | 0,0              |
| 4362100    | 310 Увеличен. ст-сти осн. ср-в      |   | 30000,0                             | 30000,0           | 100,0          | 0,0              |
| 4362100    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в       |   | 25000,0                             | 25000,0           | 100,0          | 0,0              |
| 4219900    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (310) | 3000,0                                  | 2474,70                             | 2474,7            | 100,0          | 0,0              |
| 4219975    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (330) |   | 100800,0                            | 100800,0          | 100,0          | 0,0              |
| 4209900    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (320) | 7000,0                                  |                                     |                   |                |                  |
| 4209900    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (330) | 34000,0                                 |                                     | -840,13           |                | 840,13           |
| 4209900    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (340) | 46000,0                                 | 59000,0                             | 59000,0           | 100,0          | 0,0              |
| 4209900    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (350) | 11000,0                                 | 30867,0                             | 30867,0           | 100,0          | 0,0              |
| 4219959    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (330) | 118092,0                                |                                     |                   |                |                  |
| 4219988    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в (350) | 37500,0                                 | 31000,00                            | 31000,00          | 100,0          | 0,0              |
| 5200943    | 211 Заработная плата                | 27014,0                                 | 106976,79                           | 106976,79         | 100,0          | 0,0              |
| 5200943    | 213 Начис. на выпл. по опл. труда   | 7078,00                                 | 36494,0                             | 36494,0           | 100,0          | 0,0              |
|            | <b>Итого по КФСР 0702:</b>          | <b>4122491,0</b>                        | <b>6732856,38</b>                   | <b>6690266,77</b> | <b>99,4</b>    | <b>42589,61</b>  |
| 4310177    | 290 Прочие расходы                  |   | 11900,00                            | 11900,00          | 100,0          | 0,0              |
|            | <b>Итого по КФСР 0707:</b>          |   | <b>11900,00</b>                     | <b>11900,00</b>   | <b>100,0</b>   | <b>0,0</b>       |
| 7950008    | 225 Работы и услуги по содер. имущ. |   | 173600,69                           | 25718,69          | 14,8           | 147882,0         |
| 7950005    | 226 Прочие работы, услуги           |   | 21522,40                            | 21522,40          | 100,0          | 0,0              |
| 7950008    | 226 Прочие работы, услуги           |   | 22172,0                             | 22172,0           | 100,0          | 0,0              |
| 7950005    | 310 Увеличен. ст-сти осн. ср-в      |   | 37200,00                            | 37200,00          | 100,0          | 0,0              |
| 7950008    | 340 Увелич. ст-сти мат. зап-в       |   | 126564,0                            | 126564,0          | 100,0          | 0,0              |
|            | <b>Итого по КФСР 0709:</b>          |   | <b>381059,09</b>                    | <b>233177,09</b>  | <b>61,2</b>    | <b>147882,0</b>  |
|            | <b>ВСЕГО</b>                        | <b>4122491,0</b>                        | <b>7125815,47</b>                   | <b>6935343,86</b> | <b>97,3</b>    | <b>190471,61</b> |

В ходе проверки установлены случаи отнесения расходов по классификации операций сектора государственного управления, (КОСГУ) не соответствующие фактическому направлению расходов, что является нарушением Приказа от 28.12.10г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»:

- по заявке от 14.03.2011 № 95 оплата за разработку и выполнение плана эвакуации людей при пожаре в сумме 4400,0 рублей проведена по

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало провести по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

- по заявке от 12.09.11. № 328 проведена оплата за DVD плеер на сумму 3990,0 рублей по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало провести по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Использование бюджетных средств в сумме **8390,0** рублей на цели, не соответствующие условиям их получения, согласно ст. 289 БК РФ является нецелевым использованием денежных средств.

## **2.1 Проверка использования средств на оплату труда педагогическому и обслуживающему персоналу.**

Оплата труда работников МОУ Архангельская СОШ до апреля 2011 года производилась на основании Положения об оплате труда работников учреждений образования Сосновского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Сосновского района от 02.06.2006г. № 207, Положения об оплате труда работников МОУ Архангельская СОШ на основе «Единой тарифной сетки» (ЕТС) и Положения о материальном стимулировании работников МОУ Архангельская СОШ от 10.01.2011г. Размеры тарифных ставок устанавливались на основании Постановлений Главы Сосновского района.

Оплата труда работников МОУ Архангельская СОШ с 01.04.2011 года производится по новой системе оплаты труда на основании Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования Сосновского муниципального района, утвержденного Решением Собрании депутатов Сосновского муниципального района от 17.11.2010г. № 129, Положения об оплате труда работников МОУ Архангельская СОШ от 21.03.2011г. и изменений к нему от 31.08.2011г.

При проверке соответствия Положения об оплате труда работников МОУ Архангельская СОШ от 21.03.2011г. и Положения о распределении фонда надбавок и доплат стимулирующего характера по МОУ Архангельская СОШ действующему законодательству и Решению Собрании депутатов Сосновского муниципального района от 17.11.2010г. № 129 было установлено:

- В нарушение п. 7 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Сосновского муниципального района, утвержденного решением Собрании депутатов Сосновского муниципального района четвертого созыва от 17.11.2010г. № 129 и приложения 1 к нему:

✓ по должности водитель автомобиля установлен оклад 2800,0 рублей, соответствующий 4 квалификационному уровню по профессиональной квалификационной группе «общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня» вместо 2300,0 рублей, соответствующего по данной должности 1

квалификационному уровню по профессиональной квалификационной группе «общеотраслевые профессии рабочих второго уровня».

✓ по должности рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий в штатном расписании учреждения установлен оклад 2300,0 рублей, соответствующий 1 квалификационному уровню по профессиональной квалификационной группе « общеотраслевые профессии рабочих второго уровня» не предусматривающий данной должности вместо 2000,0 рублей, соответствующего по данной должности 1 квалификационному уровню по профессиональной квалификационной группе «общеотраслевые профессии рабочих первого уровня».

Оплата труда руководителя учреждения определена на основании приказа управления образования от 21.01.2011г. № 6-1-А « Об утверждении должностных окладов и выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных образовательных учреждений» в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования Сосновского муниципального района, утвержденного Решением Собрания депутатов Сосновского муниципального района от 17.11.2010г. № 129.

Штатные расписания и тарификация работников, на основании которых осуществлялось начисление заработной платы в проверяемом периоде 2011 года, составлялись на 01.01.11г., на 01.04.11г., на 01.06.11г.

Оплата труда осуществляется за счет субвенции, предоставляемой из средств областного бюджета (в части финансирования расходов на оплату труда и учебные расходы). Размер субвенции рассчитывается исходя из нормативов расходов в расчете на одного обучающегося.

Расходы на оплату труда включают в себя в себя размеры окладов (должностных окладов, ставок заработной платы) в соответствии с профессиональными квалификационными группами, выплаты компенсационного и стимулирующего характера педагогов, административного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала и начисления на заработную плату.

Выборочно проверено соответствие штатного расписания тарификации, таблицу учета рабочего времени и расчетно-платежным ведомостям.

Количество ставок, предусмотренных по штатному расписанию, соответствуют данным, указанным в таблице учета рабочего времени.

Тарификация педагогических работников утверждается директором школы с учетом учебного плана на соответствующий учебный год.

Контингент учащихся школы на 1 января 2011г. составлял 108 учащихся в 10 классах-комплектах. Тарификацией на 1 января 2011г. протарифицировано 298,0 учебных – 16,76 ставок педагогических работников.

Количество ставок административного и учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала по штатному расписанию школы на 1 января 2011г. – 14,8 шт. единиц.

Штатное расписание с 01.04.2011 года утверждено в количестве всего 30,33 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 225 500,0 рублей из расчета количества контингента обучающихся, классов-комплектов, площади здания и особенностей режима работы школы.

При переходе на новую систему оплаты труда в учреждении тарификацией на 01 апреля 2011г. было протарифицировано 297,5 учебных часов – 17,03 ставки педагогов. Количество ставок административного, учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала по штатному расписанию школы составило 21,3 шт. единиц.

При проверке соответствия данных регистров бухгалтерского учета (данных журнала-ордера № 6 «расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям», журнала операций с безналичными денежными средствами № 2) расчетно-платежной ведомости и отчету по исполнению бюджета ф. 0503127 было установлено:

- данные по начислению заработной платы по КОСГУ 211 в журнале операций № 6 «расчеты по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям» соответствуют данным по начислению заработной платы, отраженным в расчетно-платежной ведомости

При сопоставлении данных журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и отчета ф. 0503127 с данными расчетно-платежных ведомостей было установлено, что по КБК 0702 421 9988 001 211 разница между данными журнала операций с безналичными денежными средствами № 2, отчетными данными, подтвержденными выпиской с лицевого счета из казначейства, и расчетно-платежной ведомостью составила 2770,0 рублей.

Данная разница сложилась по причине оплаты компенсации за методическую литературу по КОСГУ 211 в январе, феврале на сумму 2 800,0 рублей и не был перечислен НДФЛ с заработной платы за апрель в сумме 30,0 рублей.

В результате выплаты денежных средств из общего фонда по оплате труда за счет средств областной субвенции на образование сверх начисленных в расчетно-платежной ведомости в соответствии с нормативно-правовыми актами учреждением было допущено нецелевое расходование бюджетных средств с учетом начислений в сумме **2 800,0** рублей согласно ст. 289 Бюджетного кодекса, выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов. (Приложение 1).

При сопоставлении данных форм бюджетной отчетности (ф. 0503121, ф. 0503117, ф. 0503169) и показателей регистров бюджетного учета было установлено, что в нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н тождественность данных по

кредиторской и дебиторской задолженности не подтверждена данными задолженности по соответствующим счетам регистров бухгалтерского учета и фактическими расходами, отраженными в формах бюджетной отчетности.

Проверка тождественности показателей данных бюджетной отчетности данным главной книги приведена в таблице:

| 1        | 2   | Задолженность на 01.01.2011г. |           | 5            | 6            | 7=3+4+5-6 | Задолженность на 01.07.2011г. по данным главной книги на 01.01.2012 |           | 10=7-8-9 |
|----------|---|-------------------------------|-----------|--------------|--------------|-----------|---|-----------|----------|
|          |   | 3                             | 4         |              |              |           | 8   | 9         |          |
| счет     | КОСГУ 211                                       | Д-т                           | К-т       |              |              |           | Д-т   | К-т       |          |
| 1 302 11 | Расчеты по заработн. плате                      | -                             | 14452,14  |              | -2800,00     |           | -   | -         |          |
| 1 303 01 | Расчеты по НДФЛ                                 | -                             | 301,00    |              |              |           | -   | 722,00    |          |
| 1 304 02 | Расчеты с депонентами                           | -                             | -         |              |              |           | -   | -         |          |
| 1 304 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | -                             | -1 970,85 |              |              |           | -   | -1970,85  |          |
|          |   | 0,00                          | 12 782,29 | 3 110 339,12 | 3 127 561,26 | -1639,85  | 0,00  | -1 248,85 | -391,00  |

| 1        | 2  | Задолженность на 01.01.2011г. |           | 5           | 6            | 7=3+4+5-6 | Задолженность на 01.07.2011г. по данным отчета ф. 0503169 |          | 10=7-8-9 |
|----------|--|-------------------------------|-----------|-------------|--------------|-----------|---|----------|----------|
|          |  | 3                             | 4         |             |              |           | 8   | 9        |          |
| счет     | КОСГУ 213  | Д-т                           | К-т       |             |              |           | Д-т   | К-т      |          |
| 1 302 13 | Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда                      | -                             | 23 785,45 |             |              |           | -   | 8731,77  |          |
| 1 303 02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное соц. Страхование          | -                             | -21117,10 |             |              |           | -   | -192,42  |          |
| 1 303 06 | Расчеты по страховым взносам от несчастных случаев на соц. Страхование | -                             | 132,00    |             |              |           | -   | 220,00   |          |
| 1 303 07 | Расчеты по ОМС в ФФОМС   | -                             | -         |             |              |           | -   | 432,00   |          |
| 1 303 08 | Расчеты по ОМС в ТФОМС   | -                             | -         |             |              |           | -   | -430,14  |          |
| 1 303 10 | Расчеты по страховым взносам в ПФ (страх. Часть)                       | -                             | -         |             |              |           | -   | -2195,00 |          |
| 1 303 11 | Расчеты по страховым взносам в ПФ (накопит. часть)                     | -                             | -         |             |              |           | -   | -7975,64 |          |
|          |  | 0,00                          | 2 800,35  | 1062 342,39 | 1 066 140,64 | -977,90   | 0,00  | -1409,11 | 411,21   |

Разница между показателями задолженности, указанной в ф. 0503169 и задолженностью с учетом данных главной книги и форм бюджетной отчетности по ф. 0503121 и ф. 0503127 составила по КОСГУ 211 по заработной плате, расчетам по НДФЛ и отчислениям в профсоюз – «минус» 391,0 рубль, по КОСГУ 213 по расчетам по страховым взносам в фонды соц. страхования и пенсионный фонд – 411,21 рублей.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы было установлено, что при направлении работника на курсы повышения

идентификации бухгалтером учреждения производился расчет и начисление ~~из~~ за отпуск в календарных днях, вместо рабочих в нарушение п. 9 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, которым определено, что средний заработок сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации (рабочие дни).

Для определения среднего дневного заработка, сохраняемого за каждый рабочий день командировки, необходимо разделить сумму заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни (рабочие) в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с нормами Положения № 922, на количество фактически отработанных (рабочих) в этот расчетный период дней.

## 2.2 Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Подотчетные суммы перечисляются на зарплатные карты, согласно договору с банком от 14.12.2009г. № 72216554 и приказам директора школы.

При проверке авансовых отчетов, установлено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 3 Инструкции 157н к бухгалтерскому учету были приняты расходы без оправдательных документов подтверждающие произведенные расходы.

По приказу директора школы от 20.07.2011 № 53 за организацию и проведения многодневного похода с учащимися старших классов с 27.07.2011 по 02.08.2011 года была назначена Баймурзина Д.А. На питание учащихся, были выделенные денежные средства в сумме 11900,0 рублей. По авансовому отчету подотчетного лица Баймурзиной Д.А. от 26.08.11. № 1 на сумму 11900,0 рублей, приняты к учету товарные чеки с контрольно-кассовыми чеками от 18 по 25 августа, т.е. все продукты питания были закуплены после проведения похода. Так же в товарных чеках не указано наименование продуктов их количество и цена.

Расходы в сумме **11900,0** рублей принятые к бухгалтерскому учету без оправдательных документов, согласно ст. 34 Бк РФ являются неэффективным использованием бюджетных средств.

## 2.3 Проверка кассовых операций.

В кассу учреждения денежная наличность не поступает. Согласно договору с банком от 14.12.2009г. № 72216554 заработная плата, компенсация за методическую литературу, пособие по временной нетрудоспособности зачисляются на зарплатные карты работников учреждения.

При сверке актов приема-передачи реестров на зачисление денежных средств на счета физических лиц с данными, приложенных к ним списков

сотрудников, с суммами подлежащих перечислению, расхождений не установлено.

#### **2.4 Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.**

Остатки задолженности на 01.01.2012г. по Разделительному балансу получателя бюджетных средств ф.0503230 и Главной книги не подтверждены отчетными данными формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 30403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на сумму «минус» **1970,85** рублей, что является нарушением приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

##### *Дебиторская задолженность*

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что по данным годового отчета (форма по ОКУД 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.12г. не числится. Фактически при сверке актов сверок с поставщиками было установлено, что на 01.01.2012г. за ООО «Газпромнефть-Челябинск» числится дебиторская задолженность в сумме 48977,15 рублей и с учетом кредиторской задолженности со знаком «минус» т.е. дебиторской, задолженность составляет 61741,20 рубля.

По счетам бухгалтерского учета задолженность числилась:

- расчеты по приобретению материальных запасов (счет 130234) в сумме 48977,15 рублей;
- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное Страхования (счет 130302) - «минус» 192,42 рубля;
- расчеты по ОМС в ТФОМС (130308) в сумме «минус» 430,14 рублей;
- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату части трудовой пенсии (счет 130310) в сумме «минус» 2195,0 рублей;
- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии (счет 130311) в сумме «минус» 7975,64 рубля.
- расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (счет 30403) в сумме «минус» 1970,85 рублей.

В результате допущения дебиторской задолженности учреждением были безрезультатно израсходованы бюджетные средства в сумме **61741,20** рублей, которые в соответствии с ст. 34 БК РФ являются неэффективными.

##### *Кредиторская задолженность*

В ходе проверки расчетов с контрагентами было установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 года по счету

130225 в сумме 15509,0 рублей ОГАУ «Госэкспертиза» Челябинской области документально не подтверждена. Договор с ОГАУ «Госэкспертиза» по оказанию услуг на выполнение государственной экспертизы сметной документации МОУ Архангельская СОШ в 2010 году не составлял. В результате необоснованно была завышена кредиторская задолженность, что привело к искажению достоверности бюджетной отчетности за 2011 год и является нарушением приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По состоянию на 01.01.2012г., кредиторская задолженность по расчетам с контрагентами числится в сумме 430550,29 рублей, фактически с учетом задолженности со знаком «минус» в сумме 10793,2 рубля составила 419757,09 рублей, в том числе:

- по начислениям на выплаты по оплате труда, больничные листы (счет 130213) в сумме 8731,77 рубль;
  - по расчетам по оплате услуг связи (счет 130221) – 5377,57 рублей;
  - по расчетам по оплате за коммунальные услуги (счет 130223) в сумме 218385,13 рублей;
  - по расчетам по работам, услугам и по содержанию имущества (130225) в сумме 9341,88 рубль;
  - по расчетам по оплате прочих работ и услуг (счет 130226) в сумме 109160,0 рублей;
  - расчеты по налогу на доходы физических лиц в сумме 722,0 рубль;
  - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное Страхования (счет 130302) - «минус» 192,42 рубль;
  - расчеты по прочим платежам в бюджет (130305) в сумме 1442,82 рубль;
  - расчеты по страховым взносам от несчастного случая (счет 130306) - 220,0 рублей;
  - расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральном ФРМС (счет 130307) в сумме 432,32 рубль;
  - расчеты по ОМС в ТФОМС (130308) в сумме «минус» 430,14 рублей;
  - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату части трудовой пенсии (счет 130310) в сумме «минус» 2195,0 рублей;
  - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии в сумме «минус» 7975,64 рубль;
  - расчеты по налогу на имущество (счет 130312) в сумме 87530,0 рублей.
- Вся кредиторская задолженность является текущей.

При неисполненных лимитах бюджетных обязательств в 2011 году в сумме 190471,61 рубль (7125815,47 - 6935343,86), учреждением приняты обязательства сверх доведенных лимитов (кредиторская задолженность) на сумму **229285,48** рублей, что является нарушением ст. 219 Бюджетного

кодекса РФ, в соответствии с п.5 которой оплата денежных обязательств осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

**2.5 Проверка расходов на приобретение основных средств, учет выбытие списание. Проверка наличия имущества подлежащего налогообложению в соответствии с гл. 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций». Проведение выборочной инвентаризации.**

#### *Основные средства*

По ведомости по основным средствам и данным баланса получателя бюджетных средств (ф.0503230) на учете состоит 169 единица основных средств балансовой стоимостью 30 279 018,30 руб., остаточной стоимостью 16 086 179,98 рублей.

На 2011г. лимиты бюджетных обязательств по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» первоначально не доводились. С учетом уточнения лимиты по данной подстатье доведены и исполнены в сумме 485 138,00 рублей, в том числе за основные средства, приобретенные в 2010 году на сумму 262046,0 рублей (кредиторская задолженность). Приобретено основных средств в 2011г. на сумму 227 082,00 рубля, в том числе по КОСГУ 226 DVD-плеер на сумму 3990,0 рублей.

Приобретено в 2011 году:

- мебель (шкафы, стол, тумбы) на сумму 99900,0 рублей;
- цифровой видеорегиистратор, видеокамера, источник бесперебойного питания, кабель на сумму 19000,0 рублей;
- проектор, экран, МФУ на сумму 30000,0 рублей;
- мобильный звуковой комплект на сумму 24192,0 рубля;
- сварочный инвертор, перфоратор, дрель, шлифмашина, триммер на сумму 50000,0 рублей;
- DVD плеер – 3990,0 рублей.

Договоры на поставку товаров заключались в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд на сумму до 100,0 тыс.рублей в квартал без проведения конкурсов и котировок.

Материальные ценности получены и оприходованы в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

В нарушение п. 54 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...» аналитический учет основных средств на инвентарных карточках не ведется. Согласно данному пункту инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств, на группу объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств. Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

В период проверки проведена инвентаризация основных средств, приобретенных в 2011г. Имущество имеется в наличии, инвентарные номера проставлены и соответствуют номерам, отраженным в карточках, недостатка не установлено. Основные средства используются по назначению.

В ходе проверки учета имущества, подлежащего налогообложению, в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» установлено, что бухгалтером учреждения в нарушение п. 45 Инструкции № 157н, не все объекты основных средств принимались к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94.

Так объекты основных средств два ноутбука инвентарные номера 126 и 134 введены в эксплуатацию 19.12.2007г балансовой стоимостью 23 106,76 рублей включены в 3 амортизационную группу со сроком полезного использования 5 лет, по коду ОКОФ 14 3020200 относятся ко 2-ой амортизационной группе, в результате произошло занижение начисленной амортизации, увеличение остаточной стоимости объекта и завышение налогооблагаемой базы, что привело к переплате бюджетных средств по налогу на имущество за 2011г на сумму **679,91** рублей.

$$(16174,6+15982,04+15789,48+15596,92)/4*2,2\%+ \\ (63543,04+15404,36+15211,8+15019,24)/7*2,2\%+ \\ (109178,44+14826,68+14634,12+144441,56)/10*2,2\%+ \\ (153080,8+142,9,0+14056,44+13863,88)/13*2,2\%=339,96*2=679,91 \text{ рублей}$$

Электрическая плита инвентарный номер № 023 введена в эксплуатацию 30.12.2005 балансовой стоимостью 34996,49 рублей включена в четвертую амортизационную группу со сроком полезного использования 10 лет, по коду ОКОФ 16 2930000 относится к 3-й амортизационной группе со сроком полезного использования 5 лет, в результате в 2011 году излишне уплачен налог на имущество в сумме **366,15** рублей.

$$(17722,69+17434,80+17146,91+16859,02)/4*2,2\%+ \\ (69163,42+16571,13+16283,24+15995,35)/7*2,2\%+ \\ (118013,14+15707,46+15419,57+15131,68)/10*2,2\%+ \\ (164271,85+14843,79+14555,90+14268,01)/13*2,2\% = 366,15 \text{ рублей}$$

Автоматизированное рабочее место учителя (АРМ) инвентарный номер № 015 введено в эксплуатацию 27.01.2005г. балансовой стоимостью 97223,12 рублей включена в десятую амортизационную группу со сроком полезного использования более 30 лет, по коду ОКОФ 14 3020000 относится ко 2-ой амортизационной группе со сроком полезного использования 3 года, в результате в 2011 году излишне уплачен налог на имущество в сумме **1842,75** рублей.

$$(84436,66+84256,57+84076,48+83896,39)/4*2,2\%+ \\ (336666,1+83716,30+83536,21+83356,12)/7*2,2\%+ \\ (587274,73+83176,03+82995,94+82815,85)/10*2,2\%+ \\ (836262,55+82635,76+82455,67+82275,58)/13*2,2\% = 1842,75 \text{ рублей.}$$

В соответствии со ст.34 БК излишне оплаченные бюджетные средства по налогу на имущество в сумме **2888,81** рублей являются неэффективным использованием бюджетных средств.

В соответствии с п. 46 Инструкции N 157н Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Бухгалтерией учреждения, не принимались во внимание указания данного пункта инструкции и объекты, состоящие из нескольких частей основных средств, принимались за одну единицу, в результате они включались в одну амортизационную группу, происходило завышение остаточной стоимости объектов, и в следствии увеличение налогооблагаемой базы. К таким объектам в учете учреждения отнесен - АРМ библиотекаря инвентарный номер 237, балансовой стоимостью 34172,10 рубля. Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 <9> электронно-вычислительная техника учитывается под кодом 14 3020000. Отдельные коды имеют процессоры (14 3020261), мониторы (14 3020350), блоки беспроводного питания (14 3020320), клавиатуры (14 3020360), мышки (14 3020544). То есть это отдельные объекты.

Так же под одним объектом приняты кабинет физики по механике инвентарный номер №252 балансовой стоимостью 64350,0 рублей, кабинет физики по оптике инвентарный номер №255 балансовой стоимостью 29451,0 рубль, комплекты учебной мебели инвентарные номера №072, №211, №044 балансовой стоимостью соответственно 31185,0 рублей, 31185,0 рублей и 58500,0 рублей.

Бухгалтерией учреждения неправильно составляется структура инвентарного номера. В соответствии с п. 46 Приказа 157н каждому основному средству должен присваиваться уникальный инвентарный номер, т.е. номер должен содержать ту информацию, которая необходима учреждению для оперативного учета объектов нефинансовых активов. Например, две первые цифры означают номер аналитического счета, с третьей по 11 знаки указывать код по ОКОФ, с двенадцатого по 14 знаки - порядковый инвентарный номер.

#### *Материальные запасы*

В соответствии с бюджетной росписью расходов на 2011 год по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

дополнительному экономическому коду 310 «Медикаменты и перевязочные средства» первоначально планировалось в сумме 3000,0 рублей, доведены в сумме 2474,70 рубля, исполнены в полном объеме.

Аналитический учет медикаментов ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и учитывается на аналитическом счете 10531 «Медикаменты и перевязочные средства».

Данные оборотной ведомости по счету 10531 340 соответствуют данным Главной книги.

В соответствии с бюджетной росписью расходов на 2011 год расходы по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» дополнительному экономическому коду 350 «Хозяйственные и канцелярские товары» доведены в сумме 188431,0 рубль, исполнены в полном объеме.

Аналитический учет хозяйственных и канцелярских товаров ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и учитывается на аналитическом счете 10536 «Прочие материальные запасы».

Аналитический учет строительных материалов ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и учитывается на аналитическом счете 10534 «Строительные материалы».

Списание материальных запасов оформляется актами о списании материальных запасов и ведомостями выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504230). За проверяемый период списано материальных запасов на сумму 426972,20 рубля.

Материальные ценности получены, оприходованы и списаны в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. На списание составлены акты, подписанные комиссией созданной приказом по учреждению от 28.12.2010 № 90.

В нарушение ст. 9 Закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» без дефектной ведомости списана краска, полученная на текущий ремонт в сумме 25000,00 рублей. Согласно, вышеназванной статьей закона, все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Для текущего ремонта первичными учетными документами служат: дефектная ведомость, содержащая перечень и объемы производимых работ и нормы расхода материалов на единицу работ.

В ходе проверки представленной оборотной ведомости по материальным запасам за 2011 год установлено, что к материалам были отнесены объекты основных средств:

- лыжи в количестве 40 пар на сумму 28000,0 рублей, лыжные ботинки на сумму 213164,0 рубля, лыжные палки в количестве 70 штук на сумму 12000,0 рублей, гимнастические маты в количестве 2 шт. на сумму 2800,0 рублей, волейбольные мячи в количестве 6 шт. на сумму 4825,14 рублей, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 спортивный инвентарь учитывается под кодом 16 3693000. Отдельные коды имеют лыжи (16 3693160), лыжные палки (16 3693100), мячи (16 3693150).

- СТ/Антенна Рэмо Интер-Плюс-А согласно ОК 013-94 относятся к сооружениям связи и учитываются под кодом 12 4526080.

- Ученическая мебель (стол учителя, ученический стол, стул относятся к специальной мебели и учитываются под кодом 16 3612000.

Так же в материалы был включен библиотечный фонд. Согласно п. 38 Приказа 157н для учета библиотечного фонда предназначен счет 10107. Материальные объекты имущества, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (п. 46) (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря (п. 54).

## 2.6 Проверка расчетов объемов коммунальных услуг в договорах.

МОУ Архангельская СОШ заключены договоры на отпуск тепловой энергии с ООО «ЖилКомСервис» от 01.01.11г. № 2 на объем поставляемой энергии в размере 271,00 Гкал на здание школы и от 01.01.2011г. № 6 на отопление здания гаража в размере 16,885 Гкал.

Тарифы, предъявляемые учреждению за полученную тепловую энергию, соответствуют утвержденным постановлением Государственного Комитета «Единый тарифный орган Челябинской области» (ЕТО ЧО) от 26.01.11г. № 3/98.

При проверке расчетов потребности в тепловой энергии установлено, что в нарушение приказа Министерства строительства, инфраструктуры и дорожного хозяйства Челябинской области от 14.03.2007г. № 23 «Об утверждении методических рекомендаций по определению лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов и воды для учреждений, финансируемых из областного и местных бюджетов»:

- расчет потребности в тепловой энергии к договору теплоснабжения был исчислен исходя из объема здания школы – 6 648,0 м<sup>3</sup> вместо документально подтвержденного в размере 6210,8 м<sup>3</sup> (с учетом 40 процентов объема подвального помещения – 900,8 м<sup>3</sup>) в результате чего расчетный объем необходимой тепловой энергии был завышен на 19,58 Гкал.

- при расчёте неправомерно применен коэффициент удельной отопительной характеристики здания – 0,47, вместо предполагаемого для данного типа здания – гаража в соответствии с его назначением коэффициента 0,7. Разница в завышении коэффициента составила 0,23, в

результате чего расчетный объем тепловой энергии по договору теплоснабжения на здание гаража был завышен на 4,165 Гкал;

- продолжительность отопительного сезона для расчетов в договоре взята в количестве 227 дней, вместо 218 дней утвержденных в соответствии с Постановлением администрации Сосновского муниципального района от 29.01.2010г. № 569;

За счет завышения коэффициента удельной отопительной характеристики здания, продолжительности дней отопительного сезона, количество Гкалл для отопления здания школы и гаража в договорах необоснованно завышено на **23,745** Гкалл. (Расчет потребности тепла по школе приложение 2).

Завышение объема тепловой энергии в расчетах на **23,745** Гкалл в 2011 году привело к завышению суммы договора на теплоснабжение на 2011 год на **85 248,82** тыс.рублей. ( $23,745 \text{ Гкалл} \cdot 3590,18 \text{ руб.}$ ).

В результате допущения недостатков при подписании договорных объемов на отопление за отопительный период 2011 года (с января по ноябрь) учреждением были допущены избыточные расходы бюджетных средств в сумме **66 601,43** рублей. ( $18,551 \text{ Гкалл} \cdot 3590,18 \text{ руб.}$ ) за излишне выставленные **18,551** Гкалл:

- на здание школы  
 $16,421 = (53,488 + 46,062 + 39,528 + 20,08 + 3,607 + 23,242 + 36,324) - (50,01 + 43,07 + 36,97 + 18,8 + 1,31 + 21,76 + 33,98)$

- на здание гаража  
 $2,13 = (3,675 + 3,125 + 2,48 + 0,84 + 0,76 + 1,49) - (2,8 + 2,38 + 1,89 + 0,64 + 0,82 + 1,7)$

Задолженность по оплате за коммунальные услуги на 01.01.2011 г. составляла по КОСГУ 223 25 655,4 рублей. За 2011 год учреждению предъявлено счетов на оплату коммунальных услуг на сумму 829 669,06 рублей за 231,094 Гкал. Оплата произведена в размере 855 324,46 рублей с учетом задолженности за 2010 год, фактическая задолженность на 01.01.2012 года составила 203 889,91 рублей.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н данные по кредиторской задолженности указанной в ф. 0503169 числящейся перед по задолженности в размере не подтверждены данными задолженности по соответствующим счетам регистров бухгалтерского учета и фактическими расходами.

На водоснабжение, откачку и вывоз жидких бытовых отходов и твердых бытовых отходов договоры на 2011 год не были заключены.

Приборы учета на холодное водоснабжение установлены.

*Договоры  
на сумму  
оценке 25 000 руб.*

## 2.7 Проверка расходов на текущий и капитальный ремонт учреждения.

На монтаж противопожарных дверей учреждением был заключен муниципальный контракт от 30.08.2011 г № 184 с ООО «Пректный дом» на

сумму 25 116,0 рублей. Акт о приемке выполненных работ КС-2, справка стоимости выполненных работ и затрат КС-3 и акт рабочей комиссии ввода в эксплуатацию составлены 01.09.11г. Фактически выполненный объем работ соответствует указанным в акте КС-2.

## **2.8 Проверка расходов на продукты питания.**

По смете расходов на 2011 год на питание предусматривалось 152092,00 рубля, в том числе за счет средств районного бюджета 34000,00 рублей, областного – 118092,00 рублей (Субсидия на обеспечение продуктами питания детей из малообеспеченных семей и детей с нарушениями здоровья, обучающихся в МОУ). Питание учащихся осуществляло в 2011 году ООО «Альтернатива-Центр» по договору об оказании услуг организации питания учащихся в образовательном учреждении.

Число питающихся льготно детей с января по май составило 106 человека, в том числе из малообеспеченных семей -106 человек. Количество учащихся, получающих льготное питание, подтверждено справками Управления социальной защиты и МУЗ Сосновская ЦРБ.

За 2011 год оказано услуг ООО Альтернатива-Центр на сумму 229958,47 рублей, что составляет 55,1% от годовых бюджетных назначений. Средняя стоимость 1 детодня с января по май 2011г. за счет средств областного бюджета составила 11,15 рубля, за счет местного бюджета 6,05 рубля.

Оплачено ООО Альтернатива-Центр за девять месяцев 2011г. за оказанные услуги за счет средств областного бюджета 149650,00 рублей, за счет средств районного бюджета 80308,47 рублей. Кредиторская задолженность перед ООО Альтернатива-Центр по состоянию на 01.01.2012г. отсутствует.

## **2.9 Проверка расходования средств на содержание автотранспорта.**

На балансе МОУ Архангельская СОШ Микроавтобус ГАЗ-322130 - 1997 года выпуска переданный по договору купли – продажи от 2007 года, автомобиль ВАЗ-21213 - 1994 года выпуска, переданный по Распоряжению Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям Сосновского муниципального района от 30.11.2009г № 95 на праве оперативного управления. В 2011 году использовался автомобиль ВАЗ 21213 для подвоза учащихся в районный центр на подготовку к ЕГЭ, для участия в межшкольных курсах, олимпиадах.

Нормы расхода топлива на автомобиль ВАЗ 21213 утверждены приказами директора школы: на летний период приказ от 24.03.2011г. № 24/5 по норме 11,5л на 100км, на зимний период - от 23.10.2010г. № 75/2 и от 31.10.2011г. № 73/2 по норме 12,65л на 100км, что соответствует нормам, утвержденным распоряжением Минтранса от 14.03.2008. № АМ-23-р.

Приобретение ГСМ осуществлялось на основании договора с ООО «Газпромнефть-Челябинск» от 26.01.2011г. № ЭК2998/2011Ю сроком действия до 31.12.2011года. В ходе проверки установлено, что договор на поставку продукции заключен с ООО «Газпромнефть-Челябинск» в нарушение Постановления Администрации Сосновского муниципального района Челябинской области от 29.03.2011г № 2304 «О мерах по реализации в 2011 году Решения Собрания депутатов Сосновского муниципального района № 134 от 15.12.2010г. «О бюджете Сосновского муниципального района на 2011 год». В результате была допущена дебиторская задолженность в сумме 48977,15 рублей.

Списание ГСМ на автотранспорт производится по путевым листам, формы, определенной постановлением Госкомстата от 28.11.1997г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

В результате проверки путевых листов установлено, что в нарушение п.16 Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» водитель не проходил предрейсовый медицинский осмотр, что свидетельствует о нарушении на путевых листах отметок о данном прохождении. *нет след. работника*

### **3. Проверка ведения бухгалтерского учета и составление отчетности в соответствии с инструкциями, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации.**

В соответствии с Приказами Минфина России от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Приказ № 157н) бюджетный учет ведется по единому порядку ведения бухгалтерского учета в соответствии с данными инструкциями. Бухгалтерский учет ведется в программе 1С «Бухгалтерия», за исключением журнала операций расчета с подотчетными лицами № 3.

Заведены и ведутся в соответствии с Приказами №157н следующие журналы:

Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

Журнал операций расчетов по оплате труда № 6;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;

Приказом от 11.01.2011 года № 2/3 утверждена учетная политика на 2011 год, согласно приказам Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ....».

Учет имущества и начисление амортизации проводится в соответствии с инструкциями, утвержденными Приказами № 157н. Учет имущества и начисление амортизации осуществляется с помощью программы «1С Бухгалтерия».

Инвентаризация имущества в 2011 году не проводилась, на основании приказа директора от 10.11.2011. № 77 была проведена инвентаризация общего образования. По результатам актов инвентаризации расхождений не установлено.

В ходе сверки инвентаризационной описи основных средств с фактическим наличием имущества и соответствия инвентарных номеров нарушений не установлено.

#### *Проверка бюджетной отчетности за 2011 год*

В результате проверки достоверности бюджетной отчетности за 2011 год, и полноты ее представления в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее Инструкция 191н) установлено:

- не представлена отчетность о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

При сверке данных графы 6 отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Расходы бюджета» с оборотами Главной книги по счету 1.30405 расхождений не установлено.

Данные баланса (ф. 0503230) по остаткам основных средств, начисленной амортизации, остатки материальных запасов по данным баланса и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным Главной книги.

Дебиторская и кредиторская задолженность и ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным Главной книги на сумму 1970,85 рублей по счету 130403 расчеты по удержанию из выплат по оплате труда.

Из пояснительной записки (ф. 0503160) представлены, только формы (ф.0503168) «Сведения о движении нефинансовых активов по бюджетной и приносящей доход деятельности, (ф. 503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Кассовые расходы отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2012г. соответствуют данным карточки лицевого счета получателя бюджетных средств ф.0512055 отдела казначейства финансового отдела администрации.

#### 4. Проверка национального проекта «Образование» по подпрограммам.

##### 4.1 Подпрограмма: «Дополнительное вознаграждение за выполнение функций классного руководства».

Выплата вознаграждения за выполнение функций классного руководителя относится к выплатам стимулирующего характера, осуществляется на основании Постановления Главы Сосновского района № 68/1 от 27.02.06г. «Об утверждении порядка выплаты вознаграждения педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных учреждений за выполнение функций классного руководства» и финансируется за счет субвенций областного бюджета, предоставляемых местным бюджетам на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя.

В проверяемом периоде начисление вознаграждения за выполнение функций классного руководителя осуществлялось в размере 1000 рублей в месяц при наполняемости в классах 14 и более человек и для классов с наполняемостью меньше установленной наполняемости - пропорционально численности обучающихся, воспитанников.

Размер вознаграждения исчисляется исходя из наполняемости класса по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом.

Начисление выплат по вознаграждению за классное руководство осуществлялось на основании списков по наполняемости классов, табелей учета рабочего времени за фактически отработанное время.

На 01.01.2011г. контингент учащихся школы составлял 111 учащихся – 10 классов-комплектов, в том числе по наполняемости классов:

14 и более человек в 2 классах (30 учащихся) – 2 классных руководителей;

менее 14 человек – 8 классов (78 учащихся) - 7 классных руководителей.

Начисление и выплаты вознаграждения по классному руководству в 2011 году осуществлялись на основании приказа по учреждению № 101-2 от 30.12.2010 года «Об утверждении назначения классных руководителей».

Правительство РФ в Правилах, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.12.2010 N 1238, регулирующих предоставление субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ для выплаты вознаграждения педагогическим работникам государственных образовательных учреждений субъектов РФ и муниципальных образовательных учреждений за выполнение ими функций классного руководителя, уточнило, что при определении размера субсидии учитываются средства для предоставления педагогическим работникам гарантий, установленных трудовым законодательством Российской Федерации (ст. 114, ч. 4 ст. 139, ст. ст. 167, 183 и 187 ТК РФ), отчисления по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на

обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В соответствии с ч. 1 - 2.1 ст. 14 Федерального закона N 255-ФЗ в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС за два календарных года, предшествующие году наступления страхового случая, в том числе за время работы у других страхователей.

Следовательно, на оплату пособия по временной нетрудоспособности в части выплат по классному руководству предусмотрено финансирование их за счет субсидий из федерального бюджета.

При проверке начисления выплат вознаграждения педагогическим работникам за выполнение функций классного руководителя было установлено, что в нарушение вышеуказанных норм законодательства суммы пособия по временной нетрудоспособности из части выплат за классное руководство не начислялись и не выплачивались.

При направлении педагогических работников, осуществляющих функции классного руководителя, на курсы повышения квалификации с отрывом от работы, расчет заработной платы производился из расчета среднего заработка только за часы, протарифицированные данным работникам без учета оплаты за классное руководство, тем самым, нарушались гарантии работников, установленные ст. 139, ст. ст. 167, и 187 ТК РФ.

В результате данного нарушения законодательства педагогическим работникам, осуществляющим функции классного руководителя не были начислены и не оплачены суммы за периоды сохранения за ними среднего заработка при повышении квалификации направления в командировки из сумм выплат по классному руководству.

И.о. председателя КСП \_\_\_\_\_

Л.В. Денчук

Инспектор – ревизор \_\_\_\_\_

Н.В. Артемова

С актом ознакомились и подписали без разногласий (с разногласиями, которые будут представлены не позднее \_\_\_\_\_):

Директор МОУ Архангельская СОШ \_\_\_\_\_

Р.В. Насыров

Главный бухгалтер

МОУ Архангельская СОШ \_\_\_\_\_

Н.Ю. Шуравина

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, руководитель и главный бухгалтер обязаны представить разногласия в срок не более 5 дней с момента подписания акта.

Акт составлен в 3-х экземплярах с 2 приложениями.

Один экземпляр акта с приложениями получила  
директор МОУ Архангельская СОШ Р.В. Насыров

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_