

от «18» ноября 2019 г.

Место составления:

г. Моздок

АКТ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

контрольных мероприятий Управления финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района финансово-бюджетной сферы

Дата начала проверки: «28» октября 2019 г.

Дата завершения проверки: «18» ноября 2019 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения- основная общеобразовательная школа №6 г.Моздок (далее МБОУ ООШ №6 г. Моздок), проведенной в соответствии с Приказом от 22 октября 2019 года №13 о/д.

Проверяемый период деятельности с «1» января 2018 г. по «31» декабря 2018 г.

Проверка проводится с целью исполнения Плана контрольных мероприятий Управления финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района финансово-бюджетной сфере на 2019 год. Задачами настоящей проверки являются:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за 2018 год;

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год;

- проверка получения и эффективного использования бюджетных средств за 2018 год (при необходимости – иные периоды);

- проверка правильности ведения бухгалтерского учета;

- проверка правильности начисления заработной платы работникам.

В ходе проверки установлено следующее:

Муниципальное задание МБОУ ООШ №6 г. Моздока на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлено в Управление финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района и утверждено начальником Управления образования Администрации местного самоуправления Моздокского района Гаспарьянц Н.Н. 09.01.2018 года.

Отчет о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлен учредителю своевременно.

Муниципальным заданием предусмотрено, что учреждение в рамках его выполнения

оказывает на безвозмездной основе следующие муниципальные услуги:

1. Реализация общеобразовательных программ начального общего образования.
2. Реализация общеобразовательных программ основного общего образования.

Все выше перечисленные оказываемые услуги соответствуют видам услуг предусмотренных уставом учреждения.

При анализе выполнения муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов установлено, что выполнение муниципального задания по критерию «Объемы оказания муниципальной услуги» (К1) составило:

1. По первой муниципальной услуге 95,3%;
2. По второй муниципальной услуге 103,4%.

Выполнение муниципального задания в целом по указанному критерию составило 97,7%.

Согласно отчету, об исполнении муниципального задания за 2018 г., при плане муниципальных услуг за счет бюджета в количестве 171 ед. (обучающихся), исполнение составило 163,0 ед. выполнение 95,3%, стоимость муниципальной услуги планировалось 44847,6 руб., фактическая стоимость 48943 руб. Фактическая стоимость 1 ед. муниципальной услуги за счет бюджета выше за счет невыполнения плана обучающихся детей.

Корректировка муниципального задания учреждением в 2018 году, с последующим утверждением учредителем, не производилась.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден начальником Управления образования Администрации местного самоуправления Моздокского района Гаспарьянц Н.Н. 01.01.2018 года с объемом доходов и расходов в размере 8 083 541,00 рубля. Поступления от оказания платных услуг предусмотрены в размере 105 600 рублей, что составляет 0,013% от общего объема поступлений. Указанные поступления предусмотрены за счет родительской платы в размере 20,00 рублей дето/день на 165 дней за 32 ребенка. Согласно отчета формы 0503737М по состоянию на 01.01.2018г, несоответствия плановых назначений по вышеуказанным расходам нет, исполнение составило 100%. Расходы на оплату труда с начислениями при этом запланированы в размере 5 796 486,00 рублей, что составляет 71,7% от суммы субсидии. Средства субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств районного бюджета в проверяемом году предусмотрено израсходовать в размере 7 668 941 рублей. Расходы на оплату труда с начислениями при этом запланированы в размере 5 796 486,00 рублей, что составляет 75,6% от суммы субсидии.

В течение 2018 года в финансово-хозяйственную деятельность вносились необходимые изменения, связанные с увеличением лимитов на осуществление дополнительных расходов, не предусмотренных ранее. В результате этого последняя версия плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения предусматривает объем расходов и доходов учреждения в размере 8 827 347,00 рублей. Средства субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств районного бюджета в конце 2018 года предусмотрен в размере 8 717 607,0 рублей. Расходы на оплату труда с начислениями при этом запланированы в размере 6 491 400,26 рублей, что составляет 74,5% от суммы субсидии и увеличены на 12% по отношению к утвержденным плановым показателям на начало года. В проверяемом периоде расходы за счет собственных средств израсходованы в объеме 7 897 769,08 рублей, что составляет 90,6% по отношению к утвержденным плановым показателям. Из них 17% израсходовано на закупки товаров, оплату работ, услуг. Фактические расходы на оплату налогов 71 937,51 рублей составляет 20,5% от плановых показателей и 0,9% от общего объема израсходованных средств.

Собственные средства учреждения в проверяемом периоде (2018 году) использованы

эффективно. Расходы учреждения в процессе деятельности соответствуют целям предоставления средств. Фактов нецелевого использования средств районного бюджета, представленных на выполнение муниципального задания, не установлено.

Закупки в МБОУ ООШ №6 г. Моздока осуществляются в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведен мониторинг размещения в сфере закупок Планов – график закупок для муниципальных нужд и Планов – закупок для муниципальных нужд муниципальными заказчиками на 2018 год, из которого следует, что План график закупок для муниципальных нужд на 2018 г опубликован 29.12.2017г., с последующим изменением 31.12.2018 года. В результате проверки нарушений не выявлено. На официальном сайте bus.gov.ru плановые и фактические показатели деятельности, показатели поступлений, выплат, показатели по услугам и работам в 2018 г размещены в полном объеме с нарушениями сроков размещения.

Учет в бухгалтерии МБОУ ООШ №6 г. Моздок осуществляется в соответствии с приказом Минфина 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» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н), приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н).

✓ В нарушении статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказом Минфина от 30.12.2017 г №274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетная политика в МБОУ ООШ №6 г. Моздок, а не разработана.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов:

– «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8» – для бюджетного учета,
– «1С Зарплата и кадры бюджетного учреждения 7» – для учета заработной платы. (Данная программа устарела и снята с поддержки разработчика, работая в ней влечет искажению бухгалтерской отчетности).

Первичные бухгалтерские документы отражаются в журналах операций и подшиты в хронологическом порядке.

Проверка операций по лицевому счету №20106Ч67940, открытому в отделении Федерального Казначейства г. Моздока, проведена сплошным методом за весь проверяемый период. Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета. Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК и приложенными к ним. Наличные денежные средства не снимались.

Проверка полноты и правильности оприходования и списания основных средств и материальных запасов за проверяемый период установлено, что учет основных средств и материальных ценностей ведется на инвентарных карточках по учету основных средств и на карточках количественно-суммового учета, в оборотных ведомостях. Все основные

средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, назначенных распоряжением руководителя и с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230). При этом списания материалов, с учета, производилось без документального подтверждения. В соответствии с требованиями п.4 ст. 9 Закона №402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни.

В нарушение вышеуказанной нормы в МБОУ ООШ №6 г. Моздок отсутствует основание для признания фактического расхода на ремонт основных средств. Для экономического обоснования расходов на ремонт необходимы дополнительные документы:

- служебные записки ответственных лиц о необходимости проведения ремонта;
- дефектная ведомость, подтверждающая необходимость проведения ремонта;
- смета ремонтных работ (составляется на основании дефектной ведомости и отражает перечень ремонтных работ и необходимых материалов, а также стоимость услуг подрядчика);
- приказ руководителя о проведении ремонта (своими силами или с привлечением сторонней организации);
- актов выполненных работ и иных документов.

В нарушение требований федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности») по счету 101.28 «Прочие основные средства- особо ценное движимое имущество учреждения» учитывается библиотечный фонд в разрезе учебников, художественной литературы, который согласно инструкций должен учитываться суммарным методом и инвентарные номера учебникам не присваиваются.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы за 2018 год установлено, что при начислении зарплаты используется: штатное расписание, таблицы учета рабочего времени, распоряжения руководителя, журналы операций №6, карточки-справки ф.417, расчетная ведомость и др. Начисление заработной платы производится в соответствии с Положениями по оплате труда данного учреждения, штатным расписанием и на основании таблиц учета рабочего времени. В нарушении приказа Минфина 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» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н); приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н); установлено, что Сальдо на начало и конец проверяемого периода по счету 302 11 (Расчеты по заработной плате) не соответствует Сальдо по расчетной ведомости, что влечет за собой искажение в бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки выявлены нарушения:

1. Нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»: ст.8 в части отсутствия сформированной учетной политики на 2018 год;

2. Нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»: ст.9 пун.4 в части экономического обоснования списания материальных запасов на 2018 год;

3. Нарушение требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в части ведения учета по основным средствам.

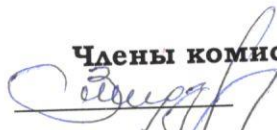
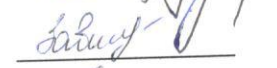

4. Нарушение приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н); приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) несоответствия остатков на начало и на конец месяца по Главной книге и остатков по Расчетной ведомости.

5. На официальном сайте bus.gov.ru плановые и фактические показатели деятельности, показатели поступлений, выплат, показатели по услугам и работам в 2018 г размещены с нарушениями сроков размещения.

Все вышеуказанные нарушения, выявленные в ходе проверки, необходимо устранить и отчитаться о проделанной работе в Управление финансов Администрации местного самоуправления Моздокского района в срок до 1 марта 2020 года.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Члены комиссии:






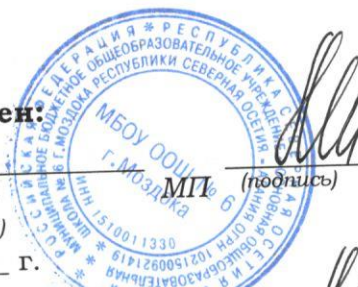
Мирзоева З.А.

Заварзина И.А.

Родионова Е.В.

Акт проверки получен:



(наименование должности
Руководителя организации)
«18» ноября 2019 г.



МП (подпись)


(Ф.И.О.)

С актом проверки ознакомлен:


(наименование должности
руководителя организации)
«18» ноября 2019 г.



МП (подпись)


(Ф.И.О.)

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ –
ОСНОВНАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 6 г.МОЗДОКА
РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ

363759, РСО-АЛАНИЯ,
г.Моздок, ул.Первомайская, д.138, e-mail: ooow6mozdok@mail.ru

телефон: 8(86736)3-42-08

28.02.2020 г.

Исх.№ 50

В Управление финансов
АМС Моздокского района

Директора МБОУ ООШ № 6 г.Моздока

Л.С.Хорановой

отчет
об устранении нарушений.

Администрация МБОУ ООШ № 6 г.Моздока сообщает, что согласно акта результатов проверки контрольных мероприятия Управления финансов АМС Моздокского района финансово-бюджетной сферы от 18ноября 2019 года проведена работа по устранению нарушений.

1. В учреждении разработана и сформирована учетная политика на 01.01.2020г.
Приложение: 1) Копия Приказа № 30.1 от 26.12.2019 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»
2) Копия Учетной политики в МБОУ ООШ № 6 г.Моздока
2. В подразделении "столовая" списаны все материальные запасы , на остатке - посуда.
3. Отчетность в части ведения учета по основным средствам приведена в соответствие с требованием федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.
- 4 . Замечания учтены. Остатки на начало и на конец месяца по Главной книге и по Расчетной ведомости в дальнейшем ведении учета будут соответствовать.
5. Замечания учтены. Размещение на официальном сайте bus.gov.ru плановых и фактических показателей деятельности учреждения, показателей поступлений и выплат, показателей по услугам и работам будет осуществляться своевременно, без нарушения сроков.

Директор школы



Л.С.Хоранова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575855

Владелец Будайчиева Рабия Викторовна

Действителен с 17.04.2021 по 17.04.2022