**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также муниципального имущества в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Новосельская основная общеобразовательная школа»**

п. Фирово 13.10.2017г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия** – статья 7 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012г. №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 2.7 Плана работы контрольно-ревизионного управления на 2017 год, приказ контрольно-ревизионного управления Фировского района от 08.09 2017 года №25.

**Цель контрольного мероприятия:**

1. Проверка соответствия нормативно-правовых актов регламентирующих деятельность муниципального бюджетного образовательного учреждения Новосельская основная общеобразовательная школа действующему законодательству.
2. Проверить финансово-хозяйственную деятельность, установленные муниципальные задания и отчеты по их выполнению.
3. Проанализировать эффективность использования бюджетных средств в 2015-2017гг.
4. Проверить организацию и состояние бухгалтерского учета.
5. Проверить порядок ведения кассовых и банковских операций.
6. Правомерность и обоснованность расходов на оплату труда.

**Предмет контроля:** Нормативно-правовые, финансовые документы и бухгалтерская отчетность.

**Объект контроля:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Новосельская основная общеобразовательная школа

**Проверяемый период:** 01.01.2015-30.06.2017г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 13 сентября 2017г. по 13 октября 2017 года

**Руководитель контрольного мероприятия**: Ефимова Н.Е.

**Должностные лица проверяемого объекта**:

- Директор МБОУ Новосельская ООШ – Шаповалова Руфина Анваровна с правом первой подписи.

- Главный бухгалтер Иванова Екатерина Анатольевна с правом второй подписи.

Контрольным мероприятием установлено:

1. **Общие сведения о проверяемом учреждении. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения**

Полное наименование: муниципальное бюджетное образовательное учреждение Новосельская основная образовательная школа.

Сокращенное наименование - МБОУ Новосельская ООШ.

Учредителем МБОУ Новосельская ООШ является Администрация Фировского района в лице Отдела образования Администрации Фировского района.

МБОУ Новосельская ООШ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать и штампы со своим наименованием, распоряжается имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» МБОУ Новосельская ООШ зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026901603123 и поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Тверской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 6945001921.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Новосельская ООШ в проверяемом периоде был открыт расчетный счет 40701810500001000019 в УФК по Тверской области:

- лицевой счет 20416Ц68490 - для учета средств субсидии на выполнение муниципального задания,

- лицевой счет 21416Ц68490- для учета средств субсидии на иные цели.

Основными документами, регламентирующими деятельность Учреждения являются:

- Бюджетный [кодекс](consultantplus://offline/ref=612AA524CAC62C4D4171BEF9741A3AB08E6AB30AF142B00163CD95B108W2S9G) РФ (далее - БК РФ);

- Гражданский [кодекс](consultantplus://offline/ref=612AA524CAC62C4D4171BEF9741A3AB08E6DB208F441B00163CD95B108W2S9G) РФ (далее - ГК РФ);

- Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=612AA524CAC62C4D4171BEF9741A3AB08E6DB00CF644B00163CD95B108W2S9G) от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Федеральный закон N 7-ФЗ);

Образовательная деятельность осуществляется МБОУ Новосельская ООШ на основании лицензии №409 серия 69Л01 №0001342 от 13.08.2015г., выданной Министерством образования Тверской области. Срок действия лицензии – бессрочно.

Школа прошла государственную аккредитацию, что подтверждено свидетельством о государственной аккредитации серии 69А01 №0000608 регистрационный номер 378, выданным Министерством образования Тверской области 15 декабря 2015 года.

В соответствии с установленным статусом Школа реализует образовательные программы начального общего, основного общего образования.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность в соответствии с Уставом муниципального общеобразовательного учреждения, утвержденным постановлением администрации Фировского района от 22.06.2015 года «№65, который согласован с заместителем главы Администрации Фировского района, руководителем Отдела образования Администрации Фировского района.

Основным предметом (видом) деятельности  Учреждения является реализация образовательных программ начального общего, основного общего образования.

1. **Анализ информационной открытости Учреждения**

Согласно ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет». Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте, указан в ч. 2 ст. 29 Закона «Об образовании в Российской Федерации».

В нарушение требований данного закона информация на официальном сайте МБОУ Носовельская ООШ размещается не в полном объеме. Отсутствуют планы финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации за 2016-2017 годы, отчет о результатах самообследования за 2015-2016 годы, информация о поступлении финансовых и материальных средств и об их расходовании по итогам финансового года.

Не размещение информации образовательным учреждением может повлечь привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

1. **Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания**

Муниципальное задание определяет деятельность Учреждения по оказанию муниципальных услуг, а также является основанием для его финансового обеспечения.

Муниципальные задания на 2016-2017 годы Учреждению сформированы на основе ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, утверждённого Отдела образования Администрации Фировского района от 03.12.2015 № 128.

Муниципальные задания формируются в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями Фировского района Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Фировского района от 20.02.2016 №23.

Муниципальные задания на 2016-2017 годы утверждены заместителем главы Администрации Фировского района, руководителем Отдела образования Администрации Фировского района. В нарушение п. 67 вышеуказанного Порядка не внесены изменения в муниципальное задание от 29.09.2016г. путем формирования нового проекта муниципального задания

В нарушение п. 51 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) Отчеты о выполнении муниципальных заданий за 6 месяцев 2016-2017гг., 9 месяцев 2016г., за 2016 год не размещены на сайте муниципального учреждения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В нарушение п. 51.1 Порядка Учредитель не осуществлял контроль за размещением учреждением Отчетов о выполнении муниципального задания в сети Интернет, а также не направлял сводную информацию о размещении отчетов в Финансовое управление и отдел экономики администрации Фировского района путем направления информационного письма.

В соответствии с представленными отчетами о выполнении муниципального задания за проверяемый период 2016 года установлено, что муниципальные задания выполнены учреждением в полном объеме.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществлялось путём предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также субсидий на иные цели в соответствии с п. 1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объём и периодичность перечисления субсидии предусмотрены соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключённым с Учредителем в лице уполномоченного органа – главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) – Отдела образования Администрации Фировского района.

1. **Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения**

Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Фировского района Тверской области утвержден Постановлением Администрации Фировского района от 20.02.2016 №23.

План финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год на проверку не предоставлен. Планы финансово-хозяйственной деятельности за 2015, 2017 годы предоставлены в первоначальной редакции. В нарушение п.18 вышеуказанного Порядка планы финансово-хозяйственной деятельности за 2015, 2017 года не утверждены органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, а также не подписаны руководителем и главным бухгалтером учреждения. В нарушение п.8 раздела II Приказа Министерства финансов Российской Федерации «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» от 28.07.2010 г № 81-н в табличной части плана финансово – хозяйственной деятельности информация отражается некорректно:

* ***План ФХД на 2017 год***

- по строке 1.2 «Общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества» отражена в сумме 1483809,59 руб., фактически по данным Главной книги и бюджетной отчетности за 2016 год балансовая стоимость составила 1798093,53 руб. Разница составила 314283,94 руб.

- по строке II «Финансовые активы» в плане отражены на сумму «-293701,55 руб.», фактически финансовые активы на 01.01.2017 года составили 47404,23 руб. Разница 341687,43 руб.

- по строке III «Обязательства» в плане отражены на сумму 28804,83 руб.», фактически обязательства на 01.01.2017 года составили 31281,38 руб. Разница 2476,55 руб.

В нарушение требований раздела IV «Внесение изменений в План ФХД, Сведения» Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, п. 19 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» от 28.07.2010 г № 81-н в целях внесения изменений в План ФХД не составлялись новые Планы, которые не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План.

Также не составлялись Справки о внесении изменений в План ФХД по форме, утвержденной Порядком. Контроль со стороны Учредителя в части проверки и утверждения Справок о внесении изменений в План ФХД и Планов ФХД не осуществлялся.

В связи с тем, что в Планы финансово-хозяйственной деятельности не вносились изменения в 2015-2017 годах, показатели по поступлениям и выплатам не соответствуют данным годового отчета (форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»).

1. **Организация и ведение бухгалтерского учёта, и достоверность представленной отчётности**

Совокупность способов ведения бухгалтерского учёта сформирована учреждением в его учётной политике, утверждённой приказом директора от 23.04.2012 № 28/2.

В учетной политике имеются ссылки на недействующие нормативно-правовые акты, а также на документы, не регламентирующие деятельность МБОУ Новосельская ООШ:

* Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утратил силу с 01 января 2013г.).
* Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (утратил силу 18.06.2015г.)
* Приказ Минфина России от 21.12.2011 N 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (утратил силу 01.01.2013г.)
* [Приказ](consultantplus://offline/ref=892F5A1264E8CFA9E9BB9B67E5686D7E33AD84A35E51B8C5BA1B1D0E8Cn8aEN) Минфина России от 06.12.2010 N162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", а бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях осуществляется в соответствии с [Приказ](consultantplus://offline/ref=838325CE0B9D298CAB01027FEDC5F622910E4C775D81AF921556528070n8b2N)ом Минфина России от 16.12.2010 N174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции №174н).

[Статьей 19](consultantplus://offline/ref=B347A4BE9724A7A703185F88E4B144ABDEDB66608DF6D7855E384FA1F73946390736B034CA5EEC47G7o6H) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и [п. 3](consultantplus://offline/ref=B347A4BE9724A7A703185F88E4B144ABDEDB68628DF6D7855E384FA1F73946390736B034CA5EEE48G7o5H) [Инструкции](consultantplus://offline/ref=20E32F0AFE0E2FF6AB4B4783C38884BE6F4AEC83FA88ED3A8652B02A40EFEB16DDB144FF99D5D13A02o0H) по применению 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, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N157н) установлено требование об организации внутреннего контроля в учреждениях. Положение о внутреннем финансовом контроле в МБОУ Новосельская ООШ отсутствует, внутренний контроль не осуществляется.

Бухгалтерская отчётность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учёта. Формы бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений и [Инструкция](consultantplus://offline/ref=48CF8BC4BDC126607ABF6E16CC7ADC1B4099C4CEC6D7830C6044D4E2442A629F87163AE303ACB95Ev2S1I) по их заполнению (далее - Инструкция N 33н) утверждены Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения **положений Инструкции №33н**, повлиявшие на достоверность отдельных показателей отчетности:

**Отчетность за 2015 год**

1. В форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения отсутствуют данные о забалансовых счетах, СПРАВКА о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не представлена. Сумма нарушения – 303566,00 руб.
2. По состоянию на 01.01.2016 года установлена переплата во внебюджетные фонды в сумме 45658,49 руб.
3. По состоянию на 01.01.2016 года в нарушение пункта 202 Инструкции N157н на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» допущен дебетовый остаток в сумме 6410,41 руб. В соответствии с требованиями Инструкции №157-н расчеты по предоставленным авансам должны отражаться в бюджетном учете на счете 020600000 «Расчеты по выданным авансам». Наличие дебетовых остатков по счету 030200000 является недопустимым ([Письмо](consultantplus://offline/ref=F1D7339F013E8A74CF9233A8997AAA77B2B8CA7F9CAC1DA7E5C51C15C14A46F8A2616B5006A95D70P8P9M) Минфина России N 02-07-07/5669, Федерального казначейства N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017.
4. В формах 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» графы 10,11 не содержат числовых значений при наличии неисполненных принятых обязательств (Основание: данные форм Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе кодов деятельности).
5. В формах 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» не заполняются графы 3,4 и 6,7 в части отражения просроченной задолженности учреждения. Соответственно, раздел 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности» также не содержит числовых значений . Сумма нарушений 25663,03 руб.

**Отчетность за 2016 год**

1. В балансе форма 0503730 ««Баланс государственного (муниципального) учреждения» отсутствуют данные о забалансовых счетах, СПРАВКА о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не представлена. Сумма нарушения – 303566,00 руб.
2. В балансе форма 0503730 ««Баланс государственного (муниципального) учреждения» искажена информация о нефинансовых активах по состоянию на 01.01.2017г. Сумма искажения 1919,01 руб. Стоимость активов согласно оборотным ведомостям 11888348,84 руб., в балансе отражена стоимость активов на сумму 11886429,83 руб., разница 1919,01 руб.
3. По состоянию на 01.01.2017 г. установлена переплата во внебюджетные фонды в сумме 47985,88 руб. Информация о просроченной задолженности в графах 10-14 не отражается, также не заполнен раздел №2 «Аналитическая информация». Сумма нарушений составила 45658,49 руб.
4. Данные баланса по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» на 01.01.2017г. не сопоставимы с данными формы 0503769 «Сведения о дебиторской задолженности учреждения» (код вида деятельности – 4). Разница составляет 518,65 руб.
5. Также не сопоставимы данные по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе видов деятельности.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Данные баланса, форма 0503730** | | **Данные формы 0503769** | | **Разница** | |
| Код – 2 | Код - 4 | Код - 2 | Код - 4 | Код- 2 | Код -4 |
| 21319,56 | 7326,81 | 18555,62 | 3338,74 | 2763,94 | 3988,07 |
| 28646,37 | | 21894,36 | |  | |

1. Согласно данным формы 0503769 допущен дебетовый остаток по 030200000 счетам «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 14135,20 руб.

**Отчетность за 1 полугодие 2017 года**

1. Данные формы 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» в графе 4 «Утверждено плановых назначений на 2017 год» не сопоставимы с данными формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» в части утвержденных ассигнований по строке 200 «Расходы». Разница составляет 25000,00 руб.
2. Установлена переплата во внебюджетные фонды по состоянию на 01.07.2017г. в сумме 80638,51 руб. в том числе в Фонд социального страхования в сумме 78420,29 руб. Документы на возмещение расходов по выплате обеспечения по страхованию на случай временной нетрудоспособности и материнства в территориальный орган ФСС РФ в 2017 году не предоставлялись.

Наличие установленных нарушений свидетельствует о слабой организации и осуществлении учреждением внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

[Статьей 15.11](consultantplus://offline/ref=9F53E433A9FFEEBA295734E2968C963CCE2A4B60FD7BD184E02EF54A13475962889C2CFE65FCJAFEL) КоАП РФ установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5000 до 10 000 руб. за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности.

1. **Проверка ведения кассовых операций**

Учет движения денежных средств велся на счете 020134000 «Касса» в Журнале операций по счету «Касса».

Кассовые операции за 2015-2016 гг. проверены сплошным методом.

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства №3210-У от 11.03.2014 года. Договор с кассиром о полной материальной ответственности отсутствует. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом. Кассовая книга за 2015-2016 годы пронумерована, прошнурована, подписана руководителем и главным бухгалтером.

Проверкой соблюдения учреждением установленного лимита хранения наличных денежных средств в кассе нарушений не установлено. Лимит остатка наличных средств в кассе на 2015-2017 годы не установлен, соответственно равен нулю и учреждение не имеет права хранить наличные деньги в кассе на конец дня.

Оборот по кассе незначителен, так как выдача заработной платы и подотчетных сумм производится безналичным путем (перечисляется на пластиковые карточки Сбербанка РФ).

Прием и выдача наличных денежных средств по кассе производились по приходным и расходным кассовым ордерам, которые оформлялись в соответствии с вышеупомянутыми нормативными документами.

В нарушение пункта 5.1 Указаний о Порядке ведения кассовых операций все приходные кассовые ордера не содержат обязательного реквизита – печати (штампа) учреждения.

Расходование наличных денежных средств из кассы подтверждено кассовыми ордерами с указанием оснований для их составления. Расходные кассовые ордера за 2015-2016 годы не подписаны руководителем.

Сумма нарушения составила:

* 2015 год – 185665,42 руб.
* 2016 год – 168310,95 руб.

Данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, приходные и расходные кассовые ордера оформлены в соответствии с Порядком ведения кассовых операций.

В ходе проверки правильности оформления первичных кассовых документов установлены факты отсутствия подписей плательщиков в квитанциях на оплату услуг. Общая сумма нарушения составила 1230,00 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата квитанции** | **ФИО ребенка** | **Сумма, руб.** |
| 22.05.2015 | Янцен Даниил | 450,00 |
| 23.06.2015 | Михайлова Софья | 390,00 |
| 23.06.2015 | Петунова Нина | 390,00 |
| **ИТОГО** |  | **1230,00** |

В нарушение [пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=333968C3DCD52949BC2C49004F0802201FB88F70808C6E626195E30E5384EB3FF28D40DFEA94A528PB14L) Указаний N 3210-У, [п. 213](consultantplus://offline/ref=333968C3DCD52949BC2C49004F0802201FB68C77858E6E626195E30E5384EB3FF28D40DFEA95A427PB19L) Инструкции N157н в заявлении на выдачу средств под отчет отсутствует подпись руководителя (РКО №13 от 21.04.16г. на сумму 500,00 руб.).

Также контрольным мероприятием установлены следующие замечания к оформлению расходных кассовых ордеров:

* В расходном кассовом ордере от 21.03.2016г. на сумму 347,59 руб. на возврат переплаты по родительской плате отсутствует сумма прописью получателя средств (Петунов А.).
* В расходных кассовых ордерах на возврат родительской платы в графе «получатель» указывается «УФК по Тверской области Финансовое управление Фировского района», следует указывать конкретные реквизиты – ФИО получателя средств (Например: РКО от 23.05.2016г. на сумму 62,90 руб.).
* Паспортные данные получателя средств, указанные в РКО от 27.06.2016г. № 13 на сумму 259,60 руб. не соответствуют паспортным данным, указанным в заявлении на возврат переплаты родительской платы.
* Заявление на возврат переплаты родительской платы на сумму 277,60 руб. подано Семеновой Е.В. с указанием паспортных данных, а в РКО от 23.05.2016г. №6 на выдачу данных средств получатель – Потрошилин.

В нарушение п. 10 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. N 359 установлен случай внесения исправлений в квитанцию на оплату услуг от 24.10.2016 на сумму 600,00 руб. Наличие исправлений, помарок либо других аналогичных корректировок в бланках документов строгой отчетности не допускается ([п. 10](consultantplus://offline/ref=044C8B04F2B92AB97ABF7B01B808FBF3432F61C16A5B5540753ADE88E2B50EB178EF0FDBD498AF92RDLDN) Положения N 359).

Проверкой полноты и своевременности учета операций по движению наличных денежных средств на счете 020104000 «Касса» в Журнале операций по счету «Касса» нарушений не установлено. Остатки средств на начало и конец месяца, обороты по счетам в Журнале операций по счету «Касса» соответствуют записям в Главной книге. Расхождений данных аналитического и синтетического учета не установлено.

Акты инвентаризации наличных денежных средств не оформлялись должным образом, отсутствуют подписи членов комиссии и председателя комиссии, что говорит о формальном подходе к проведению инвентаризации.

**7. Состояние бюджетного учета и расчетной дисциплины**

**7.1. Расчеты с подотчетными лицами.**

В Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Новосельская основная общеобразовательная школа за проверяемый период 2015, 2016 и 2017 годы учет расчетов с подотчетными лицами велся в программе «Парус», на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет осуществлялся в журнале–операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

В Журналах –операций за 2015 год в бухгалтерских проводках указана бюджетная классификация 2016 года, что не соответствует данным аналитического отчета Плана Финансово-хозяйственной деятельности. Чем также нарушена методология учета при совершении операций по счету 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" на счетах бухгалтерского учета.

Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено.

В проверяемом периоде установлено неполное отражение хозяйственных операций в Журнале–операций №3 «Расчеты с подотчетным лицам» в ноябре 2015 года в сумме 3108,45 рублей (Журнал операций №3.5 «Расчеты с подотчётными лицами» (иные цели) за ноябрь 2015 года).

При сверке регистров бюджетного учета установлены расхождения переходящих остатков в Журналах операций по расчетам с подотчетными лицами:

* Июль 2016 года остаток на конец месяца 359,50 руб.,
* Август 2016 года остаток на начало месяца 6359,50 руб.

Подотчетными лицами, получившими наличные денежные средства под отчет, прилагались авансовые отчеты, оформленные в нарушение требований ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г №402-ФЗ, а также к авансовым отчетам прилагались документы, оформленные в нарушение вышеуказанной статьи Федерального закона.

|  |  |
| --- | --- |
| **Нарушения и замечания** | **Первичный документ** |
| Не заполнены обязательные реквизиты документа – подпись руководителя, гриф утверждения, приложение на \_\_\_\_\_ листах, не отражена информация о выдаче аванса в графе «Получен аванс», искажена информация в графах «Перерасход», «Остаток» | Авансовый отчет от 27.04.2015 №1 на сумму 2700,00руб. |
| Не делаются отметки кассира в авансовом отчёте о выдаче перерасхода | Авансовый отчет от 12.12.2015 № 15 на сумму 4633,76 руб. (перерасход выплачен п/п от 16.12.2015 №877)  Авансовый отчёт от 23.11.2016 №10 на сумму 5072,56 руб. (перерасход выплачен 02.02.2016г.) |
| Неправильно указана корреспонденция счетов в авансовом отчете | Авансовый отчет от 11.09.2015 № б/н на сумму 585,76 руб. |
| Принят к учету товарный чек, в котором не указаны конкретные наименования, цена товара. | Товарный чек от 05.12.2016 на сумму 708,24 руб. ООО «Перспектива», поставлены «медикаменты». Товарная накладная (товарный чек) - это первичный бухгалтерский документ, оформляющий операции по отпуску и приему товарно-материальных ценностей. Товарные накладные, в которых указаны количество, наименование и цена товара, скрепленные печатями и подписями сторон, свидетельствуют о том, что между сторонами состоялась сделка купли-продажи. |

Авансовые отчеты за 2017 год не заполнены, отсутствуют отметки главного бухгалтера, сведения о бухгалтерской записи. Журналы операций по расчетам с подотчетными лицами за 2017 год не распечатаны на бумажном носителе.

В нарушение пунктов 212-219 Инструкции №157н, пунктов 103-106 Инструкции №174н на счете 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" отражены расчеты с образовательными организациями на оказание образовательных услуг:

1. Акт выполненных работ от 27.05.2016 №00000357 на сумму 5000,00 руб. (договор №80-ПКРО/16 от 28.04.2016 ТГУ)
2. Акт выполненных работ от 08.11.2016 № 00000843 на сумму 4400,00 руб. (договор №160-ПКРО/16 от 24.10.2016 ТГУ)
3. Акт сдачи-приемки оказанных услуг от 09.06.2016 на сумму 6000,00 руб. (договор с АНО НДПО УКЦ «Ликей»).

В результате проверки также были установлены факты несоблюдения методологии применения КОСГУ на сумму 5000,00 руб.:

- расходы в сумме 5000,00 руб. на оплату образовательных услуг проведены по подстатье 212 «Прочие выплаты» (Акт выполненных работ от 27.05.2016 №00000357 на сумму 5000,00 руб., договор №80-ПКРО/16 от 28.04.2016 ТГУ). Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ №65н оплату данных услуг следует осуществлять по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 не проводилась инвентаризация подотчетных сумм, в ходе которой проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение) (п. 3.47 Методических указаний).

7.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде также велся в программе «Парус». Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно. Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки – сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

В нарушение ст.9, ст. 10 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. журналы операций №4 по расчетам с поставщикам и подрядчикам не подписаны исполнителем и главным бухгалтером.

Контрольным мероприятием установлено, что отсутствуют оригиналы следующих первичных документов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование документа** | **№, дата** | **Контрагент** | **Сумма** |
| Договор | №ИВ-039462 от 22.11.2016 | ООО «Витал-ПК» | 26430,68 |
| Накладная, счет | №11 от 05.02.2015 | ООО «Мир книги» | 18755,25 |
| Договор, счет, спецификация | №122 от 14.12.2015 | ИП Шафеева Н.Ю. | 14949,04 |
| Договор, накладная | От 14.12.2015г. | ООО «Витал-ПК» | 85348,00 |
| Счет, товарная накладная | №163 от 16.12.2015 | ООО «Образовательные системы» | 62660,00 |
| Договор | №11 от 05.03.2015 | ООО «Форум» | 18755,25 |
| **ИТОГО** |  |  | **226898,22** |

Установлено принятие к учету первичных документов при отсутствии в них обязательных реквизитов – подписей и печатей Заказчика в актах выполненных работ, товарных накладных и пр. В 2015 году данное нарушение носит постоянный характер. Сумма нарушений за 2015 год составила 561877,44 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Документ** | **Дата** | **Сумма** | **Поставщик** |
| акт | 30.01.2015 | 1300 | ООО « Элитпрограмм» |
| акт | 31.01.2015 | 8054,64 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| акты | 31.01.2015 | 3925,45 | ОАО «Ростелеком» |
| накладная | 31.01.2015 | 544,12 | ООО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» |
| накладная | 11.02.2015 | 11486,16 | ИП Иванов В.В.. |
| акт | 28.02..2015 | 14806,97 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| акты | 28.02.2015 | 3752,74 | ОАО «Ростелеком» |
| акт | 25.03.2015 | 1840 | ООО «Системы безопасности» |
| акт | 27.03.2015 | 6461,55 | ООО "РОТЭС" |
| акт | 31.03.2015 | 9706,96 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| накладная | 08.04.2015 | 10409,29 | ИП Иванова В.В. |
| акт | 09.04.2015 | 700 | ИП Суханов К.П. |
| акт | 30.04.2015 | 9276,94 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| акт | 30.04.2015 | 59289,79 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акты | 30.04.2015 | 3937,35 | ОАО «Ростелеком» |
| акт | 14.05.2015 | 9203,44 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акт | 31.05.2015 | 9035,72 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| акт | 31.05.2015 | 12711,72 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акт | 31.05.2015 | 3749,73 | ОАО «Ростелеком» |
| накладная | 28.06.2015 | 21130,41 | ИП Иванов В.В.. |
| акт | 30.06.2015 | 7154,06 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| акт | 30.06.2015 | 5325,25 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акт | 30.06.2015 | 3705,32 | ОАО «Ростелеком» |
| акт | 30.06.2015 | 3506 | ГБУЗ «Фировская ЦРБ» |
| акт | 31.06.2015 | 918,09 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| акт | 31.06.2015 | 1308,9 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акт | 31.06.2015 | 3790,61 | ОАО «Ростелеком» |
| акт | 31.06.2015 | 6055 | ГБУЗ Фировская ЦРБ |
| акт | 31.08.2015 | 650 | ООО «РЦИТ» |
| накладная | 07.08.2015 | 33540 | ООО «Образовательные системы» |
| акт | 31.08.2015 | 1175,75 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акт | 31.08.2015 | 3780,65 | ОАО «Ростелеком» |
| накладная | 09.09.2015 | 9237,6 | ИП Иванов В.В.. |
| накладная | 09.09.2015 | 22384,24 | ИП Иванов В.В.. |
| акт | 30.09.2015 | 117404,43 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| акт | 30.09.2015 | 4144,85 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акт | 30.09.2015 | 3873,89 | ОАО Ростелеком |
| акт | 30.09.2015 | 1211 | ГБУЗ Фировская ЦРБ |
| накладная | 28.11.2015 | 39780,39 | ИП Иванов В.В.. |
| акт | 30.10.2015 | 2600 | ООО «Элитпрограмм» |
| акт | 31.10.2015 | 13846,11 | АО "АтомЭнергоСбыт" |
| Акт | 31.10.2015 | 4262,6 | ОАО Ростелеком |
| Акт | 31.10.2015 | 59619,72 | ООО "Фировское ЖКХ" |
| акт | 01.12.2015 | 11280 | ООО «Элитпрограмм» |

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

В результате проверки договоров на выполнение работ и оказание услуг установлены следующие нарушения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование документа** | **№, дата** | **Контрагент** | **сумма** | **Примечание** |
| Контракт | №МПФ-02652-16 | АО «Госзанк» | 1250,80 | Отсутствуют подпись исполнителя |
| Договор | №73 | ООО «Элитпрограмм» | 11280,00 | Отсутствуют подписи заказчика |
| Договор поставки | №53 от 8.11.2016 | ООО «Ирида –прос» | 3300,00 | Отсутствуют подписи заказчика |
| Договор | №69350081 | АО «АтомЭнергоСбыт» | 11000,00 | Отсутствуют подписи заказчика |
| Договор поставки | №145 от 26.12.2016 | ИП Троц Н.О. | 13002,00 | Отсутствуют подписи заказчика |
| Муниципальный контракт | №808 | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Тверской области» | 4720,00 | Отсутствуют подписи исполнителя |
| **ИТОГО** |  |  | **44552,00** |  |

Установлено несоответствие срока выполнения работ срокам, определенным в договоре – акт выполненных работ подписан ранее даты заключения договора (Акт выполненных работ с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Тверской области» подписан 19.04.2016г., а по договору срок выполнения работ определен в период с 01.05.2016 по 31.05.2016).

В нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 в Журнале-операций №4 отражено поступление товарно-материальных ценностей при отсутствии накладных, актов приемки-передач:

- поступление учебников по счету от 14.12.2015 №122 на сумму 14949,04 руб. от ИП Шалфеева Н.Ю.

- поступление продуктов питания от Лыковой Е.А. на сумму 2492,75 руб. (договор от 07.09.2016г.)

- поступление продуктов питания от Ореховой Л.А.. на сумму 943,00 руб. (договор от 08.09.2016.2016г.)

- поступление продуктов питания от Шаповалова Г.В. . на сумму 924,40 руб. (договор от 07.09.2016г.)

Согласно нормам [ст. 9](consultantplus://offline/ref=19F6A5F2CBC620D508582B0190E694B0C781C1B947A37F543F58EF1279C8D7542AD7AF3F72FE29E420S4H) Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В свою очередь, [п. 7](consultantplus://offline/ref=19F6A5F2CBC620D508582B0190E694B0C488C0B946A27F543F58EF1279C8D7542AD7AF3F72FE2EE420S0H) Инструкции N 157н установлено, что основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Иными словами, отсутствие первичных учетных документов при наличии бухгалтерских записей является нарушением [п. 7](consultantplus://offline/ref=19F6A5F2CBC620D508582B0190E694B0C488C0B946A27F543F58EF1279C8D7542AD7AF3F72FE2EE420S0H) Инструкции N 157н и [ст. 9](consultantplus://offline/ref=19F6A5F2CBC620D508582B0190E694B0C781C1B947A37F543F58EF1279C8D7542AD7AF3F72FE29E420S4H) Закона о бухгалтерском учете.

В результате проверки правильности отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности установлены расхождения данных Учреждения с актами сверок поставщиков. Например:

* Кредиторская задолженность по данным ОАО «Ростелеком» по состоянию на 01.05.2015г. составила 4024,98 руб., а по данным МБОУ Новосельская ООШ задолженность составляет 1318,89 руб.

Проводимой проверкой установлены факты несоблюдения методологии применения КОСГУ на сумму 16461,55 руб.:

- расходы в сумме 5000,00 руб. на проведение работ по профилактике, дезинфекции территории школы по договору от 08.05.2015 года №25 на сумму 5000,00 руб. проведены по подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества», следуют по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (Основание: земельный участок не состоит на балансовом учете).

- расходы в сумме 6461,55 руб. на осмотр и проверку теплосчетчика по акту выполненных работ от 27.03.2015 года №9 на сумму 6461,55 руб. проведены по подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества», следуют по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (Основание: теплосчетчик не состоит на балансовом учете).

- расходы в сумме 5000,00 руб. на аккарицидную обработку земельного участка по муниципальному контракту №808 проведены по подстатье 225, следует по подстатье 226.

На подстатью КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

Также проверкой установлено, что допущена предоплата 100% ООО «Элитпрограмм» за лицензию в сумме 11280,00 руб. Акт выполненных работ №Т-53 принят к учету 01.12.2015г., а оплата проведена платежным поручением 02.11.2015 г. №696.

В нарушение норм и требований Инструкции по применению 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 от 01.12.2010 №157н учет предоставленных авансов подрядчикам осуществлялся на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (п.202 Инструкции). Например: авансовый платеж на сумму 13500,00 руб. ООО «Антипож» по договору от 01.09.2015г. №1670 за монтаж ПАК-Стрелец мониторинг.

Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) следует вести на счете 020600000 "Расчеты по выданным авансам".

Материалы инвентаризация обязательств за проверяемый период на проверку не представлены, инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками не проводилась.

**8.Проверка правильности учета основных средств**

В части, касающейся имущества учреждения, интересы собственника имущества представляет Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Фировского района.

В целях обеспечения уставной деятельности учреждения, имущество закреплено на праве оперативного управления согласно акта приема-передачи в соответствии с Распоряжением Администрации Фировского района №152 от 29.05.2012г «О закреплении имущества на праве оперативного управления». Учреждению передано имущество на сумму 243690,03 руб. Распоряжением Администрации Фировского района от 30.05.2012 г. № 154-1 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества. Изменения и дополнения в перечень особо ценного имущества в 2015-2017 годах не вносились.

В нарушение п.  [3 ст. 11](consultantplus://offline/ref=5587273566783C259E71F1A79CC0D26F6A76EA2090465A9972647218533142E99CE473272B9F76EDmCC9H) Федерального Закона от N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [п. 1.5](consultantplus://offline/ref=5587273566783C259E71F1A79CC0D26F6974ED2A92465A9972647218533142E99CE473272B9F77EDmCC4H) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995г. N 49, п. 9 Инструкции №33н Учреждение не проводило инвентаризацию основных средств в 2015-2017 годах, в том числе перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности и при смене материально ответственных лиц.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п.71 Инструкции №157н земельный участок кадастровый номер 69:36:160904:0012 кадастровой стоимостью 307533,00 руб. не учтён на счете аналитического учета 010300000 "Непроизведенные активы", (либо на забалансовом счете). Свидетельство на право постоянного (бессрочного) пользования земельного участка к проверке не предоставлено.

Согласно данным налоговой декларации по земельному налогу за 2016 год уплачен земельный налог в сумме 4613 руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. В соответствии с пунктом 6статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов ***на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества***, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Для учета основных средств согласно Инструкции по бюджетному учету №157н использовался счет 01010000 «Основные средства». В нарушение п. 54 Инструкции №157-н ***не обеспечен полный аналитический учет основных*** средств в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств. Согласно данным инвентарной книги и оборотным ведомостям отсутствуют инвентарные карточки по счетам бюджетного учета 010120000 «Особо ценное движимое имущество», 010110000 «Недвижимое имущество» и пр..

Также инвентарные карточки ведутся с нарушениями требований ст.10 Федерального закона Федерального закона №402-ФЗ от 22.11.2011 г «О бухгалтерском учете». Отсутствуют обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета - наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра и подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В результате проверки установлены грубые нарушения порядка начисления амортизации на объекты основных средств. В нарушение п. 92 Инструкции №157н начислялась амортизация на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей, в результате чего также искажены данные бюджетной отчётности в Балансе по разделу 1 «Нефинансовые активы».

Согласно [п. 92](consultantplus://offline/ref=69B7F45D203C4E85DC9F001AC86B60590CC66A384CE2D8F86C97C8AC92EA819D1F54B8C1F6475EEDK01BH) Инструкции N 157н начисление амортизации на объекты движимого имущества должно осуществляться в следующем порядке:

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств стоимостью свыше 40 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, ***амортизация не начисляется***;

- на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

В нарушение пункта 50 Инструкции №157н не обеспечен забалансовый учет основных средств стоимостью до 3000 руб. на счетах учета при их введении в эксплуатацию. [Также](consultantplus://offline/ref=CCE84766B6E18286643384FCBD384D9AC24D37D83CFBC0C83FF7F7483F1BBE2053787EEBFE2B54EAF9D2I) в нарушение п. 10 Инструкции N174н выдача таких основных средств в эксплуатацию не оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=CCE84766B6E18286643384FCBD384D9AC24334DB3DFDC0C83FF7F7483F1BBE2053787EEBFE2F55EEF9D6I).

Оборотные ведомости по нефинансовым активам [(ф. 0504035)](consultantplus://offline/ref=C29AA422C2DAD46DF5C44F742785332613644F70B6BF7CA8151A72CB1B613A420B37F3DFF5470C7750M4I) за 2015, 2016 год распечатаны за год. Следует составлять оборотные ведомости ежемесячно по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении. Также учреждение вправе составлять Оборотную ведомость [(ф. 0504035)](consultantplus://offline/ref=C29AA422C2DAD46DF5C44F742785332613644F70B6BF7CA8151A72CB1B613A420B37F3DFF5470C7750M4I) ежеквартально.

Установлены случаи неправильного отнесения объектов материальных ценностей к объектам основных средств – магниты для аудиторной доски в количестве 20 шт. на сумму 552,00 руб. Согласно пункта 38 Инструкции №157н в составе основных средств учитывается материальные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В нарушение пункта 55 Инструкции №157н не обеспечен учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Журналы операций за 2015-2017 год отсутствуют. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету и начисленной за месяц.

**9. Правильность учета товарно-материальных ценностей**

Учет материальных запасов осуществляется на счетах аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы». Полнота оприходования и списания материальных запасов проверена выборочным способом.

В ходе ревизии установлено, что с лицами, ответственными за сохранность и учет товарно-материальных ценностей (главный бухгалтер, завхоз, кладовщик) заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В нарушение п.  [3 ст. 11](consultantplus://offline/ref=5587273566783C259E71F1A79CC0D26F6A76EA2090465A9972647218533142E99CE473272B9F76EDmCC9H) Федерального Закона от N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [п. 1.5](consultantplus://offline/ref=5587273566783C259E71F1A79CC0D26F6974ED2A92465A9972647218533142E99CE473272B9F77EDmCC4H) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995г. N 49, п. 9 Инструкции №33н учреждение не проводило инвентаризацию материальных запасов в 2015-2017 годах, в том числе перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности и при смене материально ответственных лиц. Инвентаризация продуктов питания проводилась по состоянию на 18.04.2016 года, результаты инвентаризации в учете не отражены. Инвентаризационная опись не оформлена, не подписана материально-ответственным лицо и членами комиссии.

Оборотные ведомости по нефинансовым активам [(ф. 0504035)](consultantplus://offline/ref=C29AA422C2DAD46DF5C44F742785332613644F70B6BF7CA8151A72CB1B613A420B37F3DFF5470C7750M4I) за 2015, 2016 год распечатаны за год. Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7-М в 2015-2017 годах не распечатывались.

В соответствии с требованиями Инструкций №157н, №174н списание материальных запасов оформлялось актами о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=815F10772DD7797B972506E8C233E312344DF3B62D5161845CDEEBA7BDF3F37B343E8456EB9B06eE08I). В актах не указывались причины и направления расхода материальных запасов, в результате чего не предоставляется возможным определить целесообразность списания. Приказом №28/1 от 07.09.2015 г создана комиссия по списанию материальных ценностей.

Списание материальных запасов в 2015 году не производилось. В ходе проверки обоснованности списания материальных запасов в 2016 году установлено отсутствие следующих актов: №5 от 31.10.2016, №6 от 31.10.2016, №25 от 23.12.2016. В результате чего выявлено необоснованное списание материалов без подтверждающих документов на сумму 14863,50 руб.

В результате анализа остатков материальных запасов на счетах учета 010500000 «Материальные запасы» установлен рост остатков за 2015-2017 годы на 34,5%:

- Остатки на 01.01.2015г. – 197217,47 руб.

- Остатки на 01.01..2016г. - 304473,54 руб.

- Остатки на 01.01.2017г. – 265314,48 руб.

В соответствии с п. 99 Инструкции 157н к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Наличие на счетах бюджетного учета остатков материальных ценностей, приобретенных в прошлые годы, можно рассматривать как нерациональное использование материальных ресурсов. Не востребованность оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств также может рассматриваться, как неэффективное использование бюджетных средств.

Таким образом, проведенная проверка показала отсутствие необходимого финансового контроля за своевременным осуществлением хозяйственных операций по списанию материальных ценностей, а также отсутствие контроля за правильностью списания материалов по конкретным наименованиям. В учете допущены остатки материалов со знаком «минус». Например, остатки по состоянию на 31.12.2016г. по следующим счетам бюджетного учета:

- 0702012002001Г244410536000 «-13700,00» руб.

- 0702012001023Н244410532000 «-13041,98» руб. и др.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" при оприходовании материальных запасов не правильно применен код синтетического счета при формировании номера счета бюджетного учета. Приобретенные материалы по авансовому отчету в сумме 305,00 рублей (леска) оприходованы по коду синтетического учета 010533000 «Горюче-смазочные материалы». Здесь должен быть применен код 010536000 «Прочие материальные запасы».

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная ***проверка правильности учета продуктов питания в 2015-2016гг.***

В соответствии с пунктом 119 Инструкции № 157н аналитический учет продуктов питания ведется на счете 010532000 «Продукты питания» на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания.

Раздельный учет обеспечивается путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения.

В нарушение ст.9,10 Федерального Закона РФ « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г №402-ФЗ сводный отчет по продуктам питания, накопительная ведомость по приходу и расходу не содержат следующие обязательные реквизиты, а именно: Фамилию и инициалы лица, ответственного за ведение данного регистра, его подпись, а также с ежемесячными остатками не ознакомлен завхоз.

В результате сверки данных аналитического и синтетического учета установлены расхождения Главной книги с данными регистров учета продуктов питания. Остатки продуктов питания по Главной книге по состоянию на 31.08.2017г. по счету 10532 «Продукты питания» - 7934,14 руб., по данным регистров учета – 64,74 руб. Разница составила 7869,40 руб..

Одной из причин расхождения фактических остатков продуктов питания с данными бюджетного учета стало не отражение следующих операций по списанию продуктов питания в учете:

1. Акт списания от 23.05.2016г. на сумму 3028,02 руб. (списаны испорченные фарш и рыба в результате хранения). Расходы на материально-ответственное лицо не отнесены.
2. В сентябре 2016 года не проведено списание продуктов питания, используемых в рамках проведения соревнований на сумму 2880,06 руб.
3. Акт о списании товаров от 16.05.2017г. на сумму 188,23 руб. (Списаны яйца в количестве 41 шт., в акте указана причина – истечение срока годности).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что допущена ошибка отражения операций в регистре учета за май 2016 года на сумму 1628,20 руб. Данный регистр бухгалтером исправлен.

Также не соответствуют данные регистров учета в части поступления и расходования продуктов питания данным Главной книги.

В ходе контрольного мероприятия проверены расчеты по родительской плате выборочным способом. В результате установлено следующее:

* Не соответствуют расчеты по родительской плате, отраженные в Главной книге данным регистров учета по начислению родительской платы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Регистр учета | Главная книга | Разница |
| 31.05.2017 | 5785,45 | 7986,26 | -2200,81 |

В период ревизии, проведена инвентаризация продуктов питания на складе, в результате которой установлена недостача продуктов питания в сумме 44,50 руб., и излишки в сумме 72,38 руб. Основание: инвентаризационная ведомость № 1 от 02.10.2017г.

**10. Проверка правильности начисления и**

**обоснованности выплаты заработной платы**

Система оплата труда в учреждении установлена Постановлением Администрации Фировского района Тверской области от 25.12.2008 года № 354 «О порядке и стимулировании труда в муниципальных учреждениях культуры Фировского района».

Базовые оклады работникам учреждения установлены на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам (далее по тексту – ПКГ) в соответствии с действующими ПКГ, утверждёнными приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 05.05.2008 [№ 216н](consultantplus://offline/ref=A5C7BCDD7D9FFA873606726A2A3201D67D65BE5F58209B1529B1D53AD7854A409F86AE3D6FE8981Ef6yFG) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования», от 29.05.2008 [№ 248н](consultantplus://offline/ref=A5C7BCDD7D9FFA873606726A2A3201D67B6EBE5D5B2CC61F21E8D938D08A155798CFA23C6FE898f1y7G) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих», от 29.05.2008 [№ 247н](consultantplus://offline/ref=A5C7BCDD7D9FFA873606726A2A3201D67463BA5C5F2CC61F21E8D938D08A155798CFA23C6FE898f1y7G) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

Заработная плата выплачивается два раза в месяц: за первую половину месяца - 19 числа, за вторую половину месяца -4 числа следующего месяца. В результате проверки соблюдения сроков выплаты заработной платы установлены нарушения ст. 136 Трудового кодекса РФ в части выплат отпускных сумм в 2015-2016 годах.

Предоставленные к проверке карточки справки ф. 0504417 за 2016 год не подписаны исполнителем, не заполнены обязательные разделы на титульном листе: не указаны виды и суммы начислений заработной платы, реквизиты приказов о предоставлении отпусков, квалификация, образование, стаж работы, основной оклад.

Правильность начисления заработной платы проверена выборочно путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, приказами директора. При проверке правильности начисления заработной установлена переплата в сумме 295,42 руб. Переплата образовалась в результате неправильного отражения в табеле учета рабочего времени рабочих дней в апреле 2016 года Никитиной Л.Ю. (14 апреля 2016г. указан рабочий день, фактически освобождение от выполнения обязанностей, основание - приказ от 14.04.2016 №13).

В результате проверки правильности выплат стимулирующего характера установлены неправомерные выплаты работникам за июнь месяц 2016 года в сумме 18120,00 руб. Согласно табеля учета рабочего времени Монахова О.Л., Афанасьева Т.В., Павлова Л.В. находились в июне в очередном отпуске.

Поощрительные выплаты по итогам работы (***за месяц***, квартал, год) устанавливаются работникам с учетом выполнения качественных и количественных показателей, в ходящих в систему оценки деятельности учреждения.

Оплата отпусков осуществлялась в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Выборочной проверкой правильности начисления отпускных сумм нарушений не установлено.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Нарушение [ст. 29](consultantplus://offline/ref=43D2744449A2D7F0200C374B39824AF471F3A4B554CC2DFAC815F68E41BABE68991A059A5B7423C212P4H) Закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» - на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» информация размещается не в полном объеме.
2. Нарушение требований Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями Фировского района Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Фировского района от 20.02.2016 №23.
3. Нарушение требований Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Фировского района Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Фировского района от 20.02.2016 №23.
4. Искажение информации, отраженной в табличной части плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.
5. Нарушения требований Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при формировании и утверждении учетной политики Учреждения.
6. В составе учетной политики отсутствует Положение о наличии внутреннего финансового контроля, требование о формировании и проведении в Учреждении системы внутреннего контроля (закреплено в ст.19 Федерального закона от 06.12.2012 г №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»). Сведения о проведении в учреждении внутреннего финансового контроля отсутствуют.
7. Нарушения положений Инструкции №33н, повлиявшие на достоверность отдельных показателей отчётности: в 2015 году сумма нарушений составила 335639,44 руб., в 2016 году – 326890,87 руб., за 6 месяцев 2017 года – 25000,00 руб.
8. Установлена переплата во внебюджетные фонды по состоянию на 01.07.2017г. в сумме 80638,51 руб. в том числе в Фонд социального страхования в сумме 78420,29 руб. Документы на возмещение расходов по выплате обеспечения по страхованию на случай временной нетрудоспособности и материнства в территориальный орган ФСС РФ в 2017 году не предоставлялись.
9. Нарушения Порядка ведения кассовых операций от 11.03.2014г. №3210-У в части оформления приходных и расходных кассовых ордеров. Сумма нарушения составила 353976,37 руб. Нарушение устранено.
10. Установлены факты отсутствия подписей плательщиков в квитанциях на оплату услуг на сумму 1230,00 руб.
11. Нарушение пункта 10 Положения № 359 в части наличия исправлений в бланках строгой отчётности в сумме 600,00 руб.
12. Нарушения Положений Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции 174н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в части не проведения обязательной инвентаризации перед составление годовой отчётности.
13. Нарушения положений Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции 174н:

* Неполное отражение хозяйственных операций в регистрах учета на сумму 3108,45 руб.
* Принятие к учету первичных документов в нарушение требований ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ на сумму 620129,76 руб.
* Отсутствуют оригиналы первичных документов. Сумма нарушения 226898,22 руб.
* Отсутствуют следующие регистры учета на бумажном носителе: Журналы операций по расчетам с подотчётными лицами за 2017 год, Журналы операций по выбытии и перемещению нефинансовых активов за весь период проверки.
* При сверке регистров бюджетного учета установлены расхождения переходящих остатков в Журналах операций.
* Нарушена методология учета операций на счете 020800000 «Расчёты с подотчетными лицами». Сумма нарушений составила 15400,00 руб.
* Отражение в учете хозяйственных операций при отсутствии первичных документов на сумму 19309,19 руб.
* Нарушения методологии учета основных средств, а также порядка начисления и отражения в учете амортизации на объекты основных средств в течение всего проверяемого периода.
* Не обеспечен полный аналитический учет основных средств в инвентарных карточках.
* Установлены случаи неправильного отнесения объектов материальных ценностей к объектам основных средств на сумму 552,00 руб.
* Выявлено необоснованное списание материалов без подтверждающих документов на сумму 14863,50 руб.
* Установлены расхождения данных Главной книга с данными регистров учета продуктов питания на сумму 7869,40 руб. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия. Проведена сверка регистров учета.
* Не соответствие данных регистров учета по начислению родительской платы с данными Главной книги. Сумма нарушения 2200,81 руб.

1. В нарушение Приказа Минфина России №65н от 01.07.2013г. установлены факты несоблюдения методологии применения КОСГУ на сумму 21461,55 руб.
2. Проведённой инвентаризацией продуктов питания на складе установлена недостача в сумме 44,50 руб. и излишки в сумме 72,38 руб.
3. Проверкой правильностью начисления заработной платы установлена переплата в сумме 295,42 руб. Также осуществлены неправомерные поощрительные выплаты работникам в сумме 18120,00 руб.

***Установленные нарушения говорят о слабой организации бюджетного учета и отсутствии внутреннего финансового контроля.***

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия**

КРУ Фировского района, на основании вышеизложенного и руководствуясь статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений действующего федерального законодательства РФ, законодательства Тверской области, муниципальных правовых актов муниципального образования, выявленных при проведении контрольного в МБОУ Новосельская ООШ:

1. Рассмотреть и проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия. Принять меры к устранению указанных выше нарушений.
2. В соответствии с требованиями Федерального закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» размещать необходимую информацию на сайте образовательного учреждения.
3. Разработать Положение о внутреннем финансовом контроле на основании которого затем осуществлять его в учреждении.
4. Своевременно вносить изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, утверждать органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.
5. При формировании муниципального задания руководствоваться Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями Фировского района Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Фировского района от 20.02.2016 №23.
6. При составлении отчётности руководствоваться требованиями Инструкции №33н от 25.03.2011г.
7. Провести сверку расчетов по страховым взносам, подать заявление на возмещение расходов по выплате обеспечения по страхованию на случай временной нетрудоспособности и материнства.
8. Своевременно и в полном объеме отражать все хозяйственные операции в бухгалтерских регистрах с приложением необходимых документов.
9. Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществлять в строгом соответствии с положениями и нормами Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 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".
10. При ведении кассовых операций руководствоваться Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства №3210-У от 11.03.2014 года.
11. Приминать к учету надлежаще оформленные первичные документы (в том числе квитанции на оплату услуг). Дооформить все первичные документы за 2015-2017 годы, оформленные в нарушение требований Федерального закона №402-ФЗ. Провести работу по возврату оригиналов первичных документов.
12. Проводить обязательную инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчётности.
13. При отражении расходов учреждения в части применения бюджетной классификации руководствоваться Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.
14. Усилить контроль за оформлением операций по списанию материальных запасов, в целях недопущения образования больших остатков на счетах бюджетного учета.
15. Привести в соответствии с треволнениями Инструкции №157н, Инструкции 174н учет основных средств. Соблюдать порядок начисления амортизации на объекты основных средств.
16. Отразить в учете результаты инвентаризации продуктов питания.
17. Восстановить переплату заработной платы в сумме 295,42 руб.
18. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.
19. В срок до 13 ноября 2017 года разработать и направить в контрольно-ревизионное управление Фировского района информацию по устранению выявленных замечаний и нарушений.

**По результатам контрольного мероприятия направлены:**

1. Отчет в Собрание депутатов Фировского района,
2. Отчет в Отдел образования Администрации Фировского района,
3. Отчет в МБОУ Новосельская ООШ с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-

ревизионного управления

Фировского района Н.Е. Ефимова