

9026.05.142



**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
муниципального района**

Усольского районного муниципального образования
р.п. Белореченский, 100, Усольский район, Иркутская область, 665479
тел./факс (839543)- 36-031. E-mail: fin33@gfu.ru
ОКПО 02285024, ОГРН 1023802141901, ИИН 3840002880, КПП 385101001

**Директору МБОУ
«Мишелевская СОШ № 19»
Г.Д. Вишняковой**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

17 апреля 2017 г.

Отделом финансового контроля Комитета финансов администрации муниципального района Усольского районного Муниципального образования на основании поручения № 2 от 29.03.2017 года, выданного председателем Комитета финансов администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования и п. 2 плана проведения проверок по муниципальному финансовому контролю на 2017 год проведена проверка эффективности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели в **Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Мишелевская СОШ № 19» за 2016 год.**

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Руководитель, проверяемой организации: директор Г.Д. Вишнякова.

По результатам проведенной проверки (АКТ № 2 от 29.03.2017 года), выявлены следующее нарушения и недостатки:

Раздел проверки. Наименование нарушения	Нормативный акт	Сумма, руб.
<p>1. Законность использования денежных средств, выданных на командировочные и хозяйственные расходы.</p> <p>1.1 Принятие к учету затрат без наличия первичных документов (акт оказания услуг, накладная)</p>	<p>ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 года № 402-ФЗ и п. 7 Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организация», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010</p>	<p>23600,00</p> <p>23700,00</p>

	года № 157н	
2. Учет товарно-материальных ценностей.		
2.1 На забалансовом счете 02.2 числится имущество, переданное безвозмездно.	п. 335 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н	89385,60
2.2 Выявлены расхождения фактического остатка топлива в баке с остатком в путевом листе за 13.03.2017 г. № 96 на 24,8 литров.	Акт снятия спидометра	880,40
2.3 В состав особо ценного движимого имущества не включено имущество, стоимостью свыше 50 000,00 рублей.	Постановление мэра Усольского районного муниципального образования от 30.11.2010 года № 988	543564,00
2.4 На забалансовом счете 01 числится ограждение школьного участка	п. 333 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н	143105,35
3. Анализ использования бюджетных и внебюджетных средств на питание.		
3.1 Задолженность по родительской плате за питание не подтверждена первичными документами.	Ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».	27 350,4
3.2 Выявлена недостача продуктов питания.	Инвентаризационная опись	386,90
3.3 Выявлены излишки продуктов питания.	Инвентаризационная опись	699,97
3.4 Начисление услуг ООО «ЕвроШкола-Иркутск» в бухгалтерском учете не осуществлялось.	ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	28 849,88
4. Правильность расходования бюджетных средств на заработную плату.		
4.2 Необоснованно занижен размер заработной платы.	п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ	3 465,60
5. Проверка эффективности потребления топлива – энергетических ресурсов и воды.		
5.1 Выявлено сверхнормативное потребление холодной воды на 452,43м3 и электроэнергии на 303 кВт ч.	Приказ Комитета по образованию № 474 от 31.12.2015 г.	11368,50
ИТОГО:		872656,60

Прочие нарушения:

6. Анализ выполнения муниципального задания.

В нарушение п. 74 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 года № 640 Учредителем не предусмотрен в муниципальном задании итоговый отчет об исполнении муниципального задания, который представляется Учредителю не позднее 01 марта финансового года. В нарушение п. 5 гл. 1 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 года № 640 муниципальное задание МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» утверждено приказом Комитета по образованию от 30.12.2015 года № 467 с нарушением срока.

7. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение п. 8 Требований к составлению ПФХД, утвержденных Приказ Минфина России от 28.07.2010 года № 81н, в табличной части представленных ПФХД отсутствуют следующие таблицы: «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)»; «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)»; «Справочная информация». **В нарушение п. 11 Требований к составлению ПФХД, утвержденных Приказ Минфина России от 28.07.2010 года № 81н**, в представленных ПФХД от 31.10.2016 года и 30.12.2016 года отсутствуют приложения с расчетами (обоснованиями) плановых показателей по выплатам.

8. Учет товарно-материальных ценностей.

120 В ходе визуального осмотра выявлены излишки имущества неопределенной стоимости (204 объектов); не проставлены инвентарные номера на объектах недвижимого имущества, в связи с чем, идентифицировать объекты не представляется возможным; не все инвентарные номера, числящиеся в бухгалтерском учете совпадают с номерами, проставленными на объектах имущества.

В том числе в ходе визуального осмотра выявлено наличие недвижимых объектов, неучтенных на балансе Учреждения. Это два гаража для содержания автобусов и один гараж с двумя боксами.

9. Анализ использования бюджетных и внебюджетных средств на питание.

В нарушение п. 138 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 года №119н движение продуктов питания на складе не отражается ответственным специалистом – кладовщиком в книге складского учета. **В нарушение п. 137 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 года № 119н** сверка остатков продуктов питания на складе на конец месяца не производится, так как подтверждающие документы заверяющие сверку остатков продуктов питания на складе на конец каждого месяца отсутствуют. Выявлено несоответствие блюд в меню и меню – требованию. **В нарушение пп. 121, 124, 134 «Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н** учет реализации готовой продукции за плату в Учреждении по типу «буфет» не включает операции по счетам учета товаров и накопительных затрат на изготовление продукции.

10. Правильность расходования бюджетных средств на заработную плату. **В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н** на момент проведения контрольного мероприятия учетная политика 2016 год не определяет выбор способа заполнения табеля учета использования рабочего времени.

На основании результатов проведенной проверки предлагаем:

1. Формировать и представлять отчет о выполнении муниципального задания в установленные сроки за период, на который было доведено муниципальное задание, то есть за календарный год.
2. Оприходовать выявленные при визуальном осмотре излишки имущества.
3. Привести в соответствие с действующим законодательством учет основных средств и материалов. Подаренное имущество учесть на балансе Учреждения, уточнить перечень особо ценного имущества, ограждение школьного участка и гаражи учесть на балансе Учреждения.
4. Оприходовать выявленные в ходе снятия остатков излишки бензина в кол-ве 24,8 л на сумму 880,40 руб.
5. Пронумеровать основные средства инвентарными номерами в соответствии с требованиями Учетной политики Учреждения.
6. Возместить стоимость недостачи продуктов питания в размере 386,90 руб. Оприходовать излишки продуктов питания в размере 699,97 руб.
7. Привести в соответствие с требованиями действующего законодательства учет готовой продукции в буфете Учреждения.

8. Привести в соответствие с требованиями эффективности и возможности осуществления контроля учет продуктов питания в школьном буфете в книге складского учета кладовщиком Учреждения. Утвердить документооборот по движению продуктов питания в течение дня (выдача и возврат продуктов). Осуществлять сверку остатков продуктов фактически на конец месяца с остатками, числящимися в бухгалтерском учете.

9. Соблюдать соответствие сведений о планируемых к приготовлению блюдах в меню и меню-требовании. Устранить причины и условия возникновения данного нарушения.

10. Произвести корректировочные записи по восстановлению учета операций с ООО «ЕвроШкола-Иркутск» в соответствии с актами оказанных услуг. Произвести взаимозачет родительской платы с ООО «ЕвроШкола-Иркутск» на сумму вознаграждения.

11. Выплатить необоснованно заниженную заработную плату в размере 3465,60 руб.

12. Определить способ заполнения табеля учета использования рабочего времени в приложении к Учетной политике Учреждения.

13. Контролировать расходование средства на потребление коммунальных услуг в пределах установленных лимитов.

14. Восстановить требуемые первичные документы при формировании авансового отчета, указанного в акте, либо произвести корректировочные записи в бухгалтерском учете, соответствующие приложенным первичным документам. Устранить причины и условия возникновения данного нарушения.

✓ не допускать нарушений Инструкции 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»;

✓ не нарушать требований Закона о бухгалтерском учете № 402 от 06.12.2011 г.;

✓ не допускать нарушений норм Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

✓ не допускать искажение статей бухгалтерской отчетности;

✓ не допускать нарушений норм Бюджетного кодекса РФ;

✓ не допускать нарушений норм Трудового кодекса РФ

Комитет финансов администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования рекомендует директору МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» принять меры по устранению отмеченных настоящей проверкой отдела финансового контроля Комитета финансов администрации муниципального района УРМО недостатков и нарушений.

О принятых в результате рассмотрения представления решениях и мерах по их реализации уведомить председателя Комитета финансов в течение 20 рабочих дней с момента получения представления.

**Председатель
Комитета финансов**



Н.А. Касимовская

Исполнитель:
Начальник отдела фин.контроля
Дегтярева Л.В.