



**КОМИТЕТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
АДМИНИСТРАЦИИ ВОЛГОГРАДА**

ПРИКАЗ № 21 - фк

от 26.03.2014 г.

г. Волгоград

О проведении проверки

На основании Плана проведения проверок в финансово-бюджетной сфере комитета финансового контроля администрации Волгограда на 2014 год, утвержденного главой администрации Волгограда от 25.12.2013 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести в срок с 27 марта 2014 года по 10 апреля 2014 года плановую выездную проверку в МОУ вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 17 Краснооктябрьского района по вопросу соблюдения бюджетного законодательства в части использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания.

Проверяемый период: 2013 год.

2. Проверку провести:

- Поповой Анне Юрьевне - консультанту отдела финансового контроля деятельности главных распорядителей бюджетных средств комитета финансового контроля администрации Волгограда.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета


Г.В. Чкалова

КОПИЯ
ВЕРНА

старший инспектор  - Сашева А.В.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета финансового
контроля администрации Волгограда

 Г.В. Чкалова

« » _____ 2014 года

ПРОГРАММА

проверки соблюдения бюджетного законодательства в части использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания **МОУ вечерняя (сменная) образовательная школа № 17 Краснооктябрьского района Волгограда за 2013 год.**

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере, подтверждение законности осуществляемой деятельности, контроль и надзор за целевым и рациональным использованием муниципального имущества.

Объект проверки: МОУ вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 17 Краснооктябрьского района Волгограда.

Проверке подлежат бухгалтерские и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Вопросы проверки:

1. Общие сведения о проверяемой организации.
2. Проверка порядка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и обоснованности расчета размеров финансового обеспечения.
3. Учет финансовых активов. Полнота и своевременность отражения операций с денежными средствами. Оформление расчетов наличными денежными средствами.
4. Проверка расчетов по оплате труда и начислениям по оплате труда;
5. Проверка расчетов с подотчетными лицами;
6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками по муниципальным контрактам и договорам.
7. Организация учета основных средств и материальных запасов.
8. Сдача в аренду муниципального имущества, полнота и своевременность поступления арендной платы, направления использования и учет поступающих средств.
9. Проведение учреждением инвентаризации материальных ценностей, определение её результатов и отражение их в учете.

Примечание

При необходимости проверкой могут быть охвачены и другие периоды и вопросы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью учреждения. По документам и фактам, вызывающим сомнение в их достоверности, провести встречные проверки.

Консультант комитета финансового
контроля администрации Волгограда



А.Ю. Попова

АКТ

проверки соблюдения бюджетного законодательства в части использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания муниципальному образовательному учреждению вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 17 Краснооктябрьского района Волгограда за 2013 год.

10 апреля 2014 года

Волгоград

На основании приказа председателя комитета финансового контроля администрации Волгограда от 26.03.2014 года № 21-фк, консультантом комитета Поповой А.Ю. проведена плановая выездная проверка по вопросу соблюдения бюджетного законодательства в части использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, муниципальному образовательному учреждению вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 17 Краснооктябрьского района Волгограда за 2013 год (далее – Учреждение, МОУ ВСОШ № 17).

Проверка проведена в срок с 27 марта по 10 апреля 2014 года.

Общие сведения о проверяемой организации

Муниципальное образовательное учреждение вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 17 Краснооктябрьского района Волгограда (далее МОУ ВСОШ № 17) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом департамента по образованию администрации Волгограда от 23.12.2011 года № 1344 и согласованного с заместителем руководителя департамента муниципального имущества администрации Волгограда 02.12.2011 года и начальником Краснооктябрьского территориального управления департамента по образованию администрации Волгограда 30.11.2011 года.

Изменения в устав МОУ ВСОШ № 17 утверждены приказом департамента по образованию администрации Волгограда от 21.12.2012 года № 1168 и согласованы с заместителем руководителя департамента муниципального имущества администрации Волгограда и начальником Ворошиловского территориального управления департамента по образованию администрации Волгограда.

МОУ ВСОШ № 17 в соответствии с постановлением администрации Волгограда «О создании муниципальных образовательных учреждений Краснооктябрьского района Волгограда путем изменения типа» от 07.11.2011 года № 3402 присвоен тип учреждения - бюджетный.

Учредителем является муниципальное образование – городской округ город-герой Волгоград.

Учредитель является собственником муниципального имущества, переданного Учреждению в оперативное управление.

Учреждение находится в ведении Краснооктябрьского территориального управления департамента по образованию администрации Волгограда.

МОУ ВСОШ № 17 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, бланки и штампы.

Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность на основании лицензии, выданной Комитетом по образованию администрации Волгоградской области серия А № 315436 от 03.08.2009 года, регистрационный номер 300.

МОУ ВСОШ № 17 установлен государственный статус - общеобразовательное учреждение, что подтверждено свидетельством о государственной аккредитации, выданным министерством образования и науки Волгоградской области 29.03.2012 года серия 34ГА № 000515, регистрационный номер № 193.

В соответствии с вышеуказанным, Учреждение реализует образовательные программы основного общего, среднего (полного) общего образования.

Постановка на учет юридического лица в межрайонной ИФНС России № 9 по Волгоградской области 11.09.1996 года подтверждена свидетельством серии 34 № 003114199, идентификационный номер налогоплательщика 3442037980.

Юридический адрес: 400007, г. Волгоград, ул. им. Репина, 78.

Учреждением заключен договор от 09.01.2013 года на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и услуг по экономическому, правовому и инженерно-техническому обеспечению с муниципальным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности муниципальных образовательных учреждений Краснооктябрьского района Волгограда» (далее МКУ Центр).

Финансирование деятельности МОУ ВСОШ № 17 в проверяемом периоде осуществлялось через лицевые счета открытые в департаменте финансов администрации Волгограда для расчетов по средствам:

- счет № 20763001520 – субсидия на выполнение муниципального задания, средства от приносящей доход деятельности;

- счет № 21763001520 – субсидия на иные цели.

Приложение № 1 - Справка директора МКУ Центр Краснооктябрьского района Сарвиной С.В.

Предыдущая проверка Учреждения проведена комиссией Краснооктябрьского территориального управления департамента по образованию администрации Волгограда (далее ТУ ДОАВ) по вопросу сохранности, эффективного рационального использования материальных ценностей (справка о результатах проверки от 16.12.2013 года). Нарушений не установлено.

Лицами, имеющими право подписи денежных и расчетных документов, за проверяемый период являлись: директор школы Вихлянцева А.В., заместитель директора Гаевская Е.С., директор МКУ Центра Сарвина С.В., главный бухгалтер МКУ Центр Яроцук Н.И.

Приложение № 2 - Справка директора МКУ Центр Краснооктябрьского района Сарвиной С.В. о праве подписи платежных и иных документов.

Обеспечение выполнения муниципального задания. Проверка порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности и обоснованности расчета размеров финансового обеспечения.

План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Волгограда на 2013 год (далее План ФХД), составлен учреждением в соответствии с требованиями Постановления администрации Волгограда «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений Волгограда» от 22.10.2012 года № 2971.

Проведена проверка правильности расчета размера финансового обеспечения исполнения муниципального задания, на соответствие пункту 2.3. Постановления администрации города Волгограда «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Волгограда муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям Волгограда на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнением работ) в соответствии с муниципальным заданием» от 01.06.2011 года № 1330.

Согласно муниципальному заданию объем муниципальной услуги, установленный учреждению на 2013 год составляет 297 обучающихся (дети, подлежащие обязательному обучению программам общего среднего (полного) образования).

Приказами ТУ ДОАВ от 29.12.2012 года № 895 «Об утверждении размеров нормативных затрат на 2013 год», от 17.07.2013 года № 462/1, от 29.11.2013 года № 735 и 05.12.2013 года № 750/1 «Об изменении расчета размера нормативных затрат», установлен размер нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и на содержание имущества.

В соответствии с соглашениями от 09.01.2013 № КО57 и № КО57с «субвенция» «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Волгограда муниципальному бюджетному учреждению Волгограда на выполнение муниципального задания» (далее Соглашение на муниципальное задание), заключенным между Территориальным управлением департамента по образованию администрации Волгограда (далее ТУ ДОАВ) и МОУ ВСОШ № 17, общий объем средств субсидии на выполнение муниципального задания составил 4 558,8 тыс. рублей.

Согласно расчету сумма субсидии для выполнения муниципального задания (оказание муниципальных услуг и содержание имущества) составляет 4 153,3 тыс. рублей или на 405,5 тыс. рублей меньше предусмотренного соглашением.

Приложение № 3 - Расчет средств субсидии необходимых для выполнения муниципального задания (оказание муниципальных услуг и содержание имущества).

Согласно объяснительной директора МКУ Центр Сарвиной С.В., средства субсидии МОУ ВСОШ № 17 увеличены на сумму 405,5 тыс. рублей, так как Учреждение имеет наполняемость учащихся меньше установленной

пределной наполняемости. Средства перераспределены в пределах субвенции, предоставленной на реализацию общеобразовательных программ.

Приложение № 4 - Объяснительная директора МКУ Центр Сарвилиной С.В.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2013 года остаток средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания в 2012 году, на лицевом счете Учреждения составляет 6,7 тыс. рублей.

В соответствии с соглашениями заключенными между ТУ ДОАВ и МОУ ВСОШ № 17 учреждению в 2013 году предоставлена субсидия на иные цели на общую сумму 969,4 тыс. рублей, в том числе:

- соглашение от 09.01.2013 года № КО57и/с/мам в сумме 0,3 тыс. рублей на компенсационные выплаты сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком;

- соглашение от 09.01.2013 года № КО57и/с/кн сумме 9,4 тыс. рублей на выплату компенсации на приобретение книгоиздательской продукции;

- соглашение от 09.01.2013 года № КО57и в сумме 296,6 тыс. рублей на выплату муниципальной надбавки и надбавки работникам, отнесенным к категории молодых специалистов;

- соглашение от 28.02.2013 года № КО57и/с/кл в сумме 159,5 тыс. рублей на выплату денежного вознаграждения за осуществление функции классного руководителя;

- соглашение от 17.05.2013 года № КО57КПМО в сумме 471,6 тыс. рублей на модернизацию системы образования (приобретение оборудования);

- соглашение от 08.08.2013 года № КО57КПМО/библ в сумме 32,0 тыс. рублей на модернизацию системы образования на пополнение библиотечного фонда.

Учет финансовых активов. Полнота и своевременность отражения операций с денежными средствами. Оформление расчетов наличными денежными средствами.

Согласно представленным к проверке отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в 2013 году утверждено плановых назначений по доходам МОУ ВСОШ № 17 в сумме 11 456,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 8 431,2 тыс. рублей;

- за счет средств субсидии на иные цели – 3 025,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным к проверке планом финансово-хозяйственной деятельности (далее ПХД) Учреждения на 2013 год (в редакции от 31.12.2013 года) утверждены плановые назначения в сумме 5 528,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 4 558,8 тыс. рублей;

- за счет средств субсидии на иные цели – 969,4 тыс. рублей.

По счету аналитического учета 050410000 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года» также отражены назначения в сумме 5 528,2 тыс. рублей.

Согласно п. 38 «Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года N 33н, в графе 4 отчета (ф. 0503737) отражаются суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее утвержденные плановые назначения), отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые) назначения текущего финансового года".

В нарушение указанного в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2013 год сумма плановых назначений больше утвержденных ПХД на 5 928,2 тыс. рублей (11 456,4 – 5 528,2 = 5 928,2 тыс. рублей).

В результате допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности на сумму 5 928,2 тыс. рублей.

Согласно объяснительной директора МКУ Центр Сарвиной С.В. искажение произошло в результате сбоя программного продукта АЦК-финансы.

Приложение № 5 - Объяснительная директора МКУ Центр Сарвиной С.В.

Исполнено плановых назначений в сумме 5 226,9 тыс. рублей (45,6% от запланированной суммы, согласно годовому отчету), в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 4 261,2 тыс. рублей (50,5 % от запланированного);

- за счет средств субсидии на иные цели – 965,7 тыс. рублей (318 % от запланированного).

Банковские операции.

В проверяемом периоде Учреждением открыты лицевые счета в департаменте финансов администрации Волгограда для расчетов по средствам:

- счет № 20763001520 – субсидия на выполнение муниципального задания, средства от приносящей доход деятельности;

- счет № 21763001520 – субсидия на иные цели.

Выборочным порядком проведена проверка банковских операций за период 1 квартал 2013 года.

Достоверность операций подтверждена выписками с лицевых счетов и платежными документами.

В копиях платежных поручений, приложенных к выпискам с лицевого счета, исправлений не установлено.

Остатки средств на лицевом счете соответствуют данным бюджетного учета. Нарушений не установлено.

Кассовые операции.

Сплошным порядком за 2013 год проверено соблюдение порядка ведения кассовых операций в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых

операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Центральным Банком Российской Федерации от 12.10.2011 года № 373-П. (далее Порядок).

В соответствии с главой 5 Порядка юридическое лицо для учета поступающих в кассу наличных денег ведет кассовую книгу. В соответствии с договором от 09.01.2013 года на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета ведение кассовых операций Учреждения осуществляет МКУ Центр.

МКУ Центр осуществляет ведение кассовых операций на основании договоров на оказание услуг с 60 юридическими лицами. Согласно учетной политики МКУ Центр оформляется единая кассовая книга по всем обслуживаемым учреждениям, нумерация приходных и расходных ордеров осуществляется сквозным порядком.

Все кассовые операции МОУ ВСОШ № 17 своевременно и в полном объеме отражены в кассовой книге и журнале операций «Касса», подтверждены надлежаще оформленными приходными и расходными кассовыми ордерами, к ордерам приложены подтверждающие документы.

Лимит остатка денежных средств в кассе установлен в сумме 50,0 тыс. рублей.

Обязанности кассира в МКУ Центр на основании трудовых договоров в 2013 году исполняли Анохина Е.А. Грудцына А.М. и Полтавская М.А., с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 02.10.2013 года, 24.06.2013 года и 01.07.2012 года соответственно.

В соответствии с приказами МКУ Центр в 2013 году ежемесячно проведены инвентаризации наличных денежных средств в кассе, излишки и недостача не установлено.

Проверка расчетов по оплате труда и начислениям по оплате труда.

На 2013 год утверждено плановых назначений по подстатье расходов КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 6 723,5 тыс. рублей, в том числе:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания – 5 986,6 тыс. рублей;

- средства субсидии на иные цели – 736,9 тыс. рублей.

В 2013 году исполнено через лицевые счета органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета 3517,5 тыс. рублей или 52,3 % от плановых назначений в том числе:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания – 3 165,0 тыс. рублей (52,9 %);

- средства субсидии на иные цели – 352,5 тыс. рублей (47,8 %).

К проверке представлены штатные расписания МОУ ВСОШ № 17, утверждённые директором Учреждения по состоянию на 01.01.2013 года, на 01.07.2013 года в количестве 29,61 штатных единиц и на 01.09.2013 года, на 01.12.2013 года в количестве 26,77 штатных единиц.

В 2013 году оплата труда работников МОУ ВСОШ № 17 осуществлялась в соответствии с нормативными и локальными документами:

- Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1143-ОД "О порядке определения нормативов финансирования общеобразовательных учреждений в части расходов на реализацию общеобразовательных программ" (далее Закон № 1143-ОД);

- Решением Волгоградской городской Думы от 27.10.2009 года № 25/731 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Волгограда, за исключением муниципальных образовательных учреждений в сфере искусства» (далее Решение № 25/731);

- Решением Волгоградской городской Думы от 27.10.2009 года № 25/732 «Об установлении муниципальной надбавки работникам учреждений муниципальной системы образования Волгограда»;

- «Положением об оплате труда работников МОУ ВСОШ № 17», являющимся приложением к коллективному договору, утвержденному приказом директора от 17.12.2012 года (далее «Положение об оплате труда МОУ ВСОШ № 17»);

- «Тарификационным списком на 01.09.2012 года МОУ ВСОШ № 17» и «Тарификационным списком на 01.09.2013 года МОУ ВСОШ № 17», утвержденными директором Учреждения.

Решением Волгоградской городской Думы от 16.07.2013 года № 79/2423 «Об индексации размеров должностных окладов...» с 01.07.2013 года должностные оклады педагогических работников Учреждения увеличены на 10%. Решением Волгоградской городской Думы от 23.12.2013 года № 9/195 «Об увеличении заработной платы...» с 01.12.2013 года должностные оклады работников Учреждения увеличены 1,055 раза.

Проведена проверка правильности распределения фонда оплаты труда в соответствии с Законом № 1143-ОД.

В соответствии с п.2 Приложения № 1 к Закону № 1143-ОД нормативы расходов на оплату труда учителей и на оплату труда прочего персонала устанавливаются в размере 70 процентов и 30 процентов от общего фонда оплаты труда (далее ФОТ) учреждения соответственно и являются обязательными при применении в финансово-хозяйственной деятельности каждого учреждения.

Установлено, что в нарушение указанного, в 2013 году установлены нормативы на оплату труда учителей в размере 62% от общего ФОТ, прочего персонала – 38% ФОТ или на 270,6 тыс. рублей больше предусмотренного нормативом.

Приложение № 6 - Расчет нормативов на оплату труда учителей и прочего персонала. Копии штатных расписаний на 01.01.2013 года, на 01.07.2013 года, на 01.09.2013 года, на 01.12.2013 года.

Согласно объяснительной директора МОУ ВСОШ № 17 Вихлянцева А.В. несоответствие сложилось вследствие специфики работы учреждения, малокомплектности школы и необходимости иметь в штате специалистов для обеспечения требований лицензирования.

Приложение № 7 - Объяснительная директора МОУ ВСОШ № 17 Вихлянцева А.В.

В соответствии с вышеуказанными нормативными и локальными документам проведена проверка установления окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Также проверена правильность начисления и выплаты заработной платы 10 работникам МОУ ВСОШ № 17 за 2013 год.

Приложение № 8 - Список работников МОУ ВСОШ № 17, по которым проведена выборочная проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы за 2013 год.

Нарушений не установлено.

Выплата заработной платы производится как с применением пластиковых карточек, путем перечисления на счет в банке, так и выдается через кассу Учреждения.

Для перечисления заработной платы сотрудникам МОУ ВСОШ № 17 заключен договор банковского счета от 10.07.2012 года № 958 с ОАО банк «Возрождение».

В соответствии с приложением 5 «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов...», утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н, для отражения начислений по оплате труда применяется расчетно-платежная ведомость унифицированной формы (ф.0504401). В нарушение указанного МКУ Центр при начислении оплаты труда применяется платежная ведомость, не содержащая необходимых реквизитов, предусмотренных унифицированной формой (ф.0504401).

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

На соответствие приказа Министерства Финансов РФ «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» от 01.12.2010 года № 157н (далее Инструкция № 157н) и приказом Министерства Финансов РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» от 16.12.2010 года № 174н (далее Инструкция № 174н) проведена проверка расчетов с подотчетными лицами.

В 2013 году в МОУ ВСОШ № 17 денежные средства под отчет не выдавались, расчеты по счету бюджетного учета 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» не осуществлялись.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками по муниципальным контрактам и договорам.

На соответствие требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 года № 402-ФЗ (далее Закон 402-ФЗ) проверено состояние расчетной дисциплины, достоверность и обоснованность операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, ее реальность.

По данным бухгалтерского баланса МОУ ВСОШ № 17:

- *дебиторская задолженность* на *01.01.2013* года за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за прочие услуги (медицинский осмотр) составила 6,7 тыс. рублей.

- *кредиторская задолженность* на *01.01.2013* года за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 23,6 тыс. рублей, в том числе:

- по оплате услуг связи – 3,2 тыс. рублей;
- по оплате услуг по содержанию имущества – 1,5 тыс. рублей;
- по оплате прочих услуг – 18,9 тыс. рублей (медицинский осмотр, охрана).

Дебиторская и кредиторская задолженность за счет средств субсидии на иные цели отсутствует.

По состоянию на *01.01.2014* года за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания *дебиторская задолженность* составила 11,1 тыс. рублей, в том числе:

- за прочие услуги (медицинский осмотр) – 6,7 тыс. рублей;
- за услуги связи – 3,9 тыс. рублей;
- прочие услуги (изготовление цифровой подписи) – 0,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность за изготовление цифровой подписи в сумме 0,5 тыс. рублей образована по причине не отражения в 2013 году по бухгалтерскому учету Учреждения акта оказанных услуг ООО «Центр КриптоЗащиты» от 29.03.2013 года № 56.

В результате образована недостоверная дебиторская задолженность в сумме 0,5 тыс. рублей. Нарушение устранено, акт оказанных услуг отражен в январе 2014 года.

Приложение № 9 - Бухгалтерская справка от 09.01.2014 года № Шх0003.

Кредиторская задолженность на *01.01.2013* года за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 69,2 тыс. рублей, в том числе:

- по оплате услуг связи – 11,8 тыс. рублей;
- по оплате услуг по содержанию имущества – 2,2 тыс. рублей;
- по оплате прочих услуг – 22,4 тыс. рублей (медицинский осмотр, охрана);
- по оплате основных средств – 32,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность со сроком давности более года составляет 11,5 тыс. рублей.

Согласно объяснительной директора МКУ Центр Сарвилиной С.В. задолженность по оплате услуг образовалась:

- по контрагенту МУЗ «Поликлиника № 2» образована и дебиторская и кредиторская задолженность в сумме 6,7 тыс. рублей по причине разного написания наименования поставщика услуги.

- кредиторская задолженность за услуги связи в сумме 3,2 тыс. рублей и по оплате основных средств в сумме 32,8 тыс. рублей образована по причине отсутствия финансирования и является текущей;

- по кредиторской задолженности со сроком давности более года в сумме 11,5 тыс. рублей, будет принято решение после получения актов сверки расчетов

с поставщиками. Письма о предоставлении актов сверки направлены поставщикам 17.02.2014 года, в 2013 году меры по устранению задолженности не предпринимались.

Приложение № 10 - Объяснительная директора МКУ Центр Сарвилиной С.В.

В результате образована недостоверная дебиторская и кредиторская задолженность по поставщику МУЗ «Поликлиника № 2» на сумму 6,7 тыс. рублей как по состоянию на 01.01.2013 года, так и по состоянию на 01.01.2014 года.

В ходе проверки нарушение устранено, и дебиторская и кредиторская задолженность погашена.

Приложение № 11 – Бухгалтерские справки от 09.04.2014 года.

Дебиторская задолженность на 01.01.2014 года за счет средств субсидии на иные цели по оплате основных средств составляет 25,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность по оплате услуг по содержанию имущества – 25,0 тыс. рублей.

Установлено что Учреждением за счет средств субсидии на иные цели (по программе модернизации образования) заключен договор с ООО «Эксперт К» от 15.08.2013 года на сумму 25,0 тыс. рублей, на выполнение работ по увеличению пропускной способности интернет трафика, в рамках исполнения которого, выполнены монтажные работы по созданию локально-вычислительной сети.

Оплата договора произведена по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», исполнение договора (акт выполненных работ) отражено по бухгалтерскому учету по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». В результате образована недостоверная дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с подрядной организацией ООО «Эксперт К» в сумме 25,0 тыс. рублей.

В ходе проверки в данные бухгалтерского учета внесены исправления, нарушение устранено.

Приложение № 12 - Бухгалтерская справка 01.04.2014 года № 000002.

Кроме того, в соответствии с требованиями «Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год...», утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.2012 года № 171н (далее Указания) расходы на выполнение монтажных работ (установку локально-вычислительной сети) относятся на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение методологии применения Указаний оплата расходов в сумме 25,0 тыс. рублей осуществлена по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н и Инструкции № 174н проведена проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2013 года.

Согласно п. 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В нарушение указанного записи в журнал операций «Расчеты с поставщиками и подрядчика» производятся несвоевременно. Всего несвоевременно отражены по бухгалтерскому учету первичные учетные документы на общую сумму 457,4 тыс. рублей.

Приложение № 13 - Реестр первичных учетных документов несвоевременно отраженных по бухгалтерскому учету в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Организация учета основных средств и материальных запасов.

По состоянию на 01.01.2013 года на балансе МОУ ВСОШ № 17 числились основные средства на сумму 1 340,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года числится основных средств на общую сумму 1 679,5 тыс. рублей, что соответствует данным Карты № 5 «Сведения о муниципальном учреждении, являющимся правообладателем муниципального имущества».

В 2013 году получены основные средства за счет средств субсидии на иные цели на сумму 406,4 тыс. рублей, из которых: основные средства на сумму 356,4 тыс. рублей учтены по балансовым счетам учета; на сумму 50,0 тыс. рублей учтены на забалансовых счетах учета (основные средства балансовой стоимостью менее 3,0 тыс. рублей).

В 2013 году списано основных средств по причине ветхости на сумму 32,1 тыс. рублей, внесены исправления на сумму (-) 15,0 тыс. рублей

Проведена проверка организации учета и правомерности отнесения материальных ценностей к основным средствам и материальным запасам.

Установлено Учреждением за счет средств субсидии на иные цели (по программе модернизации образования) заключен договор с ООО «Эксперт К» от 15.08.2013 года на сумму 25,0 тыс. рублей, на выполнение работ по увеличению пропускной способности интернет трафика, в рамках исполнения которого, выполнены работы по созданию локально-вычислительной сети.

В соответствии с пп.38,41 Инструкции № 157н материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования, принимаются к учету в качестве основных средств. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Кроме того, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденному Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 года N 359, подраздела 14, сети вычислительные относятся к основным средствам (код 14 3020191 - сети вычислительные).

В нарушение указанного, расходы на создание основного средства в сумме 25,0 тыс. рублей списаны на счет 40100 «Финансовый результат».

В ходе проверки нарушение устранено, в данные бухгалтерского учета внесены изменения, комплект оборудования для увеличения пропускной способности интернет-трафика стоимостью 25,0 тыс. рублей принят к учету в качестве основного средства.

Приложение № 14 – Инвентарная карточка учета основных средств от 01.04.2014 года.

Сдача в аренду муниципального имущества, полнота и своевременность поступления арендной платы, направление использования и учет, поступающих средств.

На момент проверки МОУ ВСОШ № 17, на основании договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом с муниципальным образовательным учреждением «Межшкольный учебный комбинат Краснооктябрьского района г. Волгограда» занимает нежилое помещение по адресу ул. им.Репина, 78, площадью 943,9 кв. метров.

В проверяемом периоде МОУ ВСОШ № 17 договоры с арендаторами не заключались.

Проведение учреждением инвентаризации материальных ценностей, определение её результатов и отражение их в учете.

МКУ Центр в соответствии с требованиями «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 (далее Методические указания), на основании приказов директора МОУ ВСОШ № 17 от 16.12.2013 года № 127 «О проведении инвентаризации финансовых обязательств» проведена инвентаризация материалов, основных средств и расчетов. Нарушений при проведении инвентаризации не установлено.

В ходе проверки в соответствии с Методическими указаниями и на основании приказа директора МОУ ВСОШ № 17 А.В. Вихлянцева от 01.04.2014 года № 32 проведена выборочная инвентаризация основных средств, приобретенных в 2013 году, у материально - ответственного лица: заведующего хозяйственной частью Н.Н. Журавлевой.

Приложение № 15 - Копия приказа от 01.04.2014 года № 32. Акт о результатах инвентаризации от 01.04.2013 года. Инвентаризационная опись от 01.04.2013 года № 0000001.

В результате проведенной инвентаризации излишки и недостача не установлены.

Выводы:

В результате проверки муниципального образовательного учреждения вечерней средней общеобразовательной школы № 17 Краснооктябрьского района Волгограда установлены финансовые нарушения на общую сумму 6 770,1 тыс. рублей (5 928,2+482,4+25,0+32,1+31,6+270,6), в том числе:

- искажение бухгалтерской отчетности за 2013 год на сумму 5 928,2 тыс. рублей;
 - нарушения порядка ведения бюджетного учета – 482,4 тыс. рублей (457,4+25,0);
 - нарушение методологии применения «Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год...», утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.2012 года № 171н на сумму 25,0 тыс. рублей;
 - образование недостоверной дебиторской задолженности на сумму 32,2 тыс. рублей (0,5+6,7+25,0) и недостоверной кредиторской задолженности на сумму 31,7 тыс. рублей (6,7 + 25,0);
 - прочие нарушения (превышение норматива на) – 270,6 тыс. рублей.
- В ходе проверки нарушения порядка ведения бюджетного учета устранены на сумму 88,9 тыс. рублей (0,5+6,7+6,7+25,0+25,0+25,0).

Консультант комитета
финансового контроля
администрации Волгограда

А.Ю. Попова

Директор МОУ ВСОШ № 17

А.В. Вихлянцев

Директор МКУ Центр
Краснооктябрьского района

С.В. Сарвилина

Приложение №

Реестр первичных учетных документов несвоевременно отраженных по бухгалтерскому учету в журнале операций "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

№ п/п	Наименование поставщика, подрядчика	наименование, дата, первич. документа	дата принятия к бух. учету		Сумма рублей	Примечания
			3	4		
1	2				5	6
1	ФГУП Охрана МВД	акт от 30.04.2013г.	31.05.2013г.		230	
2	ООО Вилар	тов. накл. от 18.06.2013 г.	05.08.2013г.		50 000	
3	ООО Кортек-М	тов. накл. от 13.06.2013 г.	05.08.2013г.		34 190	
4	ООО Завхоз-Волга	тов. накл. от 13.05.2013 г.	27.08.2013г.		2719	
5	ООО Завхоз-Волга	тов. накл. от 25.04.2013 г.	27.08.2013г.		8 016	
6	ООО Компинт-С	тов. накл. от 16.08.2013 г.	27.09.2013г.		70 057	
7	ООО Комус-Волга	тов. накл. от 21.12.2011 г.	01.10.2013г.		40 000	
8	ООО ВОГСС	тов. накл. от 29.08.2013 г.	10.12.2013г.		187 363	
9	ОО КТП Кассандра	тов. накл. от 06.09.2013 г.	25.12.2013г.		64 820	
	ИТОГО		0		457395	

Консультант комитета
финансового контроля

А.Ю. Попова

Директор МКУ Центр

С.В. Сарвилина

Список работников МОУ ВСОШ № 17, по которым проведена выборочная проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы за 2013 год.

1. Сыромятникова Н.К. – учитель.
2. Вихлянцев А.В. – директор МОУ ВСОШ № 17.
3. Бондаренко М.С. – педагог психолог;
4. Подшивалова О.Ю. – учитель истории;
5. Титаренко Е.Я. – учитель русского языка и литературы;
6. Журавлева Н.Н. – заведующий хоз. частью;
7. Гаевская Е.С. – учитель биологии;
8. Литовкина Н.А. – заместитель директора по УВР;
9. Здулякина Н.Ф. – уборщик;
10. Юдина Т.С. – секретарь учебной части.

Консультант комитета
финансового контроля



А.Ю. Попова

Директор МКУ Центр



С.В. Сарвилина

Расчет нормативов на оплату труда учителей и прочего персонала.

1. В соответствии со штатным расписанием на период с 01.01.2013 года по 30.06.2013 года:
Общий фонд оплаты труда – 1 601 651 рублей;
Фонд оплаты труда педагогического персонала – 965 572 рубля;
Фонд оплаты труда административно-хозяйственного и прочего персонала – 636 079 рублей.

2. В соответствии со штатным расписанием на период с 01.07.2013 года по 31.08.2013 года:
Общий фонд оплаты труда – 576 053 рубля;
Фонд оплаты труда педагогического персонала – 364 027 рублей;
Фонд оплаты труда административно-хозяйственного и прочего персонала – 212 026 рублей.

3. В соответствии со штатным расписанием на период с 01.09.2013 года по 30.11.2013 года:
Общий фонд оплаты труда – 853 514 рублей;
Фонд оплаты труда педагогического персонала – 541 948 рублей;
Фонд оплаты труда административно-хозяйственного и прочего персонала – 311 566 рублей.

4. В соответствии со штатным расписанием на период с 01.12.2013 года по 31.12.2013 года:
Общий фонд оплаты труда – 287 112 рублей;
Фонд оплаты труда педагогического персонала – 180 649 рублей;
Фонд оплаты труда административно-хозяйственного и прочего персонала – 106 463 рубля.

Всего за 2013 год.

- Общий фонд оплаты труда – 3 318 330 рублей;
Фонд оплаты труда педагогического персонала – 2 052 196 рублей или 62% от общего фонда оплаты труда;
Фонд оплаты труда административно-хозяйственного и прочего персонала – 1 266 134 рубля или 38% от общего ФОТ.

Консультант комитета
финансового контроля



А.Ю. Попова

Директор МКУ Центра



С.В. Сарвилина

Расчет средств субсидии необходимых для выполнения муниципального задания (оказание муниципальных услуг и содержание имущества).

Нормативные затраты на содержание имущества в 2013 году составили 89,3 тыс. рублей.

Количество муниципальной услуги в 2013 году (согласно ОШ-5) составляет 297 единиц.

1. Размер нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по приказу ТУ ДОАВ от 29.12.2012 года № 895 на период с 01.01.2013 года по 16.07.2013 года составил 13,29035 тыс. рублей.

Размер субсидии:

$13,29035 \times 297 : 12 \text{ месяцев} \times 6,5 \text{ месяца} = 2 \text{ 138,085 тыс. рублей.}$

2. Размер нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по приказу ТУ ДОАВ от 17.07.2013 года № 462/1, на период с 17.07.2013 года по 30.11.2013 года составил 13,97392 тыс. рублей.

Размер субсидии:

$13,97392 \times 297 : 12 \text{ месяцев} \times 4,5 \text{ месяца} = 1 \text{ 556,345 тыс. рублей.}$

3. Размер нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по приказу ТУ ДОАВ от 05.12.2013 года № 750/1, на период с 01.12.2013 года по 31.12.2013 года составил 14,93384 тыс. рублей.

Размер субсидии:

$14,93384 \times 297 : 12 \text{ месяцев} \times 1 \text{ месяц} = 369,612 \text{ тыс. рублей.}$

Итого размер субсидии на оказание муниципальной услуги в 2013 году:
 $2 \text{ 138,085} + 1 \text{ 556,345} + 369,612 = 4 \text{ 064,042 тыс. рублей.}$

Всего размер субсидии необходимой для выполнения муниципального задания (оказание муниципальных услуг и содержание имущества) в 2013 году составил:

$4 \text{ 064,0} + 89,3 = 4 \text{ 153,3 тыс. рублей}$

Консультант комитета
финансового контроля



А.Ю. Попова

Директор МКУ Центра



С.В. Сарвилина