

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**
Информация

О результатах ревизии
финансово – хозяйственной
деятельности
БОУ «Должанская средняя
общеобразовательная школа»

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №3-р от 07 мая 2015г. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности в БОУ «Должанская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2012г по 31.04.2015 г.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера Коняевой Е.Ф. и с ведома директора Ретинской Ю.Л.

1. Соответствие осуществляемой деятельности организации учредительным документам.

В результате проведенной ревизии по факту соответствия осуществляемой деятельности в БОУ «Должанская средняя общеобразовательная школа», главе 4 Гражданского кодекса РФ, принятого решением Государственной Думы РФ от 21.10.1994года (с изменениями и дополнениями) расхождений не установлено.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности производится компьютеризировано в программе «Парус-Ока». Учетная политика в проверяемом периоде разработана и утверждена.

2.Ревизия исполнения смет.

БОУ «Должанская средняя общеобразовательная школа» финансируется за счет средств учредителя.

В 2013году объём финансирования составил 25286,2 тыс. руб. первоначальные плановые показатели уменьшены на 253,1тыс.руб. Отклонения фактических расходов от утвержденных составило 1278,9 тыс. руб.

Годовой объём финансирования в 2014г. БОУ «Должанская сош» составил 25792,5 тыс. руб. плановые назначения выполнены полностью, хотя следует отметить, что первоначальные показатели в течение года были снижены на 1783,1 тыс. руб. Фактические расходы в 2014году составили 28835,6 тыс. руб. Отклонение фактических расходов от утвержденных составил 3043,1 тыс. руб.

При сравнении с 2013г. объём финансирования остался на том же уровне, а вот фактические расходы в 2014г. выросли на 2270,5тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.05.2015г. составила 3999115-03 руб.

Из общей суммы задолженности основная задолженность составляет:

- по коммунальным услугам - 1879725-40 руб.. и задолженность перед поставщиками за продукты питания -1063822-44 руб. Из-за несвоевременной оплаты за коммунальные услуги, БОУ «Должанская сош» приходится оплачивать судебные издержки, так в 2014году было оплачено 13,0 тыс.руб. госпошлины.

Задолженность перед бюджетом по уплате налогов и начислений на зарплату составили - 607914-78 руб.

Задолженность по командировочным расходам составила 63392-46 руб.

За период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2014 года проведена проверка целевого использования средств, фактов нецелевого использования средств не выявлено. (планы финансово-хозяйственной деятельности, анализ целевого использования бюджетных средств, и сведения о кредиторской задолженности к акту проверки прилагаются приложение №1 на 10 листах).

Проверка проводилась в соответствии с «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденными приказами Минфина России от 21.12.2011года №180н и от 21.12.2012 г №171н (с изменениями и дополнениями), статьей 289 «Бюджетного кодекса РФ».

3. Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.

3.1 Ревизия кассы и кассовых операций:

Проверка кассы и кассовых операций в БОУ «Должанская сош» проведена выборочным путем за ревизуемый период.

При снятии остатка наличных денежных средств в кассе БОУ «Должанская сош» на день ревизии, т.е. 12 мая 2015 года недостач и излишек не установлено. Остаток денег составил 00 рублей 00 копеек, что соответствует выведенным остаткам по кассовым книгам (акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается к акту ревизии приложение №2 на 1 листе).

Согласно штатного расписания, кассира в учреждении не предусмотрено, обязанности исполняет бухгалтер, приказ на возложение обязанностей кассира имеется, договор о полной материальной ответственности кассира заключен.

Кассовые отчеты ведутся в программе на компьютере, по составлению отчета распечатываются и сшиваются в кассовую книгу.

В конце года кассовые книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и подписями распорядителей кредитов.

Приходные и расходные кассовые ордера не регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

В нарушение Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» п.11 при выдаче денежных средств в под отчет не составляются заявления, денежные средства выдаются только по расходным ордерам. Также имеются случаи выдачи денежных средств в под отчет на хозяйственные цели лицам не отраженным в учетной политики, согласно приложению №4.

Выборочным путем за ревизуемый период проверена правильность выведения и переноса остатка по кассовой книге, расхождений не установлено.

Произведена проверка оприходования и расходования денежных средств по кассе за 2012 – 2015гг., произведен арифметический подсчет и проверено, не превышался ли лимит остатка кассы. Нарушений не установлено. (Сведения о приходе и расходе денежных средств по кассе прилагаются к акту ревизии приложение №3 на 3 листах)

Сплошным путем за весь ревизуемый период проверена достоверность поступления денежных средств в кассу, в разрезе статей целевого использования денежных средств согласно выписок с банковских счетов. Нарушений не установлено.

3.2. Ревизия операций с материальными ценностями.

Операции с материальными ценностями в БОУ «Должанская сош» осуществляются согласно приказу Минфина РФ от 13.06.1995 г №49 (в ред. от 08.11.2010г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В нарушение данных указаний инвентаризационные описи составляются на компьютере и отражаются только учетные данные, фактические данные не проставляются, поэтому данные инвентаризационные описи можно считать не действительными.

На основании приказа №177 от 05 июня 2015 года проведена инвентаризация основных средств, в ходе инвентаризации излишек и недостач не обнаружено (инвентаризационные описи прилагаются к акту ревизии приложение №4 на 10 листах)

Проверка расчетов с подотчетными лицами проводилась выборочным путем за ревизируемый период, по журналу операций расчетов с подотчетными лицами, авансовым отчетам. Авансовые отчеты проверены с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности приложенных к ним оправдательных документов. Заполнение авансовых отчетов производится компьютеризованно в программе «Парус-Ока».

В нарушение положения о заполнении первичных учетных документов в авансовых отчетах не проставляются суммы остатка или перерасхода денежных средств.

В учреждении нарушается Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях от 10.02.2006 года № 25н, Порядок ведения кассовых операций в РФ п.11 от 04. 10.1993 г, в частности: денежные средства в под отчет выдаются без погашения предыдущего под отчета, возврат остатка неиспользованного аванса не производится, срок на который выдаются денежные средства не указывается.

Авансы выдаются без распоряжения руководителя, письменные заявления получателя не составляются.

Также имеются случаи когда в авансовых отчетах не соответствовали даты,

-так Авансовый отчет №45 от 04.03.2013г Фомина З.А. отчиталась чеком на 65 руб. от 03.04.2013г.

-Авансовый отчет №47 от 04.03.2013г Ряполова В.И. проведен чек за заправку картриджа на 430 руб. от 03.04.2013 года.

В 2012 году контрольно-ревизионной комиссией Должанского района проводилась проверка использования автотранспорта БОУ «Должанская сош», были даны рекомендации по учету и ведению работы автотранспорта, и при выборочной проверке правильности оформления путевых листов и норм списания ГСМ, в отчетном периоде нарушений не выявлено.

Выборочным путем проверена правильность отнесения сумм согласно статьям классификации операций сектора государственного управления(далее КОСГУ) согласно Приказа Минфина РФ от 21.12.2011 года №180н(в ред. от 13.12.2012г) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»в ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

в проверяемом периоде систематически приобретение грамот и благодарственных писем производилось по ст.340«увеличение стоимости материальных запасов», что является нарушением КОСГУ и данные расходы должны проводиться по ст. 290 « прочие расходы»

- 24.05.2012г были приобретены грамоты на 980 руб.

-15.05.2012г были приобретены грамоты на 2273 руб.

-11.12.2013г были приобретены грамоты на 450 руб.

-22.12.2014г были приобретены грамоты на 3000 руб.

4. Организация питания в БОУ «Должанская средняя общеобразовательная школа»

Организация питания обучающихся в учреждении возлагается на Учреждение и регулируется Федеральным законом №94 от 21.07.2005г. «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом №44 от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Закупка продуктов питания, поступающих в учреждение, соответствует правилам и нормам СанПиНа 2.4.2.2821-10. Документы, подтверждающие происхождение, качество и безопасность продуктов питания, предоставляются при поставке в учреждение.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

В январе 2012г в накладных на поставку продуктов были обнаружены неточности в датах, в ходе проверки все неточности были исправлены.

В 2014 году БОУ «Должанская сош» провела торги в ходе которых заявку подала одна компания и она же выиграла торги на поставку продуктов (ООО «Морская звезда» ИНН 5702007976). Остальные продукты БОУ «Должанская сош» приобретала согласно договора поставки на сумму не превышающую четырехсот тысяч рублей, в соответствии п.5 ст.93 части 6 ФЗ №44 от 05.04.2013г.

Данные договора были заключены с поставщиком ИП Жукова М.А. ОГРНИП 308574335900026.

Выборочно проанализировав цены на товары данных поставщиков и сравнив их с данными мониторинга цен на фиксированный набор товаров отдела по экономике, предпринимательству и торговле администрации Должанского района можно сделать следующие выводы, что у поставщика ИП Жукова М.А. цены выше чем данные мониторинга, при выборочном сравнении отклонение составило 35532-57 руб. (накладные, данные мониторинга и анализ к акту ревизии прилагаются приложение №5 на 20 листах)

В соответствии п. 56 Инструкции по бюджетному учету № 25н (п. 59 Инструкции № 148н) ведутся накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания.

Школа самостоятельно организует питание учащихся. Столовая является ее структурным подразделением, которое обеспечивает двухразовое питание учащихся школы. Столовую обслуживают работники, укомплектованные в соответствии со штатным расписанием. Работники столовой регулярно проходят медицинские осмотры. На основании приказа БОУ «Должанская сош» №45 от 07.02.2014г. ответственным за организацию поступления продуктов питания является заместитель директора по АХР Изотов И.В.

Списание продуктов питания осуществляется на основании меню – требований, которые оформляются вручную на основании табеля посещения учеников. В представленных меню осуществляется разделение норм продуктов питания на довольствующихся учащихся с 7 до 11 лет и от 11 до 17лет, что соответствует правилам и нормам СанПина 2.4.2.2821-10.

Двухразовым горячим питанием обеспечиваются все учащиеся, посещающие школу. На основании Постановления главы администрации Должанского района №6 от 16.01.2013 г., №54 от 04.02.2014г. «Об организации горячего питания обучающихся ОУ Должанского района» стоимость одного дня на одного учащегося составляет 40 рублей, из которых согласно Постановления департамента образования Орловской области №268 от 08.09.2014г. « Об утверждении порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на возмещение расходов на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций на 2014-2015учебный год», утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на возмещение из областного бюджета расходов бюджетов муниципальных образований на обеспечение питанием учащихся в размере 50 процентов фактических затрат, но не более 20 рублей на учащегося в день, остальная сумма расходов финансируется по целевой статье в соответствии с бюджетом муниципального образования на текущий финансовый год. В ходе проверки данный лимит не превышался.

Однако следует отметить, что финансирование расходов по продуктам питания за счет средств местного бюджета происходит с значительной задержкой, т.о. задолженность перед поставщиками на 01.05.2015г. составила 1063822-44 руб.

5. Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами.

В соответствии с Законом Орловской области от 28.12.2004 г. № 468 ОЗ « Об оплате труда работников государственных учреждений Орловской области» (с изменениями и дополнениями) фонд оплаты труда состоит из оклада (согласно тарификации) и компенсационных выплат.

Положение «Об оплате труда работников Должанской средней общеобразовательной школы» принято на общем собрании трудового коллектива 27.09.2012года протокол №1.

В положении п.8.10 «Иные выплаты стимулирующего характера» отнесены выплаты на периодическую печать для школьной библиотеки, но согласно «Перечня видов выплат стимулирующего характера в Федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях» утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007г. №818 данные выплаты не входят в перечень выплат стимулирующего характера. По данному виду выплат в проверяемом периоде было начислено 79000руб. (Положение об оплате труда к акту ревизии прилагается приложение №7 на 3 листах).

Штатное расписание утверждается руководителем, согласовывается с отделом образования, физической культуры и спорта, составляются тарификационные списки.

Выборочным путем за период 2012-2014 гг. проверена полнота удержания из заработной платы работников школы выданных авансов, налога на доходы физических лиц. Суммы авансов удержаны полностью при выплате заработной платы за соответствующий месяц.

В ходе проверки удержания и перечисления НДФЛ было установлено, что Чеботкову А.Е. были неверно предоставлены стандартные вычеты на детей, таким образом за 2012год излишне было удержано-182,09рублей, за 2013год недоудержали 1272-44 рублей.

Выборочной проверкой за период 2012-2014гг. правильности начисления отпускных, был выявлен ряд нарушений;

- в расчет среднего дневного заработка включались разовые премии и выплаты стимулирующего характера не связанные с условиями труда.
- премии по результатам работы за год в расчет среднего заработка включались полностью, даже если в расчет берется не полный год.
- при повышении заработной платы в организации средний заработок не индексировался. Что является нарушением п.2 п.3 п.16«Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» утвержденной Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г №922(в ред.15.10.2014г).

Таким образом, сумма нарушений составила 42253-38 рублей, из них к удержанию 12647-94 рубля, к доплате 29605-44руб. (записки-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска к акту ревизии прилагаются приложение № 8 на 9 листах).

В БОУ «Должанская сош» заключен договор об использовании личного транспорта в служебных целях с заместителем директора по АХР Изотов И.В., в договоре определено, что расходы предусмотрены только на ГСМ.

Фактов выплат компенсаций за использование личного транспорта в служебных целях в ревизуемом периоде не выявлено.

Заключение.

Таким образом, в результате проведенной ревизии за период с 01.01.2012 г. по 31.04.2015г., выявлено финансовых нарушений на сумму 165438-48руб. из них:

- нарушения по исчислению и удержанию НДФЛ -1454-53 руб.;
- нарушения в начислении отпускных -42253-38 руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств, в виде приобретения продуктов по ценам выше, чем цены у других поставщиков-35532-57 руб.;
- не соответствие статьям КОСГУ- 6703руб.
- списание денежных средств с подотчетников по товарным чекам будущего периода – 495 руб.;
- нарушения в начислении стимулирующих выплат в связи с несоответствие «Положения об оплате труда» действующему законодательству-79000руб.;
- нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в инвентаризационных описях не проставляются фактические данные)

-нарушение Порядка ведения кассовых операций в РФ, авансы выдаются без распоряжения директора, письменного заявления получателя, не проставляется срок на который выдаются средства

Предложения

- При исчислении среднего заработка строго пользоваться «Положением об исчислении среднего заработка» утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г (в ред. 15.10.2014г).

-Положение об оплате труда привести в соответствие с действующим законодательством.

-Инвентаризацию имущества проводить в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

-Тщательно контролировать ценовые показатели на продукцию, приобретать продукты по более выгодным ценам, и качеству.

-Бюджетные средства использовать строго по целевому назначению в соответствии с классификацией сектора государственного управления.

-Авансовые отчеты и выдачу денежных средств в под отчет привести в соответствие с Указаниями банка России от 11.03.2014г. № 3210-У.

- Приложить все усилия для сокращения кредиторской задолженности.

Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии Должанского
района

Е.А.Плохих