

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

Информация

О результатах ревизии
финансово – хозяйственной
деятельности в БОУ «В-Должанская ООШ»

На основании плана работы на 2015 год Контрольно-ревизионной комиссии и распоряжения №11-р от 17.09.2015 г. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности в БОУ «В-Должанская ООШ» за период с 01.01.2013г по 30.09.2015г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Директор – Маслénкина Маргарита Васильевна;

Главный бухгалтер- Бабори́ко Дина Васильевна.

В результате проведенной ревизии за период с 01.01.2013 г. по 30.09.2015 г., были проверены следующие вопросы:

Ревизия исполнения смет:

БОУ « В-Должанская оош» финансируется за счет средств учредителя.

В 2013году объём финансирования составил 4548,3 тыс. руб. первоначальные плановые показатели уменьшены на 76,0тыс.руб. Финансирование из местного бюджета в 2013 году составило 843,6 тыс. руб. на питание учащихся было израсходовано 44,8 тыс. руб..

Годовой объём финансирования в 2014г. БОУ «В-Должанская оош» составил 4557,8тыс. руб. плановые назначения выполнены полностью, хотя следует отметить, что первоначальные показатели в течение года были увеличены на 102,8 тыс. руб. в т. ч. из местного бюджета поступило 1113,3 тыс. руб. На питание учащихся было направлено 42,1 тыс. руб. на оплату труда обслуживающему персоналу 467,7 тыс. руб.. Так же в 2014 году в рамках программы «наказы избирателей» произведена закупка основных средств на сумму 75,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в 2015 году утверждены в сумме 5091,8 тыс. руб. за 9 месяцев профинансировано 3368,0 тыс. руб., в т.ч. из местного бюджета поступило 1037,3 тыс. руб.

При сравнении с 2014 годом объём финансирования увеличился на 11,7% или на 534 тыс. руб..

За период с 1 января 2013 года по 31 августа 2015 года проведена проверка целевого использования средств, фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Ревизия кассы и кассовых операций:

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

При снятии остатка наличных денежных средств в кассе БОУ «В-Должанская оош» на день ревизии, т.е. 18 сентября 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.

В нарушение положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ»:

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

-В заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет не проставляется срок на который выдаются средства.

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 2013 – 2015гг., произведен арифметический подсчет и проверено, не превышался ли лимит остатка кассы. Нарушений не установлено. 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.

Ревизия операций с материальными ценностями.

Операции с материальными ценностями в БОУ «В-Должанская оош» 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, фактические данные проставлены только в количественном выражении в суммовом выражении данных нет.

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества проведена в соответствии со ст. 131 ГК РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г№122-ФЗ.

На основании приказа №76 от 29 сентября 2015 года проведена инвентаризация основных средств, сняты остатки продуктов питания по состоянию на 01.10.2015 года, в ходе инвентаризации излишек и недостач не обнаружено.

При проверки особо ценного имущества было обнаружено, что на здание школы и земельный участок под строением правоустанавливающих документов нет, в учете данные основные средства не отражены, администрация школы активно ведет работу по оформлению данных документов.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проводилась выборочным путем за ревизуемый 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.

В учреждении нарушается Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях от 10.02.2006 года № 25н, Порядок ведения кассовых операций в РФ от 11.03.2014г. №3210-У, в частности: передача подотчетных средств одним лицом другому (АОН№1 от 01.08.2013 года подотчетное лицо Маслёнкина М.В., а чек через Александрову О.Д.) сумма нарушения 716-37 рублей..

Выборочным путем проверена правильность отнесения сумм согласно статьям классификации операций сектора государственного управления(далее КОСГУ) согласно Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года №65н(в ред. от 08.06.2015г) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» в ходе проверки было выявлено:

Транспортные расходы Федерального государственного унитарного предприятия «Охрана» МВД РФ выставленные на учреждение перечислялись по статье 226 «Прочие работы, услуги» а следовало по ст. 222 «транспортные услуги». Сумма нарушений составила 1517-16 рублей за 2014 год и 1011-44 рублей за 2015 год.

Организация питания в БОУ «В-Должанская основная общеобразовательная школа»

Количество детей обучающихся в БОУ «В-Должанская оош» в проверяемом периоде составляло 23 человека 2013 год, 27 человек 2014 год и 25 человек 2015 год.

Согласно постановления администрации Должанского района от 20.11.2014года №429 установлено двухразовое горячее питание обучающихся из расчета 40 рублей в день на одного обучающегося.

Постановления главы администрации Должанского района от 08.02.2013 года №49 из расчета 22 рубля на одного обучающегося в день.

Приказ отдела образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского района от 24.09.2015г.№124 не более 40 рублей на одного обучающегося в день.

Данные нормативы в учреждении не нарушаются.

В учреждении систематически нарушается СанПин 2.4.5.2409-08, в частности для питания учащихся приобретаются продукты входящие в перечень продуктов и блюд, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений, были реализованы колбасы сырокопченые, карамель, суп в пачках. При выборочной проверки сумма нарушений составила 4,2 тыс. руб.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015г №52н п. 56 Инструкции по бюджетному учету № 25н (п. 59 Инструкции № 148н) в учреждении не ведутся накопительные ведомости прихода продуктов питания ф 0504037 и расхода продуктов питания ф 0504038

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

Продукты питания БОУ «В-Должанская оош» 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.и Орловская Нива (молочные продукты)

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 существенных отклонений не наблюдается.

Школа самостоятельно организует питание учащихся. Столовая является ее структурным подразделением, которое обеспечивает двухразовое питание учащихся школы. Столовую обслуживает один работник (повар), в соответствии со штатным расписанием.

Списание продуктов питания осуществляется на основании меню – требований, которые оформляются вручную на основании табеля посещения учеников. В представленных меню не осуществляется разделение норм продуктов питания на довольствующихся учащихся с 7 до 11 лет и от 11 до 17лет, что является нарушением правил и норм СанПина 2.4.2.2821-10, допускаются арифметические ошибки в итоговых значениях.

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.

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

Согласно штатного расписания на 2015 год утверждено 17,5 штатных единиц, с фондом оплаты труда 201955-23 рублей в т.ч.

Административный аппарат -2 единицы с месячным фондом заработной платы 16660 руб.;

Педагогический состав –10 единиц с месячным фондом заработной платы 152487-73 руб.;

Обслуживающий персонал – 5,5 единиц с месячным фондом заработной платы 32807,5 руб.

Укомплектован полностью.

Выборочным путем за период 2013-2015 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.

Выборочной проверкой за период 2013-2015гг. правильности начисления отпускных, был выявлен ряд нарушений;

- в расчет среднего дневного заработка включались разовые премии и выплаты стимулирующего характера не связанные с условиями труда.

Таким образом, сумма нарушений составила 2565,49 рублей, из них к удержанию 2565,49 рублей.

При проверке правильности начисления заработной платы были выявлены следующие нарушения:

В октябре 2013 года Маслénкиной М.В. не до начислено 1826 рублей согласно приказа №160 от 16.12.2013 года Отдела образования, молодежной политики и физической культуры и спорта.

В августе 2013 года Масленкина М.В. с 26-31 августа находилась на больничном, но ей начислена заработная плата за август и по больничному листу в сентябре, т.е. две оплаты за одно время. Сумма нарушения составила 4752,49 рублей по заработной плате и 1435 рублей начисления на заработную плату.

При направлении работников в командировки расчет заработной платы производился исходя из размера месячного заработка, что является нарушением ст. 167 ТК РФ, и Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» утвержденной постановлением правительства РФ от 24.12.2007 г. №922 (вред. От 15.10.2014г)

В нарушение п.11 Постановления правительства РФ от 13.10.2008г. №749 (в ред. от 29.07.2015г) « Об особенностях направления работников в служебные командировки» учителю Ягуповой Е.А. произведено начисление суточных за дни командировки с 06.04.2015г по 17.04.2015года (п. Колпна) в сумме 1200 рублей необоснованно, т.к. при командировках в местность откуда работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются. Также в подтверждение нахождения в командировки отсутствуют билеты на проезд, копии путевых листов, или чеки на ГСМ если использовался личный транспорт.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.10.2015г. составила 346,4 тыс. руб. по отношению к задолженности на начало отчетного периода т.е. на 01.01.2015 года кредиторская задолженность сократилась на 46,2 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице №1
Таблица №1 ***Тысяч рублей.***

Наименование задолженности	Задолженность на 01.01.2014 года	Задолженность на 01.01.2015 года	Задолженность на 01.10.2015 года	Отклонение Гр. 4-3
1	2	3	4	5
Суточные (212)		7,2	8,4	1,2
Начисления на	-15,9	11,2	91,0	79,8

з\плату (213)				
Транспортные расходы (222)			4,6	4,6
Услуги связи (221)	0,5	2,2	14,7	12,5
Коммунальные услуги (223)	125,1	282,5	107,6	-174,9
Расходы по содержанию имущества (225)	0,8	2,3	51,4	49,1
Прочие услуги (226)		15,2	24,6	9,4
Прочие расходы (290)	1,7	21,8	0,7	-21,1
Увеличение материальных запасов (340)	25,5	57,4	43,4	-14,0
Итого:	137,7	399,8	346,4	-53,4

Из общей суммы задолженности основная задолженность составляет:

- по коммунальным услугам за электроэнергию -107,6тыс.руб.(задолженность образовалась за счет того, что здание отапливается от электроэнергии), по отношению к задолженности на начало года она уменьшилась на 174,9 тыс. руб.

- значительно увеличивается задолженность по перечислениям во внебюджетные фонды статья 213. Если на начало года задолженность составляла 11,2 тыс. рублей, то на 01.10.2015 года ее размер составил 91,0 тыс. руб. данная задолженность считается просроченной.

-также значительно выросла задолженность по техобслуживанию здания статья 225, увеличение произошло на 49,1 тыс. рублей и составило 51,4 тыс. руб. когда на начало года размер задолженности составлял 2,3 тыс. руб.

- задолженность перед поставщиками за продукты питания на 01.10.2015 года составила -43,4 тыс. руб. сокращение задолженности составило 14,0 тыс. руб.

Задолженность перед работниками по оплате суточных и проезда составляет 12,1 тыс. руб. задолженность образовалась в первом квартале 2014 года. С марта 2014 года работникам командировочные не выплачиваются.

По итогам проверки даны следующие рекомендации:

-разработать и принять учетную политику в соответствии с действующим законодательством;

-приходные и расходные ордера регистрировать в журнале регистрации приходных и расходных ордеров;

-в заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет указывать срок на который они выдаются, указывать сумму которую утверждает руководитель;

-соблюдать Указания ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» от 11.03.2014 года №3210-У

-здание школы и земельный участок оформить в соответствии с законодательством и поставить на бухгалтерский учет;

- соблюдать Указания «О порядке применения бюджетной классификации в РФ» утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013г №65Н(в Ред от 08.06.2015г);

-соблюдать требования СанПиНа 2.4.5240908;

-соблюдать инструкцию по бюджетному учету (вести накопительные ведомости по продуктам);

- Производить разделение норм продуктов питания на детей от 7 до 11 лет и от 11 до 17 лет;
- При исчислении среднего заработка строго пользоваться «Положением об исчислении среднего заработка» утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г (в ред. 15.10.2014г).;
- расходы по командировкам производить согласно Положения «Об особенностях направления работников в служебные командировки» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г №749 (в ред. от 29.07.2015г);
- погасить задолженность перед внебюджетными фондами.

Председатель КРК

Е.А. Плохих