

АКТ

от 26.06.2015 года

р.п. Красный Профинтерн

В соответствии с п. 3.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Некрасовского муниципального района, утвержденного решением Думы Некрасовского МР от 25.12.2014 года № 19 и на основании Распоряжения председателя Думы Некрасовского МР от 05.06.2015 года №7, председателем контрольно-счетной палаты Некрасовского МР Гладковой Л.Н. проведена проверка в образовательных учреждениях, обслуживаемых бухгалтерией СОШ им Карла Маркса. Проверка проведена по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2014год

Проверка проводилась с 08.06 по 26.06.2015 года.

Ревизия финансово- хозяйственной деятельности учреждений проведена ведущим специалистом Управления финансов Некрасовского муниципального района Кутузовой З.А. за период с 01.01.2013года по 01.07.2014 года. Акт проверки от 11.08.2014 года. Ведение бухгалтерского учета проверено главным бухгалтером Управления финансов НМР Сажиной Н.В.

Проверкой установлено:

Бухгалтерия при муниципальном бюджетном образовательном учреждении СОШ им Карла Маркса обслуживает 5 школ: СОШ им Некрасова – 90 учащихся, Диево- Городищенская СОШ - 39учащихся и 23 ребенка в дошкольной группе, Вятская СОШ - 133 учащихся, Заболотская ООШ закрыта с 01.09.2014 года, и СОШ им Карла Маркса- 203ученика и 36 детей в дошкольной группе, и 3 детских сада: детский сад № 11 р.п. Красный Профинтерн -83 ребенка, детский сад № 6 с. Вятское – 43ребенка и детский сад №16 д. Грешнево - 45 детей.

Уставы всех муниципальных бюджетных учреждений соответствуют требованиям законодательства и зарегистрированы в установленном порядке. Лицензии на осуществление образовательной деятельности имеют все учреждения.

Все учреждения являются бюджетными учреждениями с муниципальной формой собственности. Муниципальное имущество передано на праве оперативного управления.

Юридический адрес и место нахождения МБОУ СОШ им Карла Маркса:

152280 Ярославская область, р.п. Красный Профинтерн, Депутатская д.30 ИНН – 7621001955, КПП – 762101001.

Для получения субсидии на выполнение муниципального задания в казначействе управления финансов Некрасовского муниципального района всем учреждениям открыты лицевые счета с 801.05.012.6 по 801.05.023.6 и для получения субсидии на иные цели лицевые счета с 801.05.012.8 по 801.05.023.8.

С правом первой подписи на документах по финансированию являются руководители бюджетных учреждений - СОШ им Карла Маркса - Ленивкова С.В.; Вятская СОШ - Абрамова Л.А.; Диево-Городищенская СОШ - Соколов В.В.; СОШ им Некрасова - Ежова Е.Н.; Заболотская ООШ - Чернышева М.П.; детский сад № 11 - Золотникова А.А.; детский сад № 6 - Масликова О.А.; детский сад № 16 - Белова А.С.

Бухгалтерский учет на основании договоров осуществляется бухгалтерией при СОШ им Карла Маркса. Главный бухгалтер - Ершова А.Е.

На 2014 год всем бюджетным учреждениям доведено муниципальное задание и заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания от 31.01.2014 года. В течение года заключались соглашения на выделение субсидии на иные цели.

На 2014 год план финансово-хозяйственной деятельности составлен и утвержден по всем учреждениям, его выполнение характеризуется следующими показателями, согласно данных годового отчета:

Наименование учреждений	Остаток на 01.01.2014г	Субсидия на вып. муп. Задания тыс. руб.		Субсидия на иные цели тыс. руб.		Доходы от платных услуг тыс. руб.		Всего тыс. руб.	
		план	факт расход	план	факт расход	план	факт расход	план	факт расход
СОШ им Карла Маркса	54,5	20043	19713,8	2674,4	2674,4	650	649,9	23419,9	23030
СОШ им Некрасова	95,6	12928	12984,6	1369,2	1369,2	160,6	160,6	14553,3	1451
Вятская СОШ	-	13766	13766	1433,6	1433,6	107	107	15306,6	1530
Диево-Гор СОШ	278	9127	9040	523	523	159	159	10087	9722

Заболотская ООШ	473, 9	1618,9	1618,9	71,8	71,8	10,9	10,9	2175,5	2175,
Детский сад № 6	216, 4	6637	6156,7	64,1	64,1	326,1	326,1	7243,6	6546,
Детсад № 11	334, 7	8457	8135,2	99	99	468	466,6	9358,7	8699,
Детсад №16	264, 4	7381	7241,8	172,7	172,7	271,3	270,2	8088,3	7684,8

По итогам работы за 2014 год по школе им Карла Маркса не использованы средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 383,7 тыс. руб. по ст. 340 «Материалы». В нарушении с. 69.2 Бюджетного кодекса РФ приняты излишне бюджетные обязательства по ст. 223 «Коммунальные услуги» в сумме 181,5 тыс. руб. и по ст. 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 98,0 тыс. руб.

По средствам субсидии на иные цели приняты излишне бюджетные обязательства по ст. 225 «Содержание зданий» в сумме 342,4 тыс. руб. (замена окон) и по ст. 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 86,0 тыс. руб. (за технадзор по ремонту)

За 2014 год не использованы бюджетные ассигнования СОШ им Некрасова в сумме 39,0 тыс. руб. и приняты излишне бюджетные обязательства на оплату коммунальных услуг в сумме 44,4 тыс. руб.

Наличие излишне принятых обязательств приводит к образованию кредиторской задолженности на 01.01.2015 года.

По Диево-Городищенской СОШ не использовано средств субсидии на выполнение муниципального задания за год в сумме 365,8 тыс. руб.

Остатки не использованных средств субсидии на выполнение муниципального задания по детским дошкольным учреждениям на 01.01.2015 года по данным годового отчета составили: детсад №11 - 656,4 тыс. руб., №6 - 696,7 тыс. руб. и № 16 - 402,8 тыс. руб.

На освоение средств в неполном объеме значительное влияние оказало невыполнение плана посещаемости детей в детских дошкольных учреждений в 2014 году. Так по детскому саду № 16 из плана 8550 детодней исполнено 5358д./дн., что составляет 62,5%. Экономия средств на питание составила 119,0 тыс. руб. Денежная норма за год составила в размере 118,48 руб. при плане 108 руб. на ребенка.

В детском саду № 6 план по детодням выполнен на 83,3% из плана 8170д./дн. на год. Денежная норма на питание низкая и составила в размере 97,67руб. при плане 108 руб. Ввиду данных причин экономия бюджетных ассигнований составила в сумме 232,0 тыс. руб.

В детском саду № 11 за 2014 год план посещаемости детей уточнялся в сторону уменьшения на 2920 дето-дней и в тоже время не выполнен к уточненному плану на 1307 дето-дней (11,3%). Денежная норма питания выполнена и составила в среднем за год 107,57 руб.

При проверке правильности использования субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что при возмещении транспортных расходов за доставку школьников по маршруту Кр. Профинтерн – Грешнево (2 чел.) и по маршруту Заболотье –Грешнево (7 чел.), СОШ им Некрасова излишне перечислила средств в сумме 9744 руб. за 12 дней сентября 2014 года ГП ЯО «Ярославское транспортное предприятие» . Доставку детей осуществлял школьный автобус с 17 сентября.

СОШ им Некрасова по-прежнему осуществляет оплату электроэнергии, потребляемую библиотекой сельского поселения Красный Профинтерн.

По постановлению Администрации Некрасовского муниципального района от 02.09.2014 года № 1569 подлежит списанию школьный автобус, находящийся на балансе Заболотской ООШ. Акт на утилизацию должен быть предоставлен до 01.10.2014 года. На момент проверки средства от утилизации автобуса. не поступили в доход районного бюджета. Контроль в постановлении возложен на КУМИ Некрасовского МР.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы использовались табеля учета рабочего времени, лицевые счета работников, приказы штатные расписания учреждений, Положения об оплате труда и Положения о материальном стимулировании.

Проверка правильности начисления заработной платы проведена выборочно за октябрь –декабрь 2014 года. Нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет ведется в основном в соответствии с Инструкцией по применению Единого Плана счетов от 01.01.2010 года № 157-н и Инструкции по применению Плана счетов от 16.12.2010 года № 174-н.

Учетная политика всех учреждений отвечает требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

В нарушении п.3 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ ответственные лица не своевременно осуществляют передачу первичных документов для регистрации в бухгалтерских регистрах. Так по детскому саду № 11 счет-фактура и акт выполненных работ от 31.07.2014 года на ремонт водопровода, в бухгалтерском учете факт хозяйственной деятельности отражен в ноябре 2014 года. Имеют место случаи, когда к оплате принимаются копии документов (факс), а ответственные лица за ведение хозяйственной деятельности учреждения не принимают мер для предоставления в

бухгалтерию подлинники первичных документов.(СОШ им Некрасова, детский сад №6)

Вывод

В нарушении требований Бюджетного кодекса РФ имеет место, что руководители ряда учреждений принимают бюджетные обязательства сверх нормы, утвержденных муниципальным заданием. Сумма излишне принятых бюджетных обязательств приводит к образованию кредиторской задолженности.

Во всех детских дошкольных учреждениях не выполнен план посещаемости детей. Самая низкая посещаемость за 2014 год в детском саду № 16 - 62,5%. Соответственно не выполнены указанные показатели, утвержденные муниципальным заданием. Денежная норма питания на ребенка не выполнена за 2014 год в детском саду № 6.

За доставку детей в СОШ им Некрасова в сентябре 2014 года излишне оплачены транспортные услуги ГП «Ярославское транспортное предприятие» в сумме 9744 руб. Фактически доставка детей с 17.09.2014 года производилась школьным автобусом.

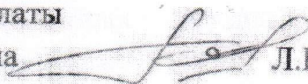
СОШ им Некрасова за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания производится оплата расходов за электроэнергию помещения библиотеки сельского поселения Красный Профинтерн.

До настоящего времени за утилизацию автобуса Заболотской ООШ не поступили средства в доход районного бюджета.

Проверкой установлены случаи не своевременного отражения факта хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета и отсутствие в ряде случаев подлинных документов, подтверждающий факты хозяйственных операций.

Председатель контрольно-счетной палаты

Некрасовского муниципального района



Л.Н. Гладкова

Директор МБОУ СОШ им Карла Маркса
Главный бухгалтер СОШ им Карла Маркса

С.В. Ленивкова
А.Е. Ершова

Директор МБОУ СОШ им Некрасова
Директор МБОУ Вятской СОШ
Директор МБОУ Диево-Городищенской СОШ
Заведующая детским садом №6
Заведующая детским садом № 16
Заведующая детским садом № 11

Е.Н. Ежова
Л.А. Абрамова
В.В. Соколов
О.А. Масликова
А.С. Белова
А.А.Золотникова

