

Информация

по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном образовательном учреждении
Средняя общеобразовательная школа
в 2010-2011 годах

В соответствии с планом работы на 2012 год Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении Средняя общеобразовательная школа в 2010-2011 годах.

1. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта и отчётности в МБОУ Средняя общеобразовательная школа в проверяемом периоде времени осуществлялось:

- с 01.01.2010г. по 31.01.2011г. - структурным подразделением МБОУ Средняя общеобразовательная школа, возглавляемым главным бухгалтером;
- с 01.02.2011г. по настоящее время - отделом бухгалтерского учёта и отчётности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы «Олимп».

Услуги по бухгалтерскому обслуживанию финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Средняя общеобразовательная школа осуществлялись на договорной основе. Стоимость услуги по бухгалтерскому обслуживанию в проверяемый период составила 342990руб

2. Проверка банковских и кассовых операций

Ведение кассовых операций в МБОУ Средняя общеобразовательная школа осуществлялось в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утверждённого решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993г. № 40.

В нарушение статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте»:

- к оплате и учёту принимались документы с факсимильным воспроизведением первичного учётного документа и подписи руководителя учреждения;
- хозяйственные операции, проводимые организацией, не оформлены оправдательными документами;
- заполнялись не все предусмотренные унифицированными формами реквизиты первичных учётных документов, а именно:

В ходе проверки данные нарушения были устранены.

Проверкой кассовых и банковских операций установлено нецелевое использование средств местного бюджета в сумме 2725,36руб., выразившееся в производстве расходов, не предусмотренных сметой расходов в проверяемый период времени. Расходы произведены на оплату штрафных санкций за нарушения законодательства при осуществлении платежей в бюджет.

В соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации использование бюджетных средств в сумме 2725,36руб., выразившееся в

направлении и использовании их на цели, не предусмотренные сметой расходов в проверяемом периоде времени, является нецелевым использованием средств местного бюджета.

В тоже время, проверкой установлено, что при наличии финансовых средств на начисления на оплату труда за счёт средств местного и краевого бюджетов (остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2011г. составил 39,7тыс.руб.) в 2011 году бухгалтерией за счёт средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности была оплачена недоимка в сумме 48560руб. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемым в Пенсионный фонд России на выплату страховой части трудовой пенсии согласно требования № 06900440235114 от 09.08.2011г. (заявка на кассовый расход от 05.09.2011г. № 648 на сумму 48560руб.).

3.Исполнения сметы расходов

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 22.12.2009г № 106 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) на 2010 год смета расходов утверждена в сумме 28622,5тыс.руб.

Кассовые расходы в 2010 году составили 23590,9тыс.руб. или 82,42% от сметных назначений.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2010г. № 102 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) на 2011 год смета расходов утверждена в сумме 30817,7тыс.руб.

Кассовые расходы в 2011 году составили 28167,6тыс.руб. или 91,4% от сметных назначений.

Согласно данных баланса дебиторская задолженность на 01.01.2010г. составила всего -45671,92руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме 127114,93руб., приносящая доход деятельность -172786,85руб.

На конец отчётного периода дебиторская задолженность составила всего 294058,43руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме 114520,26руб., приносящая доход деятельность 179538,17руб.

Расчёты по платежам в бюджет (кредиторская задолженность), на начало отчётного периода, на 01.01.2010г., составила всего -149657,28руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме -156233,97руб., приносящая доход деятельность 6576,69руб.

На конец отчётного периода, на 01.01.2012г., согласно данных раздела баланса «Обязательства», кредиторская задолженность составила всего 59302,05руб., в том числе: бюджетная деятельность в сумме 122384,19руб., приносящая доход деятельность -63082,14руб.

4.Расчёты с поставщиками и подрядчиками

Обеспечение текущей деятельности МБОУ Средняя общеобразовательная школа в проверяемый период осуществлялось за счёт сметы доходов и расходов.

В МБОУ Средняя общеобразовательная школа расходы в проверяемый период производились за счёт средств краевого и местного бюджетов, а также средств от приносящей доход деятельности. Услуги сторонних организаций приобретались за наличный и безналичный расчёт.

Работы производились подрядными организациями на основании договоров подряда и муниципальных контрактов.

В связи с оптимизацией деятельности МБОУ Средняя общеобразовательная школа, изменении штатного расписания, услуги по обеспечению текущей деятельности оказывали сторонние организации:

- ООО «Цербер» - охранные услуги;
- ООО «Профальянс» - уборка помещений;
- ООО «Профальянс» - обслуживание здания;
- МОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» - ведение бухгалтерского учёта;
- ИП Сталина Л.В. - организация горячего питания.

В целях социальной защищённости учащихся общеобразовательных учреждений в бюджете ЗАТО Звёздный за счёт средств местного бюджета предусматривались компенсационные выплаты на питание в размере 7 рублей в день из расчёта на одного обучающегося в течении учебного года.

Проверкой учёта материальных запасов установлено, что при использовании и списании мягкого инвентаря нарушались требования Инструкции «По бюджетному учёту» от 30.12.2008 № 148н.

Для учёта материальных запасов не велась карточка количественно-суммового учёта, форма по ОКУД 0504041, при списании мягкого инвентаря не применялась форма по ОКУД 0504143 «О списании мягкого и хозяйственного инвентаря», в которой видно срок нахождения в эксплуатации мягкого инвентаря. В ходе проверки нарушение устранено, карточка количественно-суммового учёта, форма по ОКУД 0504041, заведена.

5. Проверка расчётов по оплате труда

Фонд оплаты труда для учреждения рассчитывается исходя из стоимости бюджетной услуги, утверждаемой решением Думы ЗАТО Звёздный Пермского края на соответствующий финансовый год, и численности учащихся в учреждении.

Фонд оплаты труда учреждения состоит из базовой и стимулирующей части.

Доля базовой части фонда оплаты труда планируется в размере 70% от фонда оплаты труда учреждения и обеспечивает гарантированную заработную плату руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров, педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, учебно-вспомогательного персонала образовательного учреждения.

Сметой расходов на 2010 год на выплату заработной платы было предусмотрено 9713,209тыс.руб. Кассовые расходы составили 9529,419тыс.руб.

Сметой расходов на 2011 год на выплату заработной платы было предусмотрено 10436,223тыс.руб. Кассовые расходы составили 10317,098тыс.руб

На 2010 год директором МБОУ Средняя общеобразовательная школа было утверждено штатное расписание в количестве 91,95 единиц.

В связи с оптимизацией штатного расписания приказами директора от 30.01.2011г. № 41/2-А и от 17.02.2011г. № 58/1-А «Об утверждении нового штатного расписания» были проведены организационно-штатные мероприятия в части должностей, содержащихся за счёт средств местного бюджета, и введено в действие новое штатное расписание в количестве 67,5единиц, финансируемое за счёт средств краевого бюджета.

По состоянию на 01.01.2010г. в учреждении было 4,9 единицы вакансий, на 01.01.2011г. – 3 единицы, на 01.01.2012г. – 2 единицы.

Проверкой установлено, что в проверяемый период за счёт средств местного бюджета выплачено денежное вознаграждение сотруднику, финансирование которого осуществлялось за счёт средств субвенции из краевого бюджета,

В соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации использование бюджетных средств в сумме 7486,50руб., выразившееся в направлении и использовании их на цели, не предусмотренные сметой расходов в проверяемом периоде времени, является нецелевым использованием средств местного бюджета.

В соответствии с приказом руководителя учреждения от 19.06.2012г. № 224-А «О возврате денежных средств», нецелевое использование средств местного бюджета в полном объёме было восстановлено платёжным поручением от 29.06.2012г. № 3250679 на сумму 7486,50руб.

Проверкой установлена переплата денежных средств при выплате выходного пособия. Излишне выплаченные суммы по заработной плате внесены в кассу по приходным кассовым ордерам от 29.06.2012г. № 246 на сумму 3488,04руб. и № 247 на сумму 1766,51руб.

6.Проверка операций по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Согласно Устава МБОУ Средняя общеобразовательная школа, утверждённого распоряжением Администрации ЗАТО Звёздный 06.12.2011г. № 767, учреждение вправе оказывать платные дополнительные образовательные услуги согласно лицензии.

Оказание платных дополнительных образовательных услуг в МБОУ Средняя общеобразовательная школа в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с внутренними нормативными правовыми актами учреждения:

- Положение «О предоставлении платных образовательных услуг и иных услуг в МОУ Средняя общеобразовательная школа», утверждённый директором 14.05.2009г.

- Положение «О предоставлении платных дополнительных образовательных и иных услуг в МОУ Средняя общеобразовательная школа», утверждённый директором 09.12.2011г. (далее по тексту – Положение);

- Методика формирования цены платных дополнительных образовательных услуг (далее по тексту – Методика).

Цены на платные услуги, оказываемые МБОУ Средняя общеобразовательная школа, утверждены постановлением администрации ЗАТО Звёздный от

29.11.2010 № 863 «Порядком определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО Звёздный, для граждан и юридических лиц».

Использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в МБОУ Средняя общеобразовательная школа в проверяемый период осуществлялось в соответствии с Положением «О порядке использования внебюджетных средств в МОУ Средняя общеобразовательная школа».

К средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в МБОУ Средняя общеобразовательная школа относятся:

- средства, получаемые за выполнение платных образовательных работ и услуг;
- добровольные пожертвования предприятий, организаций, граждан; другие, разрешённые законодательством Российской Федерации источники.

Согласно пункта 3.3 Положения о порядке использования средств от предпринимательской деятельности, средства, поступившие за выполнение платных образовательных работ и услуг распределяются на нужды учреждения.

Прибыль, полученная от оказания дополнительных образовательных и иных услуг, после уплаты налогов в соответствии с действующим законодательством, направляется на формирование фонда материального поощрения. Развития учреждения, социально-культурных мероприятий, фонд директора.

Смета доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на 2010 год предусмотрена в сумме 872300руб. и расходы в сумме 872300руб.

На конец отчётного периода поступление средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составило 876730,14руб. Перевыполнение сметы по доходам составило 4430,14руб. или 0,5% от первоначальных назначений. В связи с перевыполнением доходной части, изменения в доходную и расходную часть не вносились.

Кассовые расходы по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в 2010 году составили 537291,75руб. или 61,3 % от утверждённых расходов.

Остаток неиспользованных средств по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 01.01.2011г. составил 339438,39руб. или 38,7% от поступивших доходов.

На 2011 год доходная часть сметы по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, первоначально была предусмотрена в сумме 772300руб. и расходная часть, с учётом переходящего остатка на 01.01.2011г., в сумме 1111738,39руб.

Уточнённая смета доходов по состоянию на 28.11.2011г. утверждена в сумме 1341738,39руб

Кассовые расходы по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в 2011 году составили 845788,21руб. или 63,0% от утверждённых расходов.

Остаток неиспользованных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 01.01.2012г. составил 124983,17руб. или 12,9% от поступивших доходов.

В 2010-2011г.г. коммунальные расходы по средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составили: план 48559руб., кассовые расходы 2992,81руб. или 6,2% от утверждённых назначений.

В 2011 году в смете доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, неверно установлена сумма расходов перечисления взносов в бюджет, ЭКР 213 «Начисления на оплату труда»: расходы на заработную плату 245000руб., начисления на оплату труда 130000руб., или 53,1%. Размер отчислений в 2011 году был предусмотрен в размере 34,2%.

Согласно данных отчёта «Баланс получателя бюджетных средств», форма по ОКУД 0503130, который представлен в составе годовой отчётности, в МБОУ Средняя общеобразовательная школа на 01 января 2012 года образовалась дебиторская задолженность в сумме -63082,14руб., в том числе по видам платежей:

- расчёты по платежам в бюджет - -64313,34руб.;
- расчёты с кредиторами – 1231,20руб.

7.Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном образовательном учреждении Средняя общеобразовательная школа в 2010-2011 годах нарушений не установлено.

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.