

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки в отношении

муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Ярцевская средняя школа №2 им.Героя Советского Союза Н.А.Данюшина».

В соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 29.10.2018 № 717-р органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проведено контрольное мероприятие: «Проверка реализации принятого представления Контрольно-ревизионной комиссии». «Проверка по вопросам, предусмотренным частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - муниципальный контракт на устройство ограждения территории школы» в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Ярцевская средняя школа №2 им.Героя Советского Союза Н.А.Данюшина».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке банковских операций установлено:

В ходе проверки Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года, по банковским (лицевым) счетам установлены следующие нарушения:

- В нарушение ст.34 БК РФ, установлено неэффективного использования денежных средств за 2017 год на сумму 370,73 рублей, выразившееся в направлении их на возмещение для оплаты пеней по страховым взносам, что является неэффективным использованием средств местного бюджета (платежные поручения: от 11.07.2017 № 173-176). При проверке Журнала операций № 8 по Прочим операциям отсутствуют первичные документы, а именно вышеуказанные Требования налоговой инспекции, что является нарушением статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2. При проверке состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

.- Выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлены нарушения требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а именно:- в Журнале операций №4 за март 2017 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа счет от 31.03.2017 № 929/3 за тепловую энергию, поставщик ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» на сумму 219 950,36 рублей, данный документ не подшит к журналу операций №4, но отражен в журнале операций за март 2017г., главной книге за март 2017г., в бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2017 г. При дальнейшей проверке в апреле 2017 года в журнале операций № 4 сделана другая запись на сумму 147 733,19 рублей за тепловую энергию в марте 2017г. с подтверждающими документами (выставленными ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» счетами и актами), сделано сторно предыдущей записи. Данная ошибка привела к искажению квартальной отчетности за 2017 год.

3. Проверкой операций по учету основных средств и материальных запасов установлено:

- В соответствии с Постановлением Минтруда РФ и социального развития РФ от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» с сотрудниками заключены договора о материальной ответственности.

При списании материальных запасов (строительных материалов) Учреждением 08.09.2017 года составлен, акт о списании материальных запасов № 2 по форме 0504230 по которому в расхождении с дефектным актом от 08.09.2017г. излишне списана шпатлевка в количестве 15 кг.

Таким образом, необоснованно списаны строительные материалы на сумму 273,00 рубля.

4. Проверкой правильности начисления заработной платы установлено:

При выборочной проверке правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат сотрудникам «Ярцевская средняя школа №2 им.Героя Советского Союза Н.А.Данюшина» выявлено:

- в нарушение п. 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при расчете отпускных использован неверный расчет коэффициента по количеству дней при расчете.

В карточках-справках сотрудников допущены некорректные исправления без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений, что является нарушением п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

5. При проверке годовой бухгалтерской отчетности выявлено:

- В нарушение п.12 Приказа от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления и утверждения годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция N 33н) в представленной годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год отсутствуют формы: ф. 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года», ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения», ф. 0503760 «Пояснительная записка к Балансу учреждения» (в части таблиц и текстовой части).

В результате чего невозможно дать достоверную оценку годовой отчетности.

6. При проверке по вопросам, предусмотренным частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - муниципальный контракт на устройство ограждения территории школы

Информация об исполнении контракта размещена на официальном сайте с нарушением срока – 25.08.2017 года.

Согласно пункту п. 2.3. контракта оплата выполненных работ осуществляется «Заказчиком» без аванса по факту выполнения всех работ, указанных в пункте 1.1 настоящего контракта, в течении 30 (тридцати) календарных дней после представления «Подрядчиком» акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки стоимости выполненных работ и затрат (форма КС -3), счетов, счетов-фактур (в случаях предусмотренных действующим законодательством РФ) предоставленных Заказчику и оформленных в установленном порядке, в случае, если работы будут выполнены в срок, установленный в п.3.3 настоящего контракта, то есть не позднее 20.06.2017 года.

Оплата по договору в соответствии с платежным поручением № 145 от 03.07.2017г на сумму 297 614,89 рублей произведена в полном объеме. Работы выполнены 29.05.2017г (акт о приемке выполненных работ № 14/1 от 29.05.2017года, акт приемки объекта №2 от 29.05.2017 года). Нарушены сроки оплаты указанные в п.2.3 настоящего контракта.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 28 декабря 2018 № 08.

Возражения на акт МБОУ ЯСШ №2 не представлены. Ответ об устранении выявленных нарушений и недостатков получен.