Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Висимская основная общеобразовательная школа»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района на 2017 год (далее – КСП ДМР), распоряжение КСП ДМР от 19.05.2017 № 34.

**2. Цели контрольного мероприятия:**

2.1. Проверить деятельность Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Висимская основная общеобразовательная школа» на соблюдение требований законодательства.

2.2. Установить законность формирования, утверждения, выполнения муниципального задания.

2.3. Установить правильность составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности.

2.4. Проверить правильность использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания.

2.5. Проверить соблюдение порядка предоставления и использования субсидий на иные цели.

2.6. Установить правильность организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.

2.7. Оценить соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, полученным в оперативное управление.

2.8. Проанализировать закупки учреждения.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Добрянского муниципального района, краевые средства.

**4. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное образовательное учреждение «Висимская основная общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Висимская школа, Учреждение).

**5. Проверяемый период деятельности**: 2015 - 2016 годы.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте**: с 25 мая по 22 июня 2017 года.

**7. Результаты контрольного мероприятия.**

7.1. В нарушение требований статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в Уставе не определен Предмет деятельности Учреждения.

7.2. Установлены нарушения Порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 30.07.2009 № 782 (в ред. от 30.09.2015 № 953).

7.3. Установлены нарушения Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 г. № 81н (от 24.09.2015 [N 140н](consultantplus://offline/ref=F97F1BF15B860178C468412F0F0AD7AAB9BD12751B899DFFC7BCDF04048F6FE97ED3D128CF476FECM5wAM)).

7.4. Фонд оплаты труда с начислениями в Планах финансово-хозяйственной деятельности превышает фонд оплаты труда, рассчитанный в соответствии с утвержденными штатными расписаниями: за 2015 год - в сумме 16 599,27 руб., за 2016 год - в сумме 66 175,15 руб.

7.5. При проверке заполнения информации по оплате труда, в форме 0504417 «Карточка – справка» - выявлены исправления.

7.6. В результате несоответствия требований уровня квалификации одного работника квалификационному справочнику, начислена и выплачена заработная плата с учетом начислений на оплату труда в сумме 488 861,82 руб., (в том числе начисления на оплату труда - 113 391,91 руб.)

7.7. В Положении об оплате труда на 2016 год не указан максимально допустимый размер премии и не определена форма выплат, в процентах к должностным окладам или в абсолютных размерах. В отношении компенсационных выплат допущена формулировка «иные выплаты», не конкретизирующая перечень выплат.

7.8. По надбавкам стимулирующего и компенсационного характера необоснованно начислено и выплачено с учетом начислений на оплату труда в сумме - 204 036,26 (в том числе заработная плата – 156 709,88 руб.)

7.9. Бухгалтерский учет в Учреждении не автоматизирован. В нарушении пункта 21 Приказа Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (далее – Инструкция 157н), в регистрах бухгалтерского учета Учреждения используются номера счетов, состоящие из 9 разрядов, вместо 26 разрядов, установленных Инструкцией 157н.

7.10. Формы регистров бухгалтерского учета не соответствуют форме 0504071 - «Журнал операций», установленной Приказом Министерства Финансов России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

7.11. В нарушение пункта 11 Инструкции 157н, в журналах операций с безналичными денежными средствами данные не отражаются накопительным способом – отсутствуют обороты на начало периода и на конец периода.

7.12. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - Главная книга за 2016 год в Учреждении не сформирована, в связи с чем, не предоставляется возможным проверить достоверность представленной отчетности за 2016 год.

7.13. Установлены нарушения требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (в ред. от 25.12.2015) при оформлении заявок на оплату средств.

7.14. Установлено неэффективное использование средств в сумме 3 119,39 руб. (в течение 2015 - 2016 годов произведены расходы на оплату пени и штрафов за счет субсидии на муниципальное задание).

7.15. В нарушение пункта 3 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация имущества в Учреждении в проверяемом периоде не проводилась. В нарушение требований пункта 20 Инструкции 157н, порядок инвентаризации в Учетной политике Учреждения не сформирован.

7.16. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в текстовой части всех заключенных договоров не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

**8. Выводы:**

8.1.Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности:

- бухгалтерский учет в Учреждении не автоматизирован;

- формы регистров бухгалтерского учета не соответствуют установленной форме;

- в форме 0504417 «Карточка – справка» - выявлены исправления;

- главная книга за 2016 год не сформирована,

- инвентаризация имущества в проверяемом периоде не проводилась.

8.2. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в заключенных договорах не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

3. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективно использованы средства в сумме 3 119,39 руб. (произведены расходы на оплату пени и штрафов за счет субсидии на муниципальное задание).

4. В нарушение действующего законодательства Российской Федерации, в результате несоответствия требований уровня квалификации работника квалификационному справочнику, начислена и выплачена заработная плата с учетом начислений на оплату труда в сумме 488 861,82 руб., (в том числе начисления на оплату труда - 113 391,91 руб.)

5. Необоснованно начислено и выплачено надбавок стимулирующего и компенсационного характера в сумме - 204 036,26 руб., (в том числе начисления на оплату труда – 47 326,38 руб.).

6. Иные нарушения действующего законодательства и нормативно-правовых актов Добрянского муниципального района:

- Порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

- в Уставе не определен предмет деятельности Учреждения.

- нарушены сроки перечисления субсидий на выполнение муниципального задания, утвержденные графиком Соглашений

**9. Предложения.**

9.1. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

9.2. Не допускать нарушений Порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

9.3. Соблюдать выполнение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 г. № 81н (от 24.09.2015 [N 140н](consultantplus://offline/ref=F97F1BF15B860178C468412F0F0AD7AAB9BD12751B899DFFC7BCDF04048F6FE97ED3D128CF476FECM5wAM)).

9.4. Фонд оплаты труда формировать в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

9.5. Не допускать исправлений при заполнении формы 0504417 «Карточка – справка».

9.6. Принять меры по устранению нарушений, возникших при приеме на работу граждан, не соответствующих требуемой квалификации.

9.7. Внести изменения в Положение об оплате труда в части определения предельного размера премии и формы выплаты премии, а также в части исключения фразы «иные выплаты» в разделе «Компенсационные выплаты».

9.8. При начислении выплат стимулирующего и компенсационного характера не допускать неправомерно и излишне начисленных выплат.

9.9. Автоматизировать бухгалтерский учет в Учреждении и вести его в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказом Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению.

9.10. При оформлении заявок на оплату средств соблюдать Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

9.11. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств. Оплату пени, штрафов, предъявляемых Учреждению производить за счет виновного лица, либо за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

9.12. Сформировать порядок инвентаризации в Учетной политике Учреждения и проводить инвентаризации в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

9.13. Заключать договоры, контракты в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9.14. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.