

АКТ  
Проверки финансово-бюджетной сферы муниципального учреждения  
«Отдел образования администрации муниципального образования  
«Городской округ «Город Козьмодемьянск»  
за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2015 года.

25 февраля 2016 года

г.Козьмодемьянск

Проверка финансово - бюджетной сферы муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» проведена консультантом отдела бухгалтерского учета и отчетности Финансового управления муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» Беловой Л.Л. на основании приказа № 11 о/д от 29.01.2016 года. Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера отдела образования Алтыновой Н.С.

**Вводная часть акта проверки**

1. Проверка проведена по плану контрольно-ревизионных мероприятий финансового управления на 2016 год.
2. Проверяемый период с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года.
3. Сроки проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности с 02 февраля 2016 года по 12 февраля 2016 года.
4. Полное наименование организации: муниципальное учреждение «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск».
5. Юридический адрес организации: 425350, РМЭ, г. Козьмодемьянск, Бульвар Космонавтов, д.14.
6. ИНН/КПП 1217004027 /121704027, телефон руководителя: 7-61-31, главного бухгалтера: 7-14-35.
7. Функции и полномочия учредителя : администрация муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск».
8. Вид деятельности: образовательная и воспитательная деятельность.
9. Осуществляет свою деятельность на основании Положения о муниципальном учреждении « Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск».
10. Лицевые счета: распорядитель – **01083A05142**, бюджетный – **03083A05142** на счете казначейства № 40204810300000000187.
11. В проверяемый период правом первой подписи в муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» обладали:
  - руководитель - И.Г.Пономарева;
  - главный бухгалтер - Н.С.Алтынова;
12. В соответствии со ст.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск»

является получателем средств муниципального бюджета муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» и имеет право на принятие и исполнение бюджетных обязательств за счет средств муниципального бюджета муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск». В соответствии со ст.152, 164 Бюджетного кодекса Российской Федерации является участником бюджетного процесса.

13. Финансирование расходов на содержание учреждения в проверяемом периоде производилось за счет средств муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск», в том числе в 2014 год в сумме – 10 896 800.00 руб., в 2015 году в сумме – 10 755 300,00 руб.

14. Муниципальное учреждение «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» является юридически лицом, имеет самостоятельный баланс и смету, печать с полным наименованием, штампы установленного образца.

Учреждение является муниципальным казенным учреждением.

В структуру муниципального учреждения входят структурные подразделения, не наделенные правом юридического лица:

- централизованная бухгалтерия;
- методический кабинет;
- хозяйственно-эксплуатационная группа;
- комбинат детского школьного питания.

Структурные подразделения осуществляют свою деятельность на основании Положения, утвержденного руководителем учреждения.

Проверка проведена в соответствии с вопросами программы (вопросы программы прилагаются).

При проверке финансово-бюджетной сферы муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» нормативными документами являлись:

- Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, Законы Республики Марий Эл, Указы Президента РМЭ, Постановления Правительства РФ и РМЭ, приказы, инструкции, иные нормативно-правовые акты Минфина РФ и РМЭ, правовые акты органов местного самоуправления.

## **ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ АКТА ПРОВЕРКИ**

### **Проверка кассы и кассовых операций**

Проверка начата 02 февраля 2016 года с инвентаризации кассы муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» в присутствии председателя комиссии, в лице главного бухгалтера и членов комиссии. Обязанности по ведению кассовых операций возложены на бухгалтера 1 категории Рыжковой Т.В., договор о полной материальной ответственности № 2 от 11.01.2007г. с порядком ведения кассовых операций ознакомлена под роспись.

В ходе проведенной инвентаризации денежных средств, находящихся в

кассе недостач и излишков не установлено (инвентаризационная опись № 2 наличных денежных средств, по состоянию на 02.02.2016 года прилагается).

В ходе проверки сплошным способом проверены кассовые операции за период с 01.01.2014 по 31.12.2015. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Денежная наличность, полученная в учреждении банка, оприходована в кассу проверяемого Учреждения своевременно и в полном объеме. Отчёты кассира в кассовой книге составлялись по мере совершения кассовых операций, все реквизиты отчётов заполнены правильно.

В ходе проверки ведения кассовых операций за проверяемый период нарушений не установлено. Расходование бюджетных средств производилось в соответствии с требованиями бюджетной классификации. Наличные деньги, полученные в банке согласно поданным заявкам, расходовались на цели, указанные в чеке.

### **Проверка банковских операций**

Банковские операции проверены в ходе проверки сплошным способом за период с 01.01.2014 по 31.12.2015.

Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого учреждения не выявлено.

В ходе проверки не установлено наличие расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам банка и поступлением их в кассу проверяемого Учреждения.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме.

### **Расчеты с подотчетными лицами**

Расчеты по выдаваемым им авансам учитываются на счете 020800000, согласно инструкции от 06.12.2010г. № 162н. Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса.

В ходе проверки сплошным способом проверены расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2014 по 31.12.2015. При проверке порядка выдачи денежных средств под отчёт, ведения учёта расчётов с подотчётными лицами, была проверена полнота приложения к авансовым отчётам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Произведённые подотчётными лицами Учреждения расходы подтверждены прилагаемыми документами. Приобретенные за наличный расчет товарно-материальные ценности были оприходованы по данным учета Учреждения своевременно и в полном объеме.

Однако встречаются не соответствия фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы:

- 02.10.2014г. Мартяновой О.М. выдана подотчетная сумма 30 000 руб.00 коп. по кэк 290 - 7 000 руб., кэк 226 - 20 000 руб., кэк 222 - 3 000руб., а отчиталась по выданному авансу отчетом № 122 от 03.10.2014 на сумму 30000 руб.00 коп. по кэк 290 - 14 400 руб., кэк 226 - 15 600 руб.;

- 22.06.2015г. Мешковой И.В. Выдана подотчетная сумма 18 100 руб.00 коп. по кэк 290 - 14 900 руб., кэк 340 - 3 200 руб., а отчиталась по выданному авансу отчетом № 55 от 26.06.2015г. на сумму 18 100 руб.00 коп. по кэк 15 710 руб., кэк 340 - 2390 руб.

В нарушении п.11 Положения об особенностях направления работника в командировку и ст.168 ТК РФ которым регулируется возмещение расходов, связанных со служебной командировкой, не выплачены суточные Забурдаевой Е.А. направленной по приказу № 203-лс от 12.11.2014г. в служебную командировку в г.Москва с 13.11.14 по 15.1.14г.г. в сумме 300руб.00 коп. (3 суток по 100 руб.00 коп.)

Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемом Учреждении, не установлено. Наличия случаев возмещения командировочных расходов работникам сторонних организаций в ходе проверки также не установлено.

Договоры о полной материальной ответственности с лицами, имеющими право на получение денежных средств под отчёт (материально-ответственными лицами) заключены.

Проверкой не установлено наличие случаев списания авансов на расходы Учреждения при отсутствии оправдательных документов, а также фактов выдачи денежных средств под отчёт работникам с последующим удержанием подотчётных сумм из заработной платы в проверяемый период.

### **Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организован на счете 030200000. На счете учитываются расчеты учреждения с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказания услуг, с подрядчиками за выполненные работы. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4.

При изучении первичной документации и данных аналитического и синтетического учетов фактов не оприходования товаров, работ и услуг не выявлено.

### **Основные средства и товарно-материальные ценности**

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом от 06.12.2010г. № 162 н.

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухгалтерского учета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2015 г.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится согласно учетной политике, 1 раз в три года. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 01.10.2014г. (приказ № 83 от 07.10.2014 года). По результатам инвентаризации излишек и недостач не установлено.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена по состоянию на 01.10.2015 г. (приказ № 86 от 07.10.2015 года. ) . Излишек и недостач так же не установлено.

Инвентарные карточки заведены на каждый объект основного средства.

При заключении ежемесячных договоров на оказание транспортных услуг пунктом 3.1 договора оплата ГСМ предусмотрена за счет «Заказчика» , т.е МУ «Отдел образования администрации МО «Городской округ «Город Козьмодемьянск».

В нарушении п.36 Приказа Минфина России от 16.12.2010г. № 174н и Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р, списание ГСМ производилось не по путевым листам заполненным согласно приказа Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и нормам расходов, а по фактическому приобретению.

В связи с тем, что Ямбаков Д.Е., с которым заключены договора об оказании транспортных услуг , не является сотрудником отдела образования, учет поступления и списания ГСМ осуществлялось по материально-ответственным лицам ( Гвоздев Д.Г. специалист-методист , Латиткин С.А. специалист-методист) не имеющим отношения к горюче-смазочным материалам.

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется ежемесячно в разрезе источника поступления нефинансовых активов.

### **Расчеты по оплате труда.**

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» охвачен период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2015 года.

В целях правильности начисления оплаты труда проведена проверка :

- наличия коллективного договора;
- наличия утвержденных штатных расписаний, положения о премировании, доплатах и надбавках;
- правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы за отработанное время и отпускных;

- соответствие выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании.

Коллективный договор муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» с приложениями от 27.03.13г. с изменениями от 10.02.2015г. принят собранием трудового коллектива.

Штатные расписания утверждены на 2014г. приказом № 128 от 30.12.2013г. с изменениями по приказу № 8 от 24.01.2014г., и № 69 от 01.09.2014г. на каждое структурное подразделение (централизованная бухгалтерия, методический кабинет, хозяйственно-эксплуатационная группа (ХЭГ), комбинат детского школьного питания (КДШП)). На 2015 г. утверждены приказом № 3/1 от 12.01.2015г.

Положение об оплате труда утверждено приказом № 34 от 25.03.2013г.

Нарушений в порядке установления окладов, доплат и надбавок не установлено.

Табель учета рабочего времени является первичным учетным документом.

На основании табеля рассчитывается зарплата, пособия, контролируется соблюдение режима рабочего времени, составляется статистическая отчетность.

Однако в ходе проверки заполнения табеля учета рабочего времени обнаружено очень много нарушений ч.4 статьи 91 Трудового кодекса, в табелях не правильно заполняются отработанные дни, дни по болезни, выходы на работу после отпуска, нахождения сотрудников в командировках, что приводит к ошибкам при начислении заработной платы, так:

- дни по болезни Шаминой С.А. Ведущего бухгалтера с 27.01 - 31.01.2014г. отмечены рабочими днями;

- табель на принятую на работу Суетенкову Н.В. на должность зам.руководителя с 28.01.14г. отсутствует;

- в табеле методического кабинета за февраль заполнено 21 раб.день, а по календарю должно быть 20 раб.дней;

- в апреле 2014 года Глушковой Т.М. Отработано 17 раб.дней, а отмечено 22 рабочих дня;

- и так далее.

В ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда установлены следующие нарушения :

- излишне начисленная заработная плата Приваловой (Рыжковой) И.С. ( с 20.01.14г. по 24.01.14г. и с 03.02.14 по 07,02.14г. находилась в командировке, оплата производилась не по средней заработной плате, а за фактически отработанное время) в сумме 1860 руб. 05 коп.

- излишне начисленная заработная плата Мальковой О.А. ( с 20.01.14г. по 24.01.14г. и с 03.02.14 по 07,02.14г. находилась в командировке, оплата производилась не по средней заработной плате, а за фактически отработанное время) в сумме 1824 руб. 05 коп.

- излишне начисленная заработная плата Забурдаевой Е.А. ( с 13.11.15г. по 15.11.15г. находилась в командировке, оплата производилась не по средней заработной плате) в сумме 620 руб. 04 коп.

- не доплата Сидоровой О.И (за отработанное время 14 раб.дней, оплачено за 13 рабочих дней) в сумме 540 руб.62 коп.

## ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Муниципальное учреждение «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск» осуществляет ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом от 06.12.2010 г. № 162н разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом министерства Финансов России от 01.12.2010 г. № 157н.

Централизованная бухгалтерия учреждения ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С Предприятие», «1С Зарплата и кадры».

Централизованная бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется руководителю учреждения. Должностные инструкции составлены на каждого работника бухгалтерии.

Приказом № 133 от 31.12.2013 года «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» утверждена и введена в действие с 01.01.2014 года учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Приказом № 126 от 30.12.2014 года утверждена учетная политика на 2015 год.

В нарушении ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в учетную политику не были внесены изменения, касающиеся ведения бюджетного учета. Утверждалась учетная политика разработанная на 2011 год. Таким образом, действующая учетная политика по ряду позиций является неактуальной.

Смета доходов и расходов по бюджетным средствам за проверяемый период составлена с приложением всех расчетов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

В нарушении п.11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом МФ РФ 01.12.2010 г. № 157н бухгалтерией учреждения не формируется «Журнал по прочим операциям» и «Журнал по санкционированию».

Отчетность в финансовое управление МО «Городской округ «Город Козьмодемьянск» предоставляется своевременно. Нарушений по составлению отчетности не установлено.

## ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ (результативная) ЧАСТЬ

В ходе проверки финансово-бюджетной сферы муниципального учреждения «Отдел образования администрации муниципального образования «Городской округ «Город Козьмодемьянск», за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года установлены следующие нарушения:

- в нарушении п.11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом МФ РФ 01.12.2010 г. № 157н бухгалтерией отдела образования не формируется «Журнал по прочим

операциям» и «Журнал по санкционированию».

- в нарушении ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в учетную политику за 2014 и 2015 г.г. не были внесены изменения, касающиеся ведения бюджетного учета.

- встречаются несоответствия фактического расхода подотчетных сумм, целям на которые они выданы;

- в нарушении п. 11 Положения об особенностях направления работника в командировку и ст.168 ТК РФ которым регулируется возмещение расходов, связанных со служебной командировкой, не выплачены суточные Забурдаевой Е.А. В сумме 300 руб.00 коп..

- в нарушении п.36 Приказа Минфина России от 16.12.2010г. № 174н и Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р, списание ГСМ производилось не по путевым листам и нормам расходов, а по фактическому приобретению.

- учет поступления и списания ГСМ осуществлялось по материально-ответственным лицам ( Гвоздев Д.Г. специалист-методист, Латиткин С.А. специалист-методист) не имеющим отношения к горюче-смазочным материалам.

- в нарушении ч.4 статьи 91 Трудового кодекса, в табелях не правильно заполняются отработанные дни, дни по болезни, выходы на работу после отпуска, нахождения сотрудников в командировках;

- установлена переплата заработной платы в размере 4304 руб.14 коп.;

- установлена недоплата заработной платы в размере 540 руб.62 коп.

Других нарушений в ходе проверки не установлено.

Консультант отдела бухгалтерского учета  
и отчетности ФУ муниципального  
образования «Городской округ  
«Город Козьмодемьянск»

Белова Л.Л.

Руководитель муниципального учреждения  
«Отдел образования администрации  
муниципального образования  
«Городской округ «Город Козьмодемьянск»

Пономарева И.Г.

Главный бухгалтер муниципального  
учреждения «Отдел образования  
администрации муниципального образования  
«Городской округ «Город Козьмодемьянск»

Алтынова Н.С.

Отпечатано 2 экземпляра акта проверки, 1 экз. для муниципального учреждения  
«Отдел образования администрации муниципального образования  
«Городской округ «Город Козьмодемьянск»

Вручено руководителю  
(главному бухгалтеру) \_\_\_\_\_