



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

« 16. » сентября 20 15 г.

№ 41

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год (пункт 2.4) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Южно-Российский лицей казачества и народов Кавказа» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год».

Цель контрольного мероприятия:

соблюдение муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Южно-Российский лицей казачества и народов Кавказа» города-курорта Железноводска Ставропольского края законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

Объект контрольного мероприятия:

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Южно-Российский лицей казачества и народов Кавказа» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1.1. Статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 1.8. Положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»,

действовавшего до 1 июня 2014 года (далее – Положение № 373-П) и пункта 4.1. Указаний Центрального банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», действующих с 1 июня 2014 года (далее – Указания №3210-У), в том числе:

- нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной деятельности Учреждения первичными учетными документами на сумму 46 231,58 рублей (в кассовых документах Учреждения отсутствуют приходные кассовые ордера);

- нарушены требования, предъявляемые к обязательным реквизитам первичных учетных документов на сумму 95 897,94 рублей (кассовые ордера не подписаны главным бухгалтером или кассиром, из них 46 200,00 рублей - устранено в период проведения проверки).

1.2. Акты инвентаризации наличных денежных средств, предъявленные для проверки недействительны, т.к. не соответствуют требованиям п.2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

1.3 В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, при смене материально ответственных лиц инвентаризация кассы и материальных запасов в Учреждении не производилась.

1.4. При получении наличных денежных средств из банка, установлено несвоевременное (средства не оприходованы в кассу в течении 7 дней) оприходование денежных средств в кассу Учреждения в сумме 7 399,20 рублей, что свидетельствует о нарушении Положения № 373-П в части своевременности оприходования в кассу денежных средств.

1.5. По договору аренды нежилых помещений, являющихся муниципальной собственностью от 19.02.2010 года №1, заключенному между Учреждением (Арендодателем) и НПО «Вираз» (нежилое помещение № 7,8 литер Ж, площадью 65,6 кв.м.) в 2014 году Учреждением не произведена индексация арендной платы с учетом уровня инфляции.

1.6. В нарушение части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ Учреждением не выставлялись акты оказанных услуг и счета на оплату арендатору НПО «Вираз».

1.7. В нарушение части 6 статьи 9.2 Федерального закона от 08.05.2010 года N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Учреждением не заключен договор на возмещение коммунальных расходов с НПО «Вираз».

1.8. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №№ 05-09 по объектам нефинансовых активов на 31 декабря 2014 года, не соответствуют нормативным требованиям пункта 1.4. Методических указаний по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, (отсутствуют данные о фактическом наличии имущества, сопоставление с данными бухгалтерского учета).

1.9. В нарушение пункта 337 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 157н, учет бланков аттестатов и приложений к аттестатам на сумму 16 459,23 рублей велся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности». Учреждением в течение 2014 года не произведено полностью или частично списание данных материальных ценностей.

1.10. Отчет о движении продуктов питания по складу к проверке не представлен.

1.11. Выборочной проверкой правильности расходования бюджетных средств, выделенных на питание (сентябрь-ноябрь 2014), установлено:

- накопительные ведомости по приходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504037) не подписаны исполнителем и главным бухгалтером Учреждения;

- в нарушении приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н в Учреждении не велось меню-требование на выдачу продуктов питания, утвержденное приказом (форма по ОКУД 0504202);

- в нарушение пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 157н, аналитический журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов в проверенном периоде не формировался и не распечатывался;

- акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) не распечатаны и не подписаны председателем и членами комиссии по списанию материальных запасов;

- при выборочной проверке отчетных данных фактического наличия учащихся, питающихся в столовой (бесплатное питание - бюджет) по меню за период с сентября 2014 года по ноябрь 2014 года, представленных для оплаты в бухгалтерию, с данными посещаемости по классным журналам из классов 1«б», 1«г», 2«а», 3«а» 4«б» установлено завышение дето/дней в количестве 231 дето/дня. Установлено неправомерное расходование средств местного бюджета по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 4 153,38 рубля.

- табели посещаемости учащихся на бесплатное питание отсутствуют.

1.12. При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения:

- Положением по оплате труда на 01.03.2014 года не установлены должностной оклад заведующего отделом (сектором) музея, при том, что в штатном расписании на 01.09.2014 года данная должность предусмотрена.

- в учреждении отсутствует сводное штатное расписание всех сотрудников Учреждения с общим фондом оплаты труда;

- тарификационные списки работников Учреждения, кроме тарификационного списка педагогических работников: на 01.01.2014 года и на 01.03.2014 года не согласованы с председателем профсоюзного комитета Учреждения; на 01.01.2014 года и на 01.03.2014 года не подписаны главным бухгалтером; на 01.01.2014 года Учреждением не разрабатывались тарификационные списки работников, занимающих общеотраслевые должности служащих и административно-управленческого персонала по должностям руководящего состава (главный бухгалтер и заместитель директора по экономике); на 01.03.2014 года, учреждением не разрабатывались тарификационные списки работников, занимающих общеотраслевые должности служащих, тарификационные списки воспитателей, тарификационные списки административно-управленческого персонала; на 01.09.2014 года Учреждением не разрабатывались тарификационные списки работников, занимающих общеотраслевые должности служащих и административно-управленческого персонала по должностям руководящего состава (главный бухгалтер и заместитель директора по экономике);

- штатное расписание по Учреждению на 01 января 2014 года утверждено директором, не согласовано с председателем профсоюзного комитета Учреждения, также отсутствует подпись главного бухгалтера Учреждения;

- в тарификационном списке на 01.09.2014 года учителю начальных классов Мавлоновой Л.О., не имеющей высшего образования, установлен оклад учителя в размере 7 265 рублей, следовало установить оклад в размере 6 919 рублей. С сентября по декабрь 2014 года Мавлоновой Л.О. неправомерно начислена заработная плата (с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) в сумме 2 614,05 рублей (средства краевого бюджета), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2 007,72 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 606,33 рублей.

- в тарификационном списке на 01.09.2014 года учителю начальных классов Пархоменко Е.В., не имеющей квалификационной категории по должности «учитель» установлен оклад учителя второй квалификационной категории в размере 7 611 рублей, следовало установить оклад в размере 7 265 рублей. С сентября по декабрь 2014 года Пархоменко Е.В. неправомерно начислена заработная плата (с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) в сумме 3 194,30 рубля (средства краевого бюджета), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2 453,38 рубля, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 740,92 рублей.

- в тарификационном списке на 01.09.2014 года учителю природоведения Львович А.А. не имеющей квалификационной категории по должности «учитель» установлен оклад учителя высшей квалификационной категории в размере 8 303 рубля, следовало установить оклад в размере 7 265 рублей. В декабре бухгалтерией Учреждения произведен перерасчет по окладу без учета компенсационных и стимулирующих выплат. В итоге с сентября по декабрь 2014 года Львович А.А. неправомерно начислена заработная плата (с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) в сумме 399,54 рублей (средства краевого бюджета), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 306,87 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 92,67 рубля;

- в тарификационном списке на 01.09.2014 года учителю русского языка Казаковой Л.Н. не имеющей квалификационной категории по должности «учитель» установлен оклад учителя высшей квалификационной категории в размере 8 303 рубля, следовало установить оклад в размере 7 265 рублей. В декабре бухгалтерией Учреждения произведен перерасчет по окладу без учета компенсационных и стимулирующих выплат. В итоге с сентября по декабрь 2014 года Казаковой Л.Н. неправомерно начислена заработная плата (с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) в сумме 1 810,64 рублей (средства краевого бюджета), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 390,66 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 419,98 рублей.

- в нарушение приказов управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 31.12.2013г. №121/5 и от 29.08.2014г. №74/9 «Об установлении выплат» на текущие даты 2014 года директору Кузнецову А.В. неправомерно начислено заработная плата в сумме 53 046,41 рублей (средства краевого бюджета), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 40 742,25 рубля, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 12 304,16 рубля.

- не представлен приказ об установлении выплаты за счет родительской платы за непрерывный стаж работы по Шевела Т.А. – заместитель директора по казачеству, с сентября по декабрь 2014 года неправомерно начислена заработная плата (с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) в сумме 2 808,05 рублей (средства родительской платы), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2 156,72 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 651,33 рубль.

- установлены неправомерные расходы стимулирующих выплат с 01.01.2014 года по 30.09.2014 года:

- неправомерно начислено (переплата) 331 698,89 рублей (средства краевого бюджета), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 254 761,05 рубль, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 76 937,84 рублей;

- недоплата 21 108,48 рублей (средства краевого бюджета), в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 16 212,35 рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 4 896,13 рублей.

4.13. При проверке авансовых отчетов установлено нарушение

требований статей 07, 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ, в отношении формирования достоверной, систематизированной информации, а так же своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета информации касающейся выданных денежных средств подотчетным лицам. Неправомерные расходы составили 4 835,38 рублей, в том числе дебиторская задолженность в сумме 1 242,00 рубля.

4.14. В нарушение пункта 4.4. Положения № 373-П, Учреждением производилась выдача наличных денежных средств, при непогашенной дебиторской задолженности по ранее полученным под отчет денежным средствам.

4.15. Не представлены акты сверки взаимных расчетов на 01.01.2015 года со следующими контрагентами: - ИП Ульянова И.В., - ООО Удостоверяющий центр «АСКОМ».

4.16. В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, инвентаризация материальных запасов не производилась.

4.17. В связи с непредставлением авансовых отчетов за 2013 год, невозможностью представления из-за сбоя в программе карточек счета по подотчетным лицам в разрезе контрагентов подтвердить реальность дебиторской задолженности по счету 208.22 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг» на 01.01.2014 года в сумме (-60,38) рублей, на 01.01.2015 года в сумме 4 685,00 рублей не представляется возможным.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты 11 марта 2015 года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



А.А. Рудаков