

Акт аудиторской проверки № 3

«31» марта 2016 г.
г. Сосновый Бор.

Наименование структурного подразделения главного администратора
Отдел экономики и финансов Комитета образования Сосновоборского городского округа

Наименование темы контрольного мероприятия
Целевое использование средств бюджета, направленных на выполнение муниципального задания в виде субсидий по соглашению на оказание муниципальной услуги и субсидий по соглашениям на иные цели в 2015 году

I. Вводная часть.

1. Основание проведения контрольного мероприятия
Распоряжение Комитета образования от 29.02.2016 г. № 43-р

2. Основания назначения контрольного мероприятия
Годовой план аудиторских проверок на 2016 год

3. Аудиторская группа осуществляющая контрольные действия, в составе:

Руководитель аудиторской группы главный специалист Комитета образования
 Шарунов Александр Анатольевич

Члены аудиторской группы

4. Проверяемый период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года

5. Сроки проведения контрольного мероприятия с 09 марта по 31 марта 2016 г.

6. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование	<u>Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 7»</u>
Краткое наименование	<u>МБОУ «СОШ № 7»</u>
ИНН	<u>4714014278</u>
Код бюджетополучателя	<u>188540, Ленинградская область, г.</u>
Юридический адрес	<u>Сосновый бор, ул. Молодежная д.32</u>
Фактический адрес	<u>Сосновоборский городской округ</u>
Ведомственная принадлежность	<u>Комитет образования</u>
Наименование вышестоящего органа	<u>4-26-81</u>
Телефон	

Право первой подписи
Руководитель

Фомина Александра Станиславовна

Право второй подписи
Главный бухгалтер

Степанова Анжелика Анатольевна

Перечень полученных документов из числа затребованных или фактов препятствования в работе нет

(указываются причины, на основании, которых проверяющим было отказано в предоставлении документов)

Нормативно правовой акт, в соответствии с которым осуществляется деятельность объекта контроля: Устав образовательного учреждения
(указывается нормативно правовой акт)

Иные сведения нет

(в соответствии с мнением руководителя)

II. Заключительная часть

1. Результаты:

1.1. В результате контрольного мероприятия не было выявлено нецелевого использования бюджетных средств.

1.2. Было выявлено неэффективное использование бюджетных средств, которое выразилось в приобретении спортивного инвентаря на сумму 94 тыс. руб. за счет целевых средств областного бюджета в апреле 2015 года и хранении его у материально ответственного лица и оформлении его в пользование только в марте 2016 года. Так же из закупленных в октябре месяце пяти акустических систем две на момент проверки находились новыми на хранении при их документальном оформлении выдачи в эксплуатацию (инв. №028) на сумму 1600 руб.

1.3. В нарушение Порядка расходования и учета средств, предоставляемых в виде субвенций из областного бюджета (постановление правительства ЛО от 15.04.10 г. № 89 п. 3.1.) за счет средств субвенций были приобретены жалюзи в количестве двух штук на сумму 5760 рублей для медицинского кабинета учреждения (тов. накл. №1 от 26.12.15 г.).

2. Иные нарушения

В ходе проведения проверки по вопросам организации и ведение бюджетного учета и наличии учетной политики, формирование финансовых и первичных учетных документов, осуществления внутреннего финансового контроля были выявлены следующие нарушения

2.1. В нарушение ФЗ № 402 от 6.12.11 г. «О бухгалтерском учете» (ст.9 п.1, ст.15. п.4) и учетной политики учреждения (р.6 п. 6.7) списание с учета выданных в пользование материальных запасов производилось не ежемесячно в течении года. Первое списание материальных ценностей на затраты учреждения было произведено в сентябре 2015 года за девять месяцев текущего года. В учреждении не разработаны и не утверждены ежемесячные нормы выдачи в пользование хозяйственных и моющих средств, с целью своевременного отнесения затрат в отчетном периоде и отражения фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2.2. В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета п. 41 (приказ МФ РФ №157-н от 6.12.10 г.) объектами основных средств признавались объекты не предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, а именно кронштейн (инв. №033), акустические системы (колонки) в количестве 5 штук (инв. №028) и п. 46 объектам основных средств стоимостью до 3 тыс. руб. включительно присваивались инвентарные порядковые номера (акты №24,29,32 и др.).

2.3. В нарушение Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета (п.8) (приказ МФ РФ № 162-н от 6.12.10 г.) выдача объектов основных средств, библиотечного фонда в эксплуатацию оформлялась первичным документом по форме 0504101 (акт), следовало по форме 0504210 (ведомость) или форме 0315006 (требование-накладная).

2.4. В нарушение Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда (приказ МК РФ №1077 от 8.10.12 г.) в библиотеке учреждения не велась в полном объеме книга суммарного учета библиотечного фонда в части выбытия и итогов движения библиотечного фонда. Отсутствие аналитического учета документов в библиотеке

свидетельствует о формальном проведении инвентаризации библиотечного фонда учреждения.

2.5. В нарушение Трудового кодекса ст.153 оплата труда работников в выходной день рассчитывалась с учетом доплаты за совмещение должностей (приказ №511 от 11.09.15 г.). Переплата четырем работникам составила сумму 3 396 руб. 70 коп.

2.6. При расходовании средств, выделенных на оплату труда:

- в положении о материальном стимулировании не были предусмотрены размеры надбавки за выслугу лет работникам, кроме педагогических на 2015 год, а ссылка на основание для составления положения была на нормативные акты для государственных бюджетных учреждений;
- в приказах на разрешение работы по увеличению объема работы не указывается сам объем работы, а только размер доплаты за дополнительный объем работы и в приказах на установление работникам стимулирующих выплат не указывались виды выплат;
- премия работникам учреждения начислялась и выплачивалась без указания периода, за который она устанавливалась;
- при увольнении работника в приказе об увольнении не указывалась выплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск.

По выявленным в ходе проверки нарушениям предоставить письменное объяснение и существующие возражения на имя председателя Комитета образования в срок до 07 апреля 2016 года.

Руководитель рабочей группы

Главный специалист Комитета образования Шарунов Александр Анатольевич
(должность, Ф.И.О.)

Члены рабочей группы

Руководитель объекта контроля	(должность, Ф.И.О.)	
<u>Директор</u>	<u>Шкофф</u>	<u>Коралева Н.С.</u>
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер объекта контроля		
<u>Главный бухгалтер</u>	<u>Сотт</u>	<u>Сметанова А.А.</u>
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
<u></u>		
(подпись руководителя рабочей группы)		

Экземпляр акта с приложениями на 3 листах получил

31.03.2016 Шкофф
(дата и подпись руководителя объекта контроля)