Отчет по проверке отдельных направлений финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Каратузская СОШ» за 2015.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.6 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы ревизионной комиссии Каратузского района на 2016 год, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 15.12.2015 г. № 04-28 и распоряжение Каратузского районного Совета депутатов от 21.03.2016 № 10-р/с.

2. Срок проведения контрольного мероприятия: с 21 марта по 1 мая 2016 года.

3. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

4. Цель контрольного мероприятия: проверка учета и использования нефинансовых активов и проверка использования средств на оплату труда.

5. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В ходе проверки учета и использования нематериальных активов проведена проверка основных средств, по результатам которой не было возможности установить соответствие фактического наличия основных средств в учреждении и средств находящихся на балансе учреждения.

Так как, в нарушение п. 46 Инструкция 157н, на части инвентарных объектов основных средств (489 объектов основных средств на сумму 6 548,7 тыс. рублей) отсутствуют уникальные инвентарные порядковые номера, что не позволяет провести идентификацию объектов основных средств, находящихся на балансе учреждения.

Имеет место на балансе учреждения учитывать под одним инвентарным номером «кабинет физики», «кабинет химии» и «кабинет биологии», в состав которых входит отдельное учебное оборудование или наглядные пособия, в учреждении это оборудование не учитывается как отдельные объекты основных средств, что также является нарушением п. 46 Инструкции 157н.

По данным бухгалтерского учета и учета основных средств учреждением под одним инвентарным номером числятся совершенно разные объекты основных средств.

В учреждении имеются и полностью самортизированные объекты основных средств, которые продолжают использоваться учреждением при осуществлении образовательной деятельности и объекты которые не пригодны для использования.

Если списанное основное средство используется учреждением, его следует отразить на забалансом счете.

Если списанное имущество не используется учреждением при осуществлении образовательной деятельности оно должно быть уничтожено.

Также установлено, что в учреждении находится имущество, принадлежащее работникам учреждения. Данное имущество никак не учитывается в учреждении, тем самым учреждение нарушило нормы п. 333 Инструкции № 157н.

В учреждении в наличии имеется портативная интерактивное устройство – «Powint» стоимостью 50,0 тыс. рублей, на балансе учреждения данного устройства нет.

На балансе учреждения числится проектор Acep X 112 стоимостью 50,0 тыс. рублей (новый) фактически в учреждении данный объект отсутствует.

По балансу числятся лыжи-роллеры и лыжи роликовые, фактически данные основные средства к проверке не представлены.

Все вышеизложенные нарушения свидетельствуют о нарушении в ведении складского учета.

Нарушения по учету и использованию имущества учреждения были отражены в ранее проводимых проверках специалистами МСБУ «РЦБ» (акт б/н от 26.03.2015 о проведении проверки основных средств в МБОУ «Каратузская СОШ»), но на сегодняшний день мер никаких не принято.

Аналитический учет основных средств в учреждении ведется в произвольной форме в приспособленных для этих целей журналах, что в нарушение Приказа 52н, материально ответственным лицом не ведутся инвентарные списки нефинансовых активов по ф. 0504034 и ведомости на выдачу основных средств, стоимостью до 3000 тыс. рублей на нужды учреждения по ф. 0504210. Что также свидетельствует о нарушении в складском учете.

В ходе проверки документов на передачу недвижимого имущества (зданий учреждения) в оперативное управления установлено, что отделом земельных и имущественных отношений администрации Каратузского района по договору без № от 01.01.2016 года за учреждением закреплено на праве оперативного управления здание школы в с. Ср. Кужебар площадью 391 кв.м., которое согласно договора отражено на балансе учреждения и учтено в реестре муниципальной собственности.

Фактически данное здание не учтено на балансе учреждения и не числится в реестре муниципальной собственности.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод об отсутствии должного учета имущества муниципального образования, переданного на праве оперативного управления.

В ходе выборочной проверки приказов по оплате труда установлено, что имеет место несоответствие приказов представленных в бухгалтерию для начисления заработной платы и приказов, числящихся в учреждении; под одним номером два разных приказа; отсутствие приказов в учреждении.

В приложениях № 2, № 3 и № 7 к Положению об оплате труда устанавливается предельное значение повышающего коэффициента по должностям педагогическим работникам, по основаниям не свойственным данному типу учреждения, а именно, для педагогических работников прочих образовательных учреждений и для педагогических работников дошкольных образовательных учреждений, также не свойственно данному учреждению предельный размер персональных выплат молодым специалистам (специалистам, впервые окончившим одно из учреждений высшего или среднего профессионального образования и заключившим в течении трех лет после окончания учебного заведения трудовые договора с краевым государственным бюджетным и казенным образовательным учреждениями либо продолжающим работу в образовательном учреждении), краевые выплаты воспитателям краевых государственных бюджетных и казенных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей, краевые выплаты младшим воспитателям краевых государственных бюджетных и казенных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей.

В ходе выборочной проверки протоколов заседания комиссии по распределению выплат стимулирующего характера работникам МБОУ «Каратузская СОШ», установлено, что имеет место, в протоколах отсутствуют подписи членов комиссии; имеются подписи, но нет расшифровки подписи; имеется количество подписей (без расшифровки подписи) больше, чем присутствовало на заседании членов комиссии.

В Положении об оплате труда выплаты стимулирующего характера «по итогам работы» изложен некорректно, т.е либо по итогам за квартал, либо по итогам работы за год. Так как в августе месяце произведены стимулирующие выплаты по итогам работы за 2015 год.

В ходе проведения проверки выплат стимулирующего характера установлено неправомерное использование средств в сумме 113 094,40 рублей (начислены баллы, превышающие максимальное количество баллов по Положению об оплате труда и начислены баллы по пунктам не предусмотренных Положением об оплате труда) и неэффективное использование средств в сумме 25 120,00 рублей (в декабре месяце начислены стимулирующие за подготовку школы к новому учебному году и в протоколе заседания комиссии не указаны индикаторы, за что начислены баллы).

Также, установлено неправомерное использование средств на оплату труда работникам филиала Лебедевская ООШ за 31 марта 2016 года, при отсутствии их на рабочем месте, в сумме 13 207,42 рублей.

Отчет направлен в прокуратуру Каратузского района.

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова