

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №19 с.п.Сагопши»

(Далее – Учреждение)

за период с 01.01.2016 г. по 30.11.2017 г.

05.03.2018 г.

Основание для проведения проверки: Приказ Министерства образования и науки РИ от 20.01.2017 г. № 20-п и План проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организаций Министерства образования и науки РИ за 2017 год.

Цель проверки: контроль за соблюдением бюджетного законодательства, проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Предмет проверки:

1. Проверка банковских операций;

2. Проверка кассы и кассовых операций;

3. Проверка выборочным путем расчетов с работниками по заработной плате

4. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности

Период проверки: с 01.01.2016 г. по 30.11.2017 г.

Общие сведения о проверяемой организации:

Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №19 с.п.Сагопши» является юридическим лицом, имеет устав, расчетный счет в отделении Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием.

На основании предоставленных учредительных документов Госкомстатом РФ – учреждение включено в состав единого государственного регистра с присвоением соответствующих кодов:

- ОКПО – 48914011 ОКАТО – 26215840001 ИНН – 0601017658

- КПП – 060101001 ОГРН – 1020600509357

Юридический адрес: 386340, Республика Ингушетия, Малгобекский р-н,
с.Сагопши, ул. Белхароева, д.73

Распорядителями кредитов за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи – директор Коригова М.М.

с правом второй подписи – гл. бухгалтер Альтамирова Е.М.

Анализ составления, утверждения и исполнения сметы доходов и расходов.

За проверяемый период на счет Учреждения поступило:

за 2016г. – 33121,4 тыс.руб.

за 2017г. на 01.12 -27436,8 тыс.руб.

В наличии имеется План финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности Республиканского бюджета за 2016г. утвержден Министром образования и науки Республики Ингушетия.

В ходе проверки произведен анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год по видам расходов.

- По виду расходов классификации расходов бюджета 111 «Фонд оплаты труда учреждений»

утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 25126,0 тыс. руб. исполнено на сумму 25126,0 тыс. руб. от утвержденных лимитов, начисленные расходы соответствуют исполнению.

- По виду расходов классификации расходов бюджета 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 0 тыс. руб.

исполнено на сумму 0 тыс. руб. от утвержденных лимитов, начисленные расходы соответствуют исполнению

- По виду расходов классификации расходов бюджета 119 «Начисления на оплату труда» утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 7588,1 тыс. руб. исполнено на сумму 6949,1 тыс. руб. от утвержденных лимитов, начисленные расходы не соответствуют исполнению на сумму 639,0 тыс. руб.

-По виду расходов классификации расходов бюджета 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 2548,5 тыс. руб. исполнено на сумму 580,4 тыс. руб., начисленные расходы не соответствуют исполнению на сумму 1968,1 тыс. руб.

- По виду расходов классификации расходов бюджета 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», 852 «Уплата прочих налогов» утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 173,0 тыс. руб., исполнено на сумму 160,0 тыс.руб. от утвержденных лимитов, начисленные расходы не соответствуют исполнению на сумму 13,0 тыс. руб.

Проверка банковских операций

Суммы операций в выписках с лицевого счета соответствуют суммам, указанным в приходных и расходных документах. Перечисление денежных средств со счетов производилось на основании оправдательных документов (договоров,

Цечоева Марем Хасмагомедовна- учитель начальных классов

часы	оклад	ПКГ	25% сел.	доплата за выслугу лет		звания и награды		доплата за категорию		за пр. тетр.	за каб.	за кл.рук	прочие выпл.	итого	НДФЛ	1%	к выдаче
				30	2406												
29ч	12921	1604	3230	30	2406					1961	802	1604	267	24795	3041	248	21506

Муружева Залихан Асхабовна – учитель истории

часы	оклад	ПКГ	25% сел.	доплата за выслугу лет		звания и награды		доплата за категорию		за пр. тетр.	за каб.	за кл.рук	прочие выпл.	итого	НДФЛ	1%	к выдаче
				20	1337												
15ч	6683	1337	1671	20	1337					668				11696	1520	117	10059

Начисление заработной платы проводилось в соответствии со штатным расписанием и тарификацией, подпунктом «а» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» средняя заработная плата педагогических работников учреждения доведена до средней заработной платы в соответствующем регионе. Во исполнение данного Указа, Министерством образования и науки РИ был разработан приказ № 118 от 22.02.2013г. «О стимулировании педагогических работников». Данный приказ был доведен до всех общеобразовательных учреждений, подведомственных Министерству образования и науки РИ.

Согласно п.35 Положения об оплате труда руководители образовательных учреждений и их заместители могут иметь учебную нагрузку не более 9 часов. Оплата производится по соответствующей совмещаемой должности преподавателя с учетом компенсационных выплат.

При проведении выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы нарушений не выявлено.

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

За весь проверяемый период проведена проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги и поставленные материальные ценности, достоверности и правильности отражения в учете и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.12.2017 года согласно данным бюджетного учета и бюджетной отчетности за Учреждением числится кредиторская задолженность на общую сумму 609,7 тыс. руб.

в том числе:

ИРО «ВДПО» - 12,1 тыс.руб

ООО «ДИОГЕН» - 1,5 тыс.руб.

ООО «ЛАС-ПЛЮС» - 70,0 тыс.руб.

ООО «Дез Эффект» - 8,8 тыс.руб.

ООО «УЦ Орбита» - 16,2 тыс.руб.

ООО «АЗК «ЛИДЕР» - 291,8 тыс.руб.

ООО «Комплит Офис» - 92,2 тыс.руб.

ООО «ИТТ» - 4,0 тыс.руб.

ПАО «МРСК Северного Кавказа» - 62,4 тыс.руб.

ООО «Газпром межрегионгаз» - 28,6 тыс.руб.

ГУП «Ингушрегионводоканал» - 10,0 тыс.руб.

МУП ПУЖКХ г.Малгобек – 12,1 тыс.руб. и т.д.

Дебиторская задолженность Учреждения отсутствует.

При проверке полноты оприходования и отражения в учете денежных средств и материальных ценностей за проверяемый период нарушений не установлено. К выпискам по лицевому счету все платежные поручения имеются. Движение денежных средств на банковских счетах сопровождается наличием приложенных оправдательных документов (счета-фактуры, договора, акты, накладные). Учет операций по безналичным расчетам ведется в журнале операций по банковскому счету.

1. В нарушение Унифицированной формы № КО-2 Утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88 на расходных кассовых документах не всегда проставлялись коды экономической классификации.

Проверка расходования средств в сфере закупок.

В ходе проверки руководствовались: ФЗ от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФЗ от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и другими нормативно правовыми актами.

В соответствии с правом предоставленным федеральным законодательством ГБОУ «СОШ № 19 с.п. Сагопши» при проведении процедур закупок товаров, работ, услуг руководствуется ФЗ № 223 от 18.07.2011г.

В соответствии с Законом ФЗ № 223 от 18.07.2011г. ГБОУ «СОШ №19 с.п.Сагопши» положение о закупках утверждено наблюдательным советом 2.01.2012г. и опубликовано на официальном сайте.

Мероприятия по закупкам товаров, работ, услуг в соответствии с ч.4 ст.15 и ч.6 ст.15 ФЗ -44 в отношении автономных учреждений в проверяемом периоде ГБОУ «СОШ №19 с.п.Сагопши» не проводились.

В ходе проведения проверки принятия на учет материальных ценностей не были присвоены инвентарные номера материальным ценностям ответственным лицом. В

Нарушении п.46 Инструкции утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти и государственных учреждений и Инструкций по ее применению)

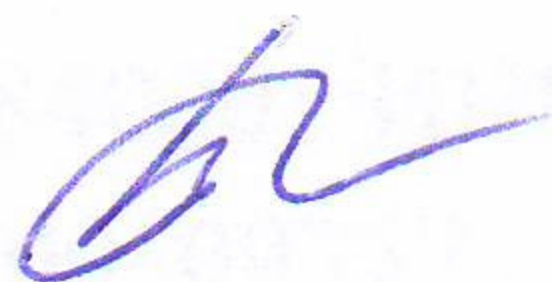
Нарушение в ходе проверки устранено, дана правовая юридическая консультация по недопущению в дальнейшем нарушений.

Выводы:

1. В нарушение ст. 11 Инструкции по бюджетному учёту от 01.12.2010г. № 157н на обложках первичных учётных документов, сформированных на бумажных носителях, относящихся к Журналам операций № 2, не указаны общее количество листов в папках (дело).
2. В нарушение Унифицированной формы № КО-2 Утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88 на расходных кассовых ордерах не всегда проставлялись коды экономической классификации.
3. В нарушение п.46 Инструкции утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти и государственных учреждений и Инструкций по ее применению) не были присвоены инвентарные номера некоторым материальным ценностям ответственным лицом.
4. В нарушении ст.9 Федерального закона №402-ФЗ и письма Федеральной службы Государственной статистики «О путевых листах» №ИУ-09-22/257 от 03.02.2005г. приняты к учету неоформленные должным образом некоторые путевые листы.

В ходе проверки дана правовая юридическая консультация по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений.

Зам. начальника отдела
бухгалтерского учета, контроля
и отчетности



Р. И. Цечоев

Директор
ГБОУ «СОШ № 19 с.п. Сагопши»



М.М. Коригова

Главный бухгалтер
ГБОУ «СОШ № 19 с.п. Сагопши»



Е.М. Альтамирова