

АКТ

проверки отдельных направлений деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения города Ростова-на-Дону «Школа №39» за период с 01.11.2014 по 01.11.2016 года

16 декабря 2016 года

город Ростов-на-Дону

На основании удостоверения от 10.11.2016 года № 29, выданного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону, в соответствии с Планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2016 год, работниками контрольно-ревизионного отдела – заместителем начальника отдела Филатовой Л.В., заведующим сектором финансового контроля отраслей городского хозяйства Мартиросяном А.Р., главными специалистами Золотухиным К.В., Карповой О.А., Обухович Т.И., Павленко Г.А. в рамках проверки соответствия деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону» и подведомственных ему учреждений действующему законодательству, целевого и эффективного использования средств бюджета всех уровней, выделенных на содержание учреждений и исполнение уставных функций, правомерности формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, за период с 01.11.2014 по 01.11.2016 года, проведена выборочная проверка отдельных направлений деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения города Ростова-на-Дону «Школа № 39».

Проверка проведена в срок с 14.11.2016 по 16.12.2016 года.

Проверкой установлено:

Проверка произведенных расходов на обеспечение бесплатным питанием школьников из малообеспеченных семей

Порядок обеспечения бесплатным питанием школьников из малообеспеченных семей в проверяемом периоде урегулирован Положением о порядке обеспечения бесплатным питанием школьников из малообеспеченных семей, утвержденным Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 10.04.2013 №375 «Об утверждении порядка предоставления бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Ростова-на-Дону»; Распоряжением Администрации города Ростова-на-Дону от 04.12.2013 №518 «Об обеспечении бесплатным горячим питанием обучающихся из малообеспеченных семей и из семей, находящихся в социально опасном положении, в 2014 году», постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 22.12.2014 №1409 «Об обеспечении бесплатным горячим питанием обучающихся из малообеспеченных семей и из семей, находящихся в социально опасном положении, в 2015 году», Приказами Управления образования, отдела образования, Учреждений.

Источником финансирования бесплатного питания учащихся являются средства городского бюджета.

Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 10.04.2013 №375 определено, что бесплатное питание получают школьники из малообеспеченных семей, в которых среднедушевой доход на одного члена семьи ниже величины прожиточного минимума, установленного по Ростовской области.

Распоряжением Администрации города от 04.12.2013 №518 на 2014 год ежедневный стоимостной норматив обеспечения бесплатным горячим питанием обучающиеся из малообеспеченных семей установлен в размере: 43,0 руб. - для обучающихся 1-4 классов; 48,0 руб. - для обучающихся 5-11 классов. На 2015 год ежедневный стоимостной норматив обеспечения бесплатным горячим питанием обучающиеся из малообеспеченных семей установлен постановлением Администрации города от 22.12.2014 №1409 в размере 49,0 руб. - для обучающихся 1-4 классов; 55,0 руб. - для обучающихся 5-11 классов.

В ходе проверки установлено:

Списки учащихся имеющих право на получения бесплатного питания формируются и утверждаются приказами по Отделу образования, приказами МАОУ «Школа №39» с учетом изменений в списочном составе питающихся.

Произведена выборочная проверка документов, подтверждающих право на льготное питание за проверяемый период. Нарушений не установлено.

Питание осуществлялось на основании талонов: групповых для учащихся 1-4 классов и именных для учащихся средних и старших классов. Выдача талонов на питание подтверждена записями в журнале выдачи талонов.

В качестве подтверждающих расход документов представлены ежедневные акты, подписанные ответственным по школе за питание и столовой о предоставлении горячего питания с указанием количества питающихся и стоимости питания, табели посещения столовой учащимися имеющими право на бесплатное питание. На основании ежедневных актов составлялись ежемесячные акты сверки о предоставлении горячего питания.

Выборочной проверкой расходования средств бюджета, выделенных на обеспечении бесплатным горячим питанием обучающихся из малообеспеченных семей выявлено нарушение оплаты за предоставленное питание, что привело к необоснованному расходу средств в 2015 году на общую сумму 4,9 тыс. руб.

Так, в ходе проверки обоснованности расчетов за предоставленное льготное питание между МУП "Столовая №2 Ленинского района г. Ростова-на-Дону" и МАОУ «Школа №39» установлено следующее. Расчеты по заключенным гражданско-правовым договорам на услуги по организации бесплатного питания школьников из малообеспеченных семей производились в полной сумме заключенного договора, без учета фактического предоставления услуг, подтвержденного актом сверки за прошедший период. Так, за 2014 год МУП "Столовая №2" согласно актам сверки оказаны услуги на сумму 317,4 тыс. руб., оплата произведена в сумме 322,3 тыс. руб.

Наличие дебиторской задолженности МУП "Столовая №2" на 01.01.2015 в сумме 4,9 тыс. руб., подтверждено актами сверки взаимных расчётов между МУП "Столовая №2" и МАОУ «Школа №39».

Как результат, учреждением допущен необоснованный расход бюджетных средств в сумме 4,9 тыс. руб.

Приложение 1

Состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности

Произведена выборочная проверка обоснованности создания дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2015 года, 01.01.2016 года по балансовому счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты».

В соответствии с п. 259 Инструкции №157н счет 30300 предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты:

налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг;

налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;

страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;

иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 131 Инструкции №157н операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются на основании Справок (ф. 0504833), с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств.

Проверкой установлено, что МАОУ «Школа № 39» по расчетам по платежам в бюджеты осуществлялось перечисление средств субсидии сверх начисленных сумм, подтвержденных данными учета.

Как результат, допущено необоснованное создание дебиторской задолженности по платежам в бюджеты по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 46,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2016 года – 36,8 тыс. руб., общая сумма допущенного нарушения – 83,1 тыс. руб.

Приложение 2

Проверка состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей

Согласно годовой отчетности за 2014 год по состоянию на 01.01.2014 года стоимость основных средств составила 23 839,2 тыс. руб., за 2014 год поступило основных средств стоимостью 21 013,0 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 4 581,8 тыс. руб. Стоимость ОС по состоянию на 01.01.2015 года составляет 40 270,4 тыс. руб.

Согласно годовой отчетности за 2015 год по состоянию на 01.01.2015 года стоимость основных средств составила 40 270,4 тыс. руб. За 2015 год поступило основных средств стоимостью 274,5 тыс. руб., выбыло за этот период основных средств на сумму 28,4 тыс. руб. Стоимость ОС по состоянию на 01.01.2016 года составляет 40 516,5 тыс. руб.

Согласно годовой отчетности за 2014 год по состоянию на 01.01.2014 года балансовая стоимость материальных запасов составила 2,1 тыс. руб., поступило в 2014 года МЗ на сумму 166,0 тыс. руб., выбыло материальных запасов на сумму 134,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2015 года остаток материальных запасов составил 33,7 тыс. руб.

По данным годовой отчетности за 2015 год по состоянию на 01.01.2015 года стоимость товарно-материальных ценностей составила 33,7 тыс. руб. За 2015 год увеличение материальных запасов произведено на сумму 55,7 тыс. руб., выбыло материальных запасов на сумму 82,6 тыс. руб. По состоянию 01.01.2016 года остаток материальных запасов составил 6,8 тыс. руб.

Учет ОС образовательным учреждением ведется в оборотных ведомостях ф.0504035, инвентарных карточках учета ОС (ф.0504031). Выбытие и перемещение ОС осуществляется на основании актов о списании ф.0306003 и отражено в журнале №7 ф.0504071.

Проверкой движения средств на б/с 10500 «Материальные запасы» установлено, что учет МЗ ведется в журнале операций №7 ф.0504071, оприходование материальных ценностей производится по накладным, списание осуществляется на основании актов ф.0504230 и ведомостей на списание материальных запасов ф.0504210. Выдача материальных ценностей на нужды учреждения оформляется в ведомости ф.0504210.

Выборочной проверкой сохранности, полноты учета, эффективности приобретения, использования и обоснованности списания основных средств и материальных запасов установлено следующее.

Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете основных средств, соответствующих аналитической группе синтетического счета установлено:

Согласно п.37 Инструкции 157н объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета (10, 20, 30, 40), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Жилые помещения";
- 2 "Нежилые помещения";
- 3 "Сооружения";
- 4 "Машины и оборудование";
- 5 "Транспортные средства";
- 6 "Производственный и хозяйственный инвентарь";
- 7 "Библиотечный фонд";
- 8 "Прочие основные средства".

Так, например, согласно предоставленной МАОУ «Школа № 39» «Ведомости по ОС на 01.10.2016 года» на балансовом счете 101.34 «Основные средства - иное

движимое имущество учреждения – Машины и оборудование» числится объект основных средств «Сплит-система Dantex ECO-2» стоимостью 20,1 тыс. руб. Однако, согласно Инструкции, данный объект относится к счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

Таким образом, допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму **1 288,5** тыс. руб. В ходе проверки сделаны исправительные проводки.

Проверкой соблюдения норм Инструкции №157н установлено:

В соответствии с п. п. 66, 333 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 02.10.2013 № 02-06-10/40915, от 29.08.2013 № 02-06-10/35603 полученный в пользование нематериальный актив учитывается на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости указанной в лицензионном договоре. По окончании срока действия лицензионного договора стоимость программного обеспечения списывается с данного забалансового счета.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Учреждением закупка прав на программное обеспечение производилась с нарушением указанных выше нормативных документов, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности.

Так, на балансе МАОУ «Школа № 39» на балансовом счете 101.34 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения – Машины и оборудование», числится объект «ЛабДиск ФИЗИКА» стоимостью 46,9 тыс. руб. В нарушение указанных выше пунктов Инструкции № 157н Учреждением данный программный продукт не был принят к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

Таким образом, Учреждением допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму **172,4** тыс. руб. В ходе проверки сделаны исправительные проводки.

Приложение 3

Проверка расходования средств выделенных на содержание и эксплуатацию помещений МАОУ «Школа № 39»

Лимиты потребления электроэнергии, теплоносителя, тепловой энергии, газа, горячей и холодной воды, по Отделу образования и подведомственным учреждениям установлены на 2014-2015 год в соответствии постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2013 №1490 «О внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 14.10.2010 № 782 "Об утверждении "Муниципальной программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Ростова-на-Дону на период до 2014 года" (ред. 07.08.2013) и на 2015 год в соответствии с письмом Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону от 09.12.2014 №59-62-6777/6. В течение 2014-2015 годов в соответствии с постановлениями Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2013 №1490 от 11.06.2014 №660, от 06.11.2014 года № 1300, «О внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 14.10.2010 №782», а также письмами Управления образования города Ростова-на-Дону от 10.12.2014

№59-52/624/б, от 07.07.2015 №59-52/394/б, от 10.06.2015 59-52/347/б, от 03.09.2015 №59-52/474/б, от 27.10.2015 № 59-52/538/б, от 13.11.2015 № 59-52/560/б и от 14.12.2015 №59-52/618/б в лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов в натуральном выражении по ряду подведомственных отделу образования учреждений внесены изменения. Осуществлены соответствующие корректировки финансирования.

В проверяемом периоде учреждение заключало контракты (дополнительные соглашения) на поставку топливно-энергетических ресурсов в рамках утвержденных лимитов потребления в натуральном выражении, но оплата осуществлялась на основании счетов-фактур, как результат в 2014 и 2015 году за счет средств бюджета города произведена оплата за сверхлимитное потребление электроэнергии и водоснабжение.

Так, например, МАОУ «Школа № 39» на 2014 год установлен лимит потребления электроэнергии в количестве 13,4 тыс. кВт, на сумму 170,0 тыс. руб. Учреждением заключен договор № 12548 от 31.12.2013 года с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», на поставку электроэнергии в количестве 13,4 тыс. кВт, на общую сумму 170,0 тыс. руб., что не превышает установленный лимит потребления. Оплата производилась учреждением на основании счетов-фактур за отчетный период и согласно представленным МКУ «Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону» отчетам о потреблении ресурсов за 2014 год, МАОУ «Школа № 39» израсходовало 20,9 тыс. кВт, на общую сумму 108,1 тыс. руб. По данному факту, перерасход средств бюджета на оплату услуга составил 38,6 тыс. руб.

Всего МАОУ «Школа № 39» в проверяемом периоде допущен перерасход средств на оплату коммунальных услуг на сумму **44,4** тыс. руб. В том числе в 2014 году на общую сумму 38,6 тыс. руб., и в 2015 году на общую сумму 5,8 тыс. руб.

Объяснительная с указанием причин превышения лимитов потребления коммунальных услуг прилагается.

Приложение 4

Порядок поступления и расходования средств от оказания платных образовательных услуг

Проверкой поступления и расходования средств от оказания платных образовательных услуг в МБОУ «Школа 39» установлено.

Согласно представленному «Анализу доходов и расходов, полученных образовательными учреждениями от реализации платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности», остаток на 01.01.2015 г. – 12,1 тыс. руб., утверждено по плану получение доходов в сумме 924,2 тыс. руб., (в том числе: основной фонд оплаты труда - 224,3 тыс. руб., дополнительный фонд оплаты труда – 66,6 тыс. руб., что составило 30 % от основного, начисления на оплату труда план – 75,8 тыс. руб.), израсходовано 75,8 тыс. руб., приобретение материальных затрат по плану - 89,5 тыс. руб., факт – 89,5 тыс. руб., прочие работы и услуги по плану – 468,0 тыс.руб., факт 468,0тыс.руб.

Остаток средств на 01.01.2016 - 3,4 тыс.руб., за 9 месяцев 2016 года утверждено – 1 640,5 тыс. руб., израсходовано 656,5 тыс. руб., на заработную плату, начисления, работы, прочие услуги, материальные затраты.

Нарушений по планированию и расходованию средств от платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности не установлено.

Приложение 5

Заместитель начальника контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 Л.В. Филатова

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону


 О.А. Карпова

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

 К.В. Золотухин

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону


 Г.А. Павленко

Один экземпляр получен  И.А. Панина

Директор МАОУ «Школа № 39»

 И.А. Панина

Главный бухгалтер

 С.В. Тимошенко