

**Информация о результатах плановой комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11
с углубленным изучением экономики и биологии»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11 с углубленным изучением экономики и биологии» (далее – МАОУ СОШ № 11, Учреждение) за проверяемый период с 01.01.2015г. по 01.11.2016г. (акт ревизии от 17 марта 2017г.).

В ходе контрольных мероприятий в МАОУ СОШ № 11 выявлены различные нарушения законодательства РФ, среди основных нарушений следующие:

* Бухгалтерский учет, организованный в Учреждении, не в полной мере соответствует требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета – Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г., Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н.

* Должным образом не организован внутренний контроль за финансово-хозяйственными операциями – в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Имеет место практика подписания документов (приказов, авансовых отчетов, актов выполненных работ и т.д.) лицом, не имеющим на это полномочий, а именно: директором в период её временной нетрудоспособности.

* Учет запутан. Не организован аналитический учет по некоторым счетам расчетов, который бы соответствовал данным синтетического учета: с дебиторами по доходам, с работниками по заработной плате и т.д. – в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* Учреждением не проведены мероприятия по включению в Реестр муниципального имущества объекта стоимостью свыше 200тыс.руб., а именно Печи пароконвекционной стоимостью 207,9 тыс.руб., – в нарушение пунктов 3.2, 6.1 Правил ведения реестра муниципального имущества, утвержденных постановлением Администрации муниципального района от 13.08.2012 №1627.

* Основные средства, отнесенные к особо ценному движимому имуществу, на общую сумму 297,7 тыс.руб. списаны приказами по Учреждению без уведомления КУМИ – в нарушение пункта 2.3. Положения о списании имущества, утвержденного решением Думы муниципального района от 26.05.2011г. № 67.

* В инвентарную карточку по объекту пожарная сигнализация не внесены сведения об увеличении стоимости объекта на 142,2 тыс.руб. – в нарушение пункта 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества от 13.08.2012 № 1627 Учреждением не проведены в течение 2016 года мероприятия по приведению в соответствие данных об особо ценном имуществе на основании результатов проверки фактического наличия и использования муниципального имущества от 17.12.2015г., проведенной КУМИ Администрации Боровичского муниципального района.

Также по результатам проверки КУМИ не проведена Учреждением государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество общей стоимостью 461,2 тыс.руб.

* В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» во многих инвентарных карточках не указаны: год выпуска (изготовления), марка объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта, во всех карточках не указаны заводские номера, позволяющие идентифицировать объект, к примеру, в карточках на интерактивные доски, компьютеры, ноутбуки, музыкальные центры и т.д.

* При списании материалов должным образом не подтверждено целевое использование товарно-материальных ценностей, поскольку в актах о списании материальных запасов не указано направление расхода, не во всех приложениях к актам указано конкретное местонахождение помещений, в которых осуществлялся ремонт или установка дверей, оборудования, - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению".

Поскольку ремонты и установка окон и дверей осуществлялись собственными силами и с участием родителей, комиссией Учреждения необоснованно были списаны строительные материалы, двери и пластиковые окна без накладных с росписью лица в получении материалов для установки или дальнейшего использования в ремонте – в нарушение пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Также в Учреждении не оформляются хозяйственные операции по выдаче материальных ценностей для эксплуатации под роспись работникам в Ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). К примеру, при списании конвертов, бумаги, мешков для мусора, чистящих и моющих средств, рабочих тетрадей и т.д.

* Оценка стоимости основных средств, поступивших по договорам добровольных пожертвований, произведена в некоторых случаях в нарушение требований пункта 25 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. Имущество было принято по стоимости 1 рубль за штуку, а не по стоимости, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету.

* Необоснованно приняты к учету подлинники документов об оплате (вместо ксерокопий) при получении добровольных пожертвований в виде товарно-материальных ценностей от юридических и физических лиц, что создает почву для злоупотреблений.

* Данные результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств не обобщены в Ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по форме № ИНВ-26, - в нарушение пункта 5.6. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010).

* В годовой отчетности Учреждения на сумму долгосрочной задолженности занижена сумма просроченной задолженности на сумму 393 тыс.руб. - в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ", утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, согласно которой долгосрочной задолженностью является задолженность, срок исполнения которой не наступил и на отчетную дату превышает 12 месяцев.

* В ходе выборочной инвентаризации, проведенной во время ревизии, установлено, что не нанесены инвентарные номера на некоторые объекты основных средств в нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* В столовой выявлены излишки в виде кухонного оборудования, не принадлежащего Учреждению. Документы на использование данного имущества на территории Учреждения к проверке не представлены - в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Штатное расписание не согласовано с главным распорядителем - в нарушение пункта 20 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 29.04.2014г. №1195 (в ред. от 05.04.2016).

* Поскольку бухгалтерская служба в Учреждении отсутствует, не было оснований для введения должности «заместитель главного бухгалтера». Обязанности главного бухгалтера в его отсутствие должен осуществлять бухгалтер, которому производится доплата в соответствии со статьей 151 Трудового кодекса РФ.

* Произведена оплата рабочего времени по совместительству, не подтвержденного табелями учета рабочего времени, некоторым работникам. Фактически в Учреждении перепутаны понятия совместительство и совмещение. Необоснованно оплачен отпуск по должностям внутреннего совместительства, норма рабочего времени по которым не отработывалась.

* Обязанности по ведению кадрового учета возложены на бухгалтерских работников, что неэффективно для бухгалтерского и кадрового учета и необоснованно, без соблюдения требований пункта 1 статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. о внутреннем контроле финансово-хозяйственных операций.

* В нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. к журналу операций расчетов по оплате труда не сброшюрованы первичные документы, являющиеся основанием для начисления заработной платы и отпускных.

* В связи с неотработкой полностью нормы рабочего времени в каждом месяце проверяемого периода (в среднем отработано 90% от нормы) в нарушение статьи 132 Трудового кодекса РФ излишне начислена доплата до МРОТ некоторым сотрудникам, к примеру, в 2016 году на общую сумму 12,6 тыс. руб.

* Кроме того, в нарушение статей 133, 135 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которыми к заработной плате относится не только оклад, но и различные доплаты и надбавки, необоснованно произведена доплата до МРОТ работникам, размер месячной заработной платы которых превышает МРОТ, к примеру, за 10 месяцев 2016 года на общую сумму 107,9 тыс. руб.

* Положение об оплате труда работников Учреждения, действующее в проверяемом периоде, не утверждено правовым актом комитета образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет образования) – в нарушение пункта 2 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 29.04.2014г. №1195.

* При назначении доплат и надбавок в приказах директора не указано основание для начисления дополнительных выплат, то есть конкретный пункт Положения об оплате труда работников Учреждения.

* В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ оплата труда в Учреждении осуществлялась не в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения и не в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений от 29.04.2014г. № 1195: не соответствуют формулировки надбавок и доплат, утвержденных Положением, не соблюден предельный размер надбавок и доплат, не выполнены условия их назначения.

* Стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы (выслугу лет) необоснованно увеличивает размер оклада, а не начисляется отдельной надбавкой (в отдельной графе расчетной ведомости) – в нарушение пункта 3.7.1. Положения об оплате труда Учреждения.

* Стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы, премиальные выплаты назначены не в соответствии с Примерными положениями об оплате труда работников образовательных учреждений, фактически выплаты установлены в Учреждении по непедagogическому персоналу не на основании решений комиссии, а приказами директора ежемесячно.

* Размеры окладов по некоторым должностям в штатном расписании на 01.01.2015г. и на 01.01.2016г. не соответствуют размерам окладов, определенным в Положении об оплате труда работников Учреждения и в Примерном положении об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Комитету образования, от 31.12.2014г. № 596.

* Положением об оплате труда работников Учреждения, Примерными положениями об оплате труда работников образовательных учреждений от 31.12.2014г. № 596, от 26.04.2016г. № 918 не предусмотрена доплата за высшее образование (только педагогическому составу). Необоснованно за высшее образование начисляется главному бухгалтеру и зам. главного бухгалтера. Сумма необоснованных выплат за высшее образование составила за проверяемый период 14,1 тыс.руб.

* В нарушение Правил внутреннего трудового распорядка и статьи 136 Трудового кодекса РФ фактически в Учреждении заработная плата во многих месяцах выплачивалась более 2-х раз в месяц.

* Допускалась неоднократно задолженность работников перед Учреждением (сумма авансов превышала сумму начисления за месяц). К примеру, на начало месяца, по сост. на 01.07.2016г., числилась перед Учреждением задолженность работников административно-управленческого персонала в количестве 6 человек на общую сумму 142 тыс.руб.

* В нарушение пункта 8 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. – приняты к учету без подписи директора и главного бухгалтера списки, платежные ведомости на перечисление заработной платы на банковские карточки работникам.

* В лицевых счетах на работников за 2015г., 2016 г. не заполнены данные о предоставленных днях отпуска и днях по выплаченной компенсации за отпуск.

* При выборочной проверке правильности расчета отпускных установлено, что в расчет среднего заработка необоснованно не включены некоторые выплаты: за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ с детьми с ОВЗ и т.д.

* В расчетных ведомостях не выделено начисление отпускных, доплата до МРОТ, не расшифрованы многие доплаты и надбавки. Расчетные листки

сформированы не на основе данных расчетной ведомости за месяц: расхождения по наименованиям доплат и надбавок, по сумме выплата, по задолженности на конец месяца.

* Учреждением не обеспечены требования пункта 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. о формировании полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, необходимой для осуществления контроля и принятия соответствующих решений.

* При выборочной проверке по некоторым работникам было установлено несоответствие количества рабочих дней в табелях учета рабочего времени приказам об отпуске и командировках.

* Выявлена переплата по заработной плате директору Учреждения в сумме 5,5 тыс.руб. в результате несоответствия дней оплаты и рабочих дней по табелю. Кроме этого, на общую сумму 38,1 тыс.руб. необоснованно начислены компенсационные и стимулирующие выплаты без установления работодателем размеров оплаты труда по педагогической деятельности (также не предусмотренные в тарификационном списке) – в нарушение статей 57, 151 Трудового кодекса РФ.

* Заработная плата главного бухгалтера превышает максимальный предельный размер, установленный Положением об оплате труда работников Учреждения и Примерными положениями об оплате труда работников образовательных учреждений от 31.12.2014г. № 596 и от 26.04.2016г. № 918. Сумма переплаты заработной платы главному бухгалтеру составила за проверяемый период 299,2 тыс.руб., в том числе без приказа директора начислена доплата за организацию учета платных услуг в сумме 15 тыс.руб.

* Выплачиваемые педагогу-технологу дистанционного обучения надбавки превышают максимальные размеры надбавок, установленные Примерными положениями об оплате труда работников образовательных учреждений от 31.12.2014г. № 596 и от 26.04.2016г. № 918.

* При заключении договоров о дистанционной работе прослеживается создание почвы для дискриминации в отношении других работников. Расходы по оплате договора о дистанционной работе являются для Учреждения экономически неэффективными.

* Имеется просроченная задолженность по НДФЛ по состоянию на 01.11.16г. в сумме 115,5 тыс. руб. в нарушение статьи 226 Налогового кодекса РФ.

* В нарушение статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" Учреждение имеет просроченную задолженность по страховым взносам на 01.11.2016г. в сумме 155,9 тыс.руб.

* Аналитический учет расчетов с работниками в расчетной ведомости не соответствует данным Главной книги, а также приложенному к ведомости Своду начислений – в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* Система оплаты труда в Учреждении не позволяет вычислить необходимый фонд оплаты труда, имеется большая зависимость заработной платы от ежемесячных приказов директора о назначении надбавок отдельным работникам. Фонд оплаты труда распределяется между работниками административно-управленческого персонала, расходуется нерационально, создана почва для дискриминации – в нарушение статьи 132 Трудового кодекса РФ.

* Учреждением не ведется аналитический учет с кредиторами по прочим расходам в разрезе получателей компенсаций проезда к месту учебы и обратно учащихся, проживающих в сельских населенных пунктах, и за питание. В учете не отражены хозяйственные операции при получении документов на компенсацию расходов и издании приказа о её выплате, начисление произведено только по факту выплат – в нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* В нарушение пункта 157 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. имеются случаи, когда в Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 остаток средств на банковских счетах на начало и на конец месяца не соответствует выпискам банка и данным Главной книги.

* При приеме в кассу Учреждения денежных средств от родителей за платные курсы (кружки) не выдавался кассовый чек или бланк строгой отчетности - в нарушение пункта 2 статьи 1.2. Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».

* Необоснованно получателями денежных средств под отчет на хозяйственные нужды являются главный бухгалтер и заместитель главного бухгалтера - при наличии в штате Учреждения завхоза и заместителя директора по АХЧ. В нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. об организации внутреннего контроля главным бухгалтером и заместителем главного бухгалтера составлялись авансовые отчеты по приобретению сантехнических приспособлений, спортивного инвентаря, строительных материалов для ремонтов и т.д.

* Несмотря на направление работников в командировку в г.В.Новгород более чем на 1 день в проверяемом периоде авансовые отчеты по командировочным расходам отсутствуют. Командировочные расходы работникам не возмещались, в том числе суточные (и не планировались), – в нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ.

* В нарушение постановления Администрации Боровичского муниципального района от 05.05.2012г. № 860 «Об усилении контроля за целевым и эффективным расходованием средств в муниципальных учреждениях» в Учреждении не проведены мероприятия по ограничению объема наличных денежных средств, выдаваемых под отчет на хозяйственные нужды.

* Произведенные за счет наличных денежных средств расходы по приобретению материалов (в том числе аквариумов для кабинетов директора и секретаря на общую сумму 33,4 тыс.руб. в 2015г.) не являлись первой необходимостью. В условиях блокирования банковского счета инкассовыми поручениями по оплате коммунальных услуг – первоочередными были именно расчеты с поставщиками этих услуг.

* В нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. приняты к бухгалтерскому учету первичные документы на сумму 18,9 тыс.руб., не подтверждающие совершение операций по оплате подотчетным лицом строительных материалов.

* Авансовые отчеты и приложения к ним, недействующие договоры не имеют отметки, исключающей возможность их повторного использования, с указанием даты записи в учетный регистр, в нарушение пункта 2.20 Положения о документах и

документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29 июля 1983г. N105.

* Принятые Учреждением обязательства по некоторым кодам КОСГУ превысили предел утвержденных на 2015 год сумм плановых назначений по муниципальному заданию – в нарушение пункта 3.3.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий от 12.01.2015г., заключенного Комитетом образования с Учреждением. Превышение по бюджетным средствам составило 2705 тыс.руб., к примеру, по коду 223 «Коммунальные услуги» на 2029,7тыс.руб., по коду 213 «Начисления на заработную плату» 345,4 тыс.руб., по коду 290 «Прочие расходы» на 227,6 тыс. руб.

* Произведены неэффективные расходы в 2015 году по уплате пени за несвоевременную оплату коммунальных услуг, за несвоевременное перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, пени за просрочку уплаты налога на имущество в Межрайонную ИФНС на сумму 66,2 тыс. руб. Неэффективные расходы за 10 месяцев 2016г. составили 234,7 тыс. руб.: оплачены пени на сумму 107,1 тыс. руб., неустойка на сумму 55,6 тыс. руб., исполнительный сбор на сумму 12 тыс.руб. выплаты в виде штрафов за неисполнение предписаний контрольно-надзорных органов в сумме 60 тыс. руб.

* Необоснованно списано молоко на сумму 4,7 тыс.руб. в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Не учтены в составе бланков строгой отчетности приложения к аттестатам (бланки об оценках по предметам) в количестве 46 штук, расход их осуществляется бесконтрольно – в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Не ведется аналитический учет бланков аттестатов с указанием номеров бланков в Книге по учету бланков строгой отчетности - в нарушение пункта 338 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* В нарушение пункта 3.2.8. Учетной политики Учреждения испорченные бланки аттестатов своевременно не списывались комиссией по списанию. (Хранить списанные испорченные бланки следует не менее 5 лет при условии проведения ревизии, проверки).

* В нарушение пункта 6.5.2.Устава Учреждения Советом Учреждения не рассмотрены перечень и тарифы на оказание платных образовательных услуг, смета расходования средств, полученных Учреждением от приносящей доход деятельности и из иных источников.

* В Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам в нарушение пункта 200 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. №157н не организован учет в разрезе видов доходов по отдельным услугам (курсам) и по летнему лагерю.

* Необоснованно не числится в бухгалтерском учете дебиторская задолженность родителей по платным услугам.

* Не ведется оборотная ведомость по расчетам с родителями ежемесячно по начислению и уплате за платные услуги. Аналитический учет расчетов по доходам в Учреждении должным образом не организован в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* Не подтверждено питание в летнем лагере заборными листами за 32 дето-дня на сумму 3,7 тыс.руб. Табель по присутствию детей в летнем лагере не представлен.

* Учреждением были совершены крупные сделки по закупу товаров (работ,

услуг) без предварительного одобрения наблюдательного совета - в нарушение статьи 15 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

* В нарушение части 2 статьи 3, пункта 8 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" не получено согласие учредителя на распоряжение муниципальным имуществом при передаче в безвозмездное пользование, не рассмотрено на наблюдательном совете предложение руководителя о совершении сделки по распоряжению имуществом.

* В нарушение статьи 689 Гражданского кодекса РФ не заключен договор при предоставлении помещений общей площадью 389,4 кв.м. в безвозмездное пользование коммерческой организации, не определены условия, время пользования имуществом, обязанности сторон по содержанию имущества и оплате коммунальных услуг.
