

АКТ

с. Новошешминск

27.03.2015г.

На основании приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь от 11.03.2015г. № 23 начальником межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Сагдеевым А.М., ведущим специалист-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Саттаровым А.А, специалистом-экспертом межрайонного контрольно-ревизионного отдела ТО ДК МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь Лобановым В.В произведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Новошешминская гимназия Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» за период с 01.01.2013г. по 28.02.2015г.

Проверка начата: 12 марта 2015 года

Проверка окончена: 27 марта 2015 года

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Новошешминская гимназия Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» (далее по тексту – «Учреждение») осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого общим собранием трудового коллектива Учреждения 22.10.2012 года, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан от 31.10.2012 года №570.

Основными целями Учреждения согласно устава являются формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения стандарта образования, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия,

уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирования здорового образа жизни.

Основным предметом деятельности Учреждения является реализация образовательных программ основного общего, среднего (полного) общего образования в различных формах обучения. С учетом потребностей и возможностей личности общеобразовательные программы в общеобразовательном учреждении осваиваются в очной, очно-заочной (вечерней), заочной формах и в форме экстерната.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование "Новошешминский муниципальный район Республики Татарстан" в лице Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 423190, Республика Татарстан, Новошешминский район, с. Новошешминск, ул. Заливная, д.5.

Учреждению Министерством образования и науки Республики Татарстан выдана бессрочная лицензия на право осуществления образовательной деятельности серии РТ № 001816 (от 26.01.2012 года рег. № 3290).

Учреждения имеет свидетельство о государственной аккредитации, выданное Министерством образования и науки Республики Татарстан серии ОП 007100 рег. №0476 от 01 ноября 2010 года на срок до 01 ноября 2015 года.

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о внесении Учреждения в Единый государственный реестр юридических лиц от 09.11.2012 года основной государственный регистрационный номер 1021607555122 за основным государственным регистрационным номером 2121677043860 (серия 16 № 006660397).

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РТ выдано свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе от 07.03.2000 года и присвоен идентификационный номер 1631001865 с кодом причины постановки на учет 163101001 (серия 16 № 006332889).

Госкомстатом Республики Татарстан Учреждению присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 48691151, ОКОГУ – 49007, ОКАТО – 92245000001, ОКТМО – 92645432, ОКФС – 14, ОКОПФ – 72, ОКВЭД – 80.21 (уведомление от 16.12.2011г. №20-07-01/11365-р).

По состоянию на 12 марта 2015 года для ведения финансово - хозяйственной деятельности Учреждением открыты счета в территориальном отделении Департамента казначейства МФ РТ Новошешминского района:

- ЛБГ 320780028- НовГ - лицевой счет для учета бюджетных средств (в ОАО «Ак Барс» банке г.Казань);

- ЛБО 320780028- НовГ - лицевой счет для учета иных средств (в ГРКЦ НБ РТ Банка России);

- ЛБВ 320780002- НовГ - лицевой счет для учета внебюджетных средств (в ГРКЦ НБ РТ Банка России).

Бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется отделом «Централизованная бухгалтерия» при Муниципальном Учреждении «Отдел образования Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан».

Распорядителями средств за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи – директор Учреждения – Сырова Татьяна Николаевна;

- с правом второй подписи – с 18 декабря 2012 года по 06.03.2013 года - заместитель начальника отдела «Централизованная бухгалтерия» при Муниципальном Учреждении «Отдел образования Исполнительного комитета Новошешминского муниципального района Республики Татарстан» - Мельникова Мария Александровна (приказ №154-1 от 18.12.2012 года «О возложении обязанности»), с 06.05.2013 года по настоящее время (приказ №34 от 06.05.2013 года «О переводе на другую работу») - начальник отдела «Централизованная бухгалтерия» при Муниципальном Учреждении «Отдел образования» - Мельникова Мария Александровна .

Данные о предыдущей проверки Учреждения отсутствуют. Имеется лишь справка по проверке достоверности и корректности начислений и выдачи заработной платы по новой системе оплаты труда в образовательных учреждениях Новошешминского муниципального района Республики Татарстан за 2011 год (была проведена с 02.04.2012 по 06.04.2012 год на основании приказа Министерства финансов РТ от 30.03.2012 года № 21-72-70 специалистами Департамента казначейства МФ РТ). Выявленные нарушения устранены.

Финансирование расходов Учреждения за проверяемый период осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Субсидии на осуществление Учреждением государственного задания за 2013 год предусмотрены в общей сумме 18279,3 тыс. рублей (из них остатки прошлого года 284,0 тыс. рублей), в том числе расходы на оплату труда с начислениями 16898,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 17981,5 тыс. рублей (из них остатки прошлого года 219,7 тыс. рублей), в том числе расходы на оплату труда с начислениями 16614,6 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели Учреждению за 2013 год предусмотрены в общей сумме 1441,2 тыс. рублей (из них остатки прошлого года 22,7 тыс. рублей), в том числе расходы на оплату труда с начислениями 669,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 978,8 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 618,4 тыс. рублей.

Средства, полученные Учреждением от предпринимательской деятельности на 2013 год предусмотрены на приобретение материальных запасов в общей сумме 589,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 564,3 тыс. рублей (приобретение материальных запасов).

Субсидии на осуществление Учреждением государственного задания за 2014 год предусмотрены в общей сумме 20108,3 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 18479,4 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 19947,3 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 18319,2 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели Учреждению за 2014 год предусмотрены в общей сумме 1099,6 тыс. рублей (из них остатки прошлого года 423,7 тыс. рублей), в том числе расходы на оплату труда с начислениями 257,4 тыс. рублей, расходы по приобретению основных средств 337,9 тыс. рублей, материальных запасов 466,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1099,7 тыс. рублей (из них остатки прошлого года 423,7 тыс. рублей), в том числе расходы на оплату труда с начислениями 257,4 тыс. рублей, расходы по приобретению основных средств 337,9 тыс. рублей, материальных запасов 466,2 тыс. рублей.

Средства, полученные Учреждением от предпринимательской деятельности на 2014 год предусмотрены в общей сумме 590,7 тыс. рублей (из них остатки прошлого года 99,6 тыс. рублей), в том числе расходы на приобретение материальных запасов 577,4 тыс. рублей, основных средств

13,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 590,7 тыс. рублей (из них остатки прошлого года 99,6 тыс. рублей), в том числе расходы на приобретение материальных запасов 577,4 тыс. рублей, основных средств 13,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде кассовые и банковские операции проверены сплошным методом. Произведенные банковские операции по счетам подтверждены выписками банка и первичными документами. Денежные средства, полученные из банка, приходятся в кассу своевременно и в полном объеме.

По штатному расписанию, утвержденному директором Учреждения и согласованного начальником отдела образования Новошешминского муниципального района на 1 сентября 2013 год предусмотрено 65,69 штатных единиц, на 1 января 2014 года предусмотрено 65,41 штатных единиц.

Структура и штатное расписание утверждается в пределах установленной численности и фонда оплаты труда работников. Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц.

В ходе проверки выборочно проверены тарификационные списки работников, аттестационные листы по присвоению квалификации, копии документов об образовании, аттестация рабочих мест. Нарушений не установлено.

По состоянию на 12.03.2015 года на балансе Учреждения числятся транспортные средства:

- «ПАЗ» 32053-70 (школьный автобус), 2007 года выпуска, государственный номер Р945НС, балансовой стоимостью 706,9 тыс. рублей;
- ГАЗ-32213-418 «Газель», 2007 года выпуска, государственный номер Р831НС, балансовой стоимостью 359,9 тыс. рублей.

Установлено, что «ПАЗ» 32053-70 (школьный автобус) передан в безвозмездное пользование государственному бюджетному образовательному учреждению начального профессионального образования "Профессиональное училище №118" на основании договора безвозмездного пользования имуществом №1 от 17.01.2012 года.

Также Учреждением заключены договора аренды б/н. от 11.01.2013 года, от 12.01.2014 года с Бутиным В.П. на аренду транспортного средства

марки ВАЗ 2110 гос. номер К895МС, с условием возмещения только ГСМ. Согласно путевых листов обязанности водителя на вышеуказанном автомобиле исполнял Бутин В.П. - арендодатель автомобиля (договора исполнения обязанностей водителя отсутствуют).

В нарушении п.п. 333, 334 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н (с изменениями от 12.10.2012 года, от 28.08.2014 №89н), арендованное транспортное средство не отражалось по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование».

Водитель Учреждения, предусмотренный по штатному расписанию, фактически не управлял транспортными средствами Учреждения в 2014 году и текущем периоде 2015 года, что подтверждено отсутствием путевых листов на данного водителя, а также журналом учета путевых листов Учреждения (объяснительная директора Учреждения прилагается). Начислено оплата труда водителя на общую сумму 111,6 тыс. рублей, в том числе за 2014 год в общей сумме 94,8 тыс. рублей (КОСГУ 2011 - 72,8 тыс. рублей, КОСГУ 2013 - 22,0 тыс. рублей), за 2 месяца 2015 года в общей сумме 16,8 тыс. рублей (КОСГУ 211 - 12,9 тыс. рублей, КОСГУ 213 - 3,9 тыс. рублей). Согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145 ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) данные расходы нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств (копия журнала учета путевых листов Учреждения прилагается).

Также следует отметить что во всех путевых листах Учреждения в графе «Маршрут откуда-куда» записан маршрут «с. Новошешминск» «с. Новошешминск - г.Чистополь», «с. Новошешминск - г.Альметьевск» и т.д. Согласно письму от 20.02.2006 г. № 03-03-04/1/129 Министерства финансов РФ, а также письму от 03.02.2005 г. № ИУ-09-22/257 Федеральной службы государственной статистики следует, что отсутствие в путевом листе информации о конкретных местах следования (описания маршрута) служебного автотранспорта, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не отражает содержание

хозяйственной операции и не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях.

Учреждением, в 2013 году за счет средств местного бюджета были оплачены пени в общей сумме 0,5 тыс. рублей что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ данные расходы создали дополнительную нагрузку на бюджетную систему и их следует квалифицировать как неэффективные расходы бюджетных средств.

Выборочной инвентаризацией продуктов питания по состоянию на 12.03.2015 года установлены излишки на сумму 0,2 тыс. рублей, а также недостача на сумму 0,3 тыс. рублей. (инвентаризационная опись прилагается).

12 марта 2015 года при проведении инвентаризации основных средств установлено:

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, при проведении инвентаризации основных средств установлено, что автомобиль ГАЗ-32213-418 «Газель» находится в неисправном виде и фактически не эксплуатируется. Путевые листы на данный автомобиль в 2014-2015 годах не заполнялись, а следовательно, транспортное средство также не эксплуатировалось. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ неиспользования данного транспортного средства, балансовой стоимостью 359,9 тыс. рублей, является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (имущества);

2. Недостача в виде Котла RS-A100 с автоматикой безопасности Elettrosit балансовой стоимостью 65,5 тыс. рублей, насоса циркулярного Willo PH-401E балансовой стоимостью 16,5 тыс. рублей.

Данный котел приобретался по товарной накладной ООО "РЭНМАШ" №88 от 11.12.2014 года, платежное поручение от 08.12.2014 года №25823, а также насос циркулярный по товарной накладной ИП Амануллин Ф.Г. №26 от 09.12.2014 года, платежное поручение от 05.12.2014 года №25761 (объяснительная, а также инвентаризационная опись прилагаются).

По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность Учреждения составляет 26,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 183,1 тыс. рублей. Задолженностей более 3-х лет не имеется.

Предложение: О принятых мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки до 27.04.2015 года сообщить в Территориальное отделение Департамента казначейства МФ РТ Чистопольского района и г.Чистополь.

Начальник МКРО
ТО ДК МФ РТ Чистопольского
района и г. Чистополя


_____ А.М. Сагдеев

Директор Муниципального
бюджетного общеобразовательного
учреждения «Новошешминская
гимназия Новошешминского
муниципального района Республики
Татарстан»


Ведущий специалист-эксперт
МКРО ТО ДК МФ РТ
Чистопольского
района и г. Чистополя


_____ А.А. Саттаров

Специалист-эксперт МКРО
ТО ДК МФ РТ Чистопольского
района и г. Чистополя


_____ В.В. Лобанов




_____ Т.Н. Сырова

Начальник отдела «Централизованная
бухгалтерия» при Муниципальном
Учреждении «Отдел образования»


_____ М.А. Мельникова

Один экземпляр акта получил(а)  Мельникова Н.А.

« 27 » 03 2015г.

Директору МБОУ
«Новошешминская гимназия»: Сыровой Т. Н.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Финансово-бюджетной палатой Новошешминского муниципального района в соответствии с утвержденным планом проверок на 2015 год в период с 12.03.2015г. по 27.03.2015г. в отношении МБОУ «Новошешминская гимназия Новошешминского муниципального района» проведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в МБОУ «Новошешминская гимназия Новошешминского муниципального района» за период с 01.01.2013г. по 28.02.2015г.

В ходе проверки (ревизии) выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1.	Содержание нарушения	Арендованные транспортные средства не отражались по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование»
	Нарушение в денежном выражении	-
	Дата (период) совершения нарушения	С 01.01.2013г. по 28.02.2015г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Пункты 333,334 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. №157н (с изменениями и дополнениями от 12.10.2012г. и 29.08.2014г. №89н)
	документы, подтверждающие нарушение	Договора аренды
2.	Содержание нарушения	Излишне выплаченная заработная плата
	Нарушение в денежном выражении	111,6 тыс. руб.
	Дата (период) совершения нарушения	2014 год и текущий период 2015 года
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Статья 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений)
	документы, подтверждающие нарушение	Путевые листы
3.	Содержание нарушения	Во всех путевых листах отсутствует информация о конкретных местах следования (описание маршрута). Установлены случаи выезда в командировку без оформления приказа о направлении в командировку.
	Нарушение в денежном выражении	-
	Дата (период) совершения нарушения	С 01.01.2013г. по 27.02.2015г.

	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Приказ Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Постановление Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 (формы Т-9, Т-9а, Т-10)
	документы, подтверждающие нарушение	Путевые листы
4.	Содержание нарушения	Оплачены пени за несвоевременную уплату налогов
	Нарушение в денежном выражении	0,5 тыс. руб.
	Дата (период) совершения нарушения	2013 год
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Статья 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений)
	документы, подтверждающие нарушение	Платежное поручение
5.	Содержание нарушения	При выборочной инвентаризации продуктов питания установлены излишки на сумму 0,2 тыс. руб. и недостача на сумму 0,3 тыс. руб.
	Нарушение в денежном выражении	0,3 тыс. руб.
	Дата (период) совершения нарушения	На 12.03.2015г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Приказ МФ РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н)
	документы, подтверждающие нарушение	Инвентаризационная опись
6.	Содержание нарушения	Числящийся автомобиль ГАЗ-32213-418 «Газель» находится в неисправном состоянии и фактически не эксплуатируется
	Нарушение в денежном выражении	-
	Дата (период) совершения нарушения	2014-2015 гг.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Статья 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с учетом внесенных поправок и изменений)

	документы, подтверждающие нарушение	Путевые листы, сведения об учете основных средств
7.	Содержание нарушения	Недостача котла RS-A100 с автоматикой безопасности балансовой стоимостью 65,5 тыс. руб. и насоса циркулярного балансовой стоимостью 16,5 тыс. руб.
	Нарушение в денежном выражении	82.0 тыс. руб.
	Дата (период) совершения нарушения	На 12.03.2015г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Приказ МФ РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н)
	документы, подтверждающие нарушение	Сведения об учете основных средств

Финансово- бюджетная палата Новошешминского муниципального района в соответствии со статьями 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 68 Правил осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1092,

ТРЕБУЕТ

Рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также:

принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать Финансово-бюджетную палату Новошешминского муниципального района до "1" июня 2015 года.

Настоящее Представление может быть обжаловано в установленном законом порядке в суд, Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (в случае вынесения представления территориальным управлением).

Председатель
Финансово-бюджетной палаты
Новошешминского муниципального района



Л.Л. Завалишина
(инициалы, фамилия)