

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

26 января 2015 года

№ 3

В результате контрольного мероприятия, проведенного в МКОУ "Машинская СОШ" по вопросу "Использование средств бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Машинская средняя общеобразовательная школа» за 2013г., I полугодие 2014 года" актом от 12 января 2015 г. № 5 выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.6 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н в Учетной политики Учреждения на 2013 год и 2014 год не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- в нарушение ст.7 Федерального закона №402-ФЗ от 06.11.2011 г. "О бухгалтерском учете" в п.12 раздела 1 Учетной политики Учреждения на 2013 год и на 2014 год лимит остатка кассы утверждается соответствующим приказом МКУ "ЦЭ и Ф", а не приказом руководителя Учреждения;

- в нарушение решения Совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 14.12.2012 №190 "О бюджете муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (с изменениями и дополнениями) в уточненных бюджетных сметах Учреждения на 01.04.2013 г., 01.07.2013 г., 01.10.2013 г., 31.12.2013 г. неверно указан КБК 03207097951010244340 на сумму 18700,00 руб;

- в нарушение решения Совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 16.12.2013 №246 "О бюджете муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (с изменениями и дополнениями) в бюджетной смете Учреждения на 2014 г. от 25.12.2013 г. и уточненных бюджетных сметах Учреждения на 01.04.2014 г., 01.07.2014 г. неверно указан КБК 03207010217135111340 на сумму 2000,00 руб. и КБК 03207090241342244226 на сумму 34800,00;

- в нарушение п. 6 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н не утверждена в Учетной политике Учреждения на 2013 год и 2014 год особенность ведения 2-х кассовых книг: по денежным средствам и денежным документам;

- в нарушении п. 172 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н отчет кассира по фондовой кассовой книге Учреждения за 2013 год и 2014 год с подтверждающими документами подшит к журналу регистрации приходных и расходных кассовых документов, журнал по прочим операциям отсутствует;

- в нарушение п.1.2, п.1.3 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 № 373-П необоснованно рассчитан лимит остатка кассы Учреждения на 2014 год;

- в нарушение п.4.1. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 № 373-П и п.7, п. 8 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н применяется не унифицированная ведомость на выдачу материальной помощи, ведомость выдачи наличных денег не содержит обязательной подписи главного бухгалтера учреждения и лица, производившего выдачу денег;

- в нарушение Методических рекомендаций «Об организации проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств», утвержденных Минздравом России совместно с Минтрансом России 29.01.2002 г. в путевых листах Учреждения в штампе о прохождении предрейсового медицинского осмотра отсутствуют точное время прохождения медицинского осмотра, фамилия, инициалы медицинского работника, проводившего обследование;

- в нарушение п.7 ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402-ФЗ допущены некорректные исправления в номерах и показаниях спидометра путевых листов Учреждения;

- в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402-ФЗ в путевых листах отсутствуют расшифровки подписей лица, разрешившего выезд, и водителя;

- в нарушение постановления администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 24.12.2012 № 3501-па «Об утверждении лимитов потребления электрической энергии главным распорядителям и получателям средств бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» выявлен перерасход электроэнергии в натуральных показателях в 2013 году в количестве 2,66 тыс.кВт/час;

- в нарушение п. 2.3, п. 2.4 Постановления Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003 №69 «Инструкции по заполнению трудовых книжек», а также п.10, п.12, п.26 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Правительством РФ от 16.04.2003 №225 в трудовых книжках: не внесены изменения на 1 странице об образовании, изменение фамилии произведено неверно, нарушены сроки по внесению записи об изменении типа учреждения, записи в трудовой книжке не соответствуют записям в личной карточке ф.Т-2;

- в нарушение п.6.3 Устава, утвержденным постановлением главы администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 30.11.2011 №3487-па с Учредителем штатные расписания не согласовывались, штатные расписания составлены некорректно (отсутствуют суммы или указаны неверно);

- в нарушение постановления администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 29.08.2008г. № 1543-па «Об утверждении штатных нормативов руководителей, специалистов, технических исполнителей (учебно-вспомогательного персонала), относимых к категории служащих и рабочих, для муниципальных образовательных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» (с изм.) в штатных расписаниях Учреждения установлена 1 штатная единица должности Завхоза, также увеличены штатные единицы по должностям: заместитель директора по УВР на 0,50 ед., лаборант на 0,50 ед., кладовщик на 0,25 ед.;

- в нарушение ст.425 «Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 года № 51-ФЗ и п.7.3 договора №1 от 02.12.2010 г. безвозмездного пользования имуществом законному представителю - родителю учащегося МКОУ "Машинская СОШ" Прохоровой Е.Л. для обучения с применением дистанционных образовательных технологий ребенка-инвалида в соответствии с индивидуальным планом обучения не были заключены дополнительные соглашения о пролонгации данного договора, в том числе и на проверяемый период 2013 г. и 2014 г.;

- при проведении выборочной инвентаризации основных средств, материальных запасов и анализа использования муниципального имущества Учреждения комиссией был осмотрен автобус, числящийся на балансе школы, который технически неисправен, непригоден для дальнейшего использования по целевому назначению и подлежащий списанию;

- в нарушение ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ, акт приема-сдачи выполненных работ по контракту № 4325-09-04 от 09.04.2014г. заключенном Учреждением с ООО «Старк» на замену оконных блоков, не содержит обязательных реквизитов первичного учетного документа;

- в нарушение ч.4 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) в контракт № 4325-09-04 от 09.04.2014 г. заключенном Учреждением с ООО «Старк» на замену оконных блоков не включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств;

- в нарушение ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ, в акте сдачи-приемки выполненных работ ООО "ТПК "Русский джип" от 14.05.2014г. № 1400000560 отсутствует номер договора, на основании которого выполнены работы;

- в нарушение ч.4 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) в контракт №27.12.13 от 27.12.2013 г. заключенном Учреждением с ООО «ТПК «Русский джип» на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств не включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств.

В целях устранения финансовых нарушений необходимо:

1. Разработать график документооборота и внести его в учетную политику учреждения. Утвердить в учетной политике учреждения особенность кассовой дисциплины по ведению 2-х кассовых книг, а также утверждение лимита остатка кассы руководителем Учреждения.
2. Осуществлять Ведение кассовых операций в соответствии с действующим законодательством, определить лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения.
3. При заполнении путевых листов руководствоваться Методическими рекомендациями от 21 августа 2003 г. № 2510/9468-03-32, Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
4. Осуществлять расходование электроэнергии в пределах утвержденных лимитов.
5. Осуществлять ведение трудовых книжек, личных дел сотрудников в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003 №69 «Инструкции по заполнению трудовых книжек» и Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Правительством РФ от 16.04.2003 №225.
6. Привести штатное расписание в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами и согласовывать, в соответствии с Уставом Учреждения, с учредителем.
7. Заключить дополнительные соглашения о пролонгации договора безвозмездного пользования имуществом законному представителю - родителю учащегося для обучения с применением дистанционных образовательных технологий ребенка-инвалида.
8. В связи с неиспользованием пришедшего в негодность автобуса инв.№ 5603101050001, балансовой стоимостью 487512,00 руб., подготовить документы по списанию транспортного средства.
9. При заключении контрактов (договоров) с поставщиками (подрядчиками) на поставку товаров, оказания работ (услуг) включать обязательное условие об ответственности

заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств.

На основании вышеизложенного, руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с п. 5.1 Приложения к постановлению администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, утвержденного 30.07.2014г. № 1477-па «Об утверждении Порядка осуществления полномочий комитетом финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области по внутреннему муниципальному контролю» Вам необходимо представить в срок до 01 марта 2015г. информацию об исполнении Представления и устранении выявленных недостатков и нарушений (с приложением копий подтверждающих документов).

Заместитель главы администрации -
председатель комитета финансов



В.Н.Малинина