

А К Т

02 апреля 2014 г.

г. Георгиевск

На основании удостоверения № 3 от 13.03.2014 г., выданного начальником финансового управления администрации города Георгиевска Мальневой Н.П., нами, главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля финансового управления администрации города Георгиевска Неупокоевой Ю.В. и специалистом I категории этого же отдела Наумовой Л.В. проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «ЛИРА» за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.

Ревизия проведена с ведома директора Крицкой Е.М., в присутствии главного бухгалтера Федоровой Т.В.

Ревизия начата: 13.03.2014 г. Ревизия окончена: 02.04.2014 г.

Право первой подписи имела директор Крицкая Е.М. Право второй подписи - главный бухгалтер Федорова Т.В.

Местонахождение (юридический, фактический адрес): 357820, Ставропольский край, г. Георгиевск, ул. Московская, 24.

1. Проверка документов по регистрации учреждения

Муниципальное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «ЛИРА», создано путем изменения типа муниципального бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «ЛИРА» (согласно изменений в устав от 27.12.2013 г.).

Учредителем учреждения является администрация города Георгиевска. Функции и полномочия от имени учредителя выполняет управление образования и молодежной политики администрации города Георгиевска (далее – отдел образования администрации города Георгиевска).

Функции и полномочия в части реализации прав собственника муниципального имущества от имени учредителя осуществляются комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Георгиевска.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом отдела образования администрации города Георгиевска от 29.11.2011 г. № 1108 (Калабина Н.П.) и согласованного распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Георгиевска от 28.11.2011 г. № 127 (Ситников С.П.), с изменениями, утвержденными постановлениями администрации города Георгиевска от 07.11.2012 г. № 1513, от 27.12.2013 г. № 2308, от 31.01.2014 г. № 95.

Учреждение является юридическим лицом.

Сокращенное наименование: МОУ Центр «ЛИРА».

Основными целями МОУ Центра «ЛИРА» является создание психолого-педагогических условий, обеспечивающих психологическое здоровье ребенка (духовное развитие и душевный комфорт); развитие способностей и склонностей детей, изучение особенностей их психологического развития, определение психологических причин нарушения личности и интеллекта, профилактика подобных нарушений; неотложная консультативная помощь детям и подросткам по разрешению их проблем в трудных жизненных ситуациях, профилактическая помощь детям и подросткам, пострадавшим от жестокого обращения, физического, психического, сексуального насилия; логопедическая помощь детям с нарушениями речи.

Муниципальное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «ЛИРА» является муниципальной собственностью города Георгиевска и внесено в реестр муниципального имущества города Георгиевска за регистрационным номером № 080 от 05.11.2002 г.

За МОУ Центр «ЛИРА» закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления договором от 11 января 2010 г., заключенным с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Георгиевска.

Нежилые здания МОУ Центр «ЛИРА» закреплены на праве оперативного управления свидетельствами о государственной регистрации права от 04.03.2011 г. серия 26-А3 № 289878, серия 26-А3 № 289895, серия 26-А3 № 289879, серия 26-А3 № 289877.

Земельные участки закреплены за проверяемым учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования свидетельствами о государственной регистрации права 26 АИ 294554 от 13.09.2013 г., 26 АИ 629419 от 28.02.2014 г., выданными управлением Федеральной регистрационной службы по Ставропольскому краю.

МОУ Центр «ЛИРА» принято на учет в ИФНС по г. Георгиевску Ставропольского края (свидетельство серия 26 № 004003592 от 05.11.2002 г.), ему присвоены ИНН/КПП 2625029085/262501001. Учреждение внесено в

Объем проверенных средств за 2012 год составил 3790454,00 руб., в том числе: 2493800,00 руб. – субсидии на выполнение муниципального задания, 618517,00 руб. – субсидии на иные цели, 678137,00 руб. – приносящая доход деятельность.

Согласно муниципального задания на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов МОУ Центр «Лира» оказывает следующую муниципальную услугу: оказание психолого-педагогической и медико-социальной помощи нуждающимся детям и их родителям.

Потребителями муниципальной услуги являются дети в возрасте от 3 до 18 лет. Муниципальным заданием на 2013 год предусмотрен объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях):

- дети в возрасте от 3 до 18 лет – 550 человек;
- количество специалистов образовательных учреждений города, охваченных методической помощью – 70 человек;
- оказание консультативной помощи родителям – 550 человек;
- наличие Университета педагогических знаний для родителей – 2 ед.;
- наличие «Школы приемных родителей» - 1 ед.

Согласно отчета об исполнении муниципального задания за 2013 год указанные показатели выполнены в полном объеме.

Проверено соответствие отчетов о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) - плану финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год. Замечаний нет.

Объём проверенных средств за 2013 год составил 3485377,21 руб., в том числе: 3104510,00 руб. – субсидии на выполнение муниципального задания, 380867,21 руб. – приносящая доход деятельность.

3.Ревизия кассовых операций

Оборотов по кассе нет, так как выдача заработной платы и подотчетных сумм производилась безналичным путем (перечислялась на пластиковые карточки Сбербанк РФ).

4.Ревизия банковских операций

В 2012 г. учреждение при расчетах использовало следующие счета, открытые в финансовом управлении администрации города Георгиевска:

№ 606.70.062.8 – для учета бюджетных средств;

№ 606.75.062.9 – для учета субсидий на иные цели.

В 2013 г. учреждение при расчетах использовало следующие счета, открытые в управлении федерального казначейства по Ставропольскому краю:

№ 20216Ш88760 – для учета бюджетных средств;

№ 21216Ш88760 – для учета субсидии на иные цели;

Учет операций по движению денежных средств на лицевых счетах

велся в журналах операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами». Банковские операции подтверждены оправдательными документами по каждой сумме.

В нарушение ведения аналитического учета банковских операций в течение 2012 года кассовые поступления не разносились по счетам бухгалтерского учета. Кассовые поступления были отражены на счетах 205.31 «Расходы по доходам от оказания платных работ, услуг» и 205.81 «Расчеты по прочим доходам» в общей сумме 3136406,00 руб. 31 декабря 2012 г.

Выявлены недочеты при заполнении журнала операций с безналичными денежными средствами. Так, в журнале операций № 2 за 2012-2013 гг. записи в графе «содержание операций» не соответствуют назначению платежа в платежных поручениях. Так, в платежных поручениях: № 314 от 05.12.12 г на сумму 4305,02 руб., № 355 от 27.12.12 г на сумму 1376,90 руб. в назначении платежа указана оплата за канцтовары, тогда как в журнале операций отражена «оплата за изготовление листовок по СРП 2012 г.»; в платежном поручении № 352 от 25.12.12 на сумму 10000,00 руб., в назначении платежа значится «за оформление шарами зала», в журнале операций – «оплата за картридж».

В 2012-2013 гг. уплачены штрафы и пени на недоимку по налогам в сумме - 4123,69 руб., что является неэффективным использованием средств. Причем в 2012 году пеня на сумму 98,80 руб. была оплачена с КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», тогда как следовало использовать КОСГУ 290 «Прочие расходы».

5.Ревизия расчетных операций с работниками по суммам, выданным в подотчет

Авансовые отчеты проверены за 2012-2013 гг. Проверкой выявлено следующее.

В 2012 году аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (ф.0504071) на субсчетах счета 302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам», что является нарушением п.212 инструкции №157н. Следовало использовать счет 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». В нарушение п.11 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. N 749, в 2012 году по авансовым отчетам №1 от 05.06.2012 г. (подотчетное лицо Сытенькая Н.А.), № 2 от 05.06.2012 г. (подотчетное лицо Барткова Н.В.), были начислены и выплачены суточные в размере по 100 руб. каждому, тогда как согласно командировочному удостоверению командировались они на 1 день - 30.05.2012 г.

Таким образом, 200,00 руб. (излишне выплаченные командировочные расходы) подлежат возмещению в бюджет города Георгиевска.

В нарушение пункта 7 раздела I Инструкции № 157н, приложения №5 приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», в проверяемом периоде принимались непрономерованные подотчетными лицами первичные документы, приложенные к авансовым отчетам.

6.Ревизия расчетных операций с предприятиями, организациями

Ревизия расчетных операций с предприятиями, организациями проведена сплошным способом за 2012-2013 гг.

Расчеты учреждения с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы учитывались на счете 302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе соответствующих субсчетов.

Аналитический учет расчетов велся в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Расчеты отражены в полном объеме при наличии оправдательных документов, за исключением следующего:

- в декабре 2012 г. в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками отсутствуют документы, подтверждающие оказание услуги ФГУП СК «СКВК» Георгиевский «Межрайводоканал» на сумму 271,26 руб.

Итого, неподтвержденные расходы на сумму 271,26 руб. подлежат возмещению в бюджет города Георгиевска.

В течение 2012 г. начисление сумм поставщику ООО «Ставропольэнергосбыт» за оказанные услуги, согласно актов приема-передачи эл. энергии, не производились, что говорит о несвоевременности отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов, и является нарушением ст. 10 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В результате нарушался аналитический учет с поставщиками и подрядчиками, проследить реальную задолженность по данным бухгалтерского учета МОУ центра «ЛИРА» не представлялось возможным. Начисление сумм указанному поставщику за все месяцы было произведено в декабре 2012 года.

Следует отметить, что за каждый месяц были подписаны и приложены акты сверки с данным поставщиком, где отражена правильная кредиторская либо дебиторская задолженность.

Встречаются случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов:

- в марте 2013 г. проведен и оплачен счет № 559 от 08.10.2012 г., накладная № 486 от 12.12.2012 г. на сумму 3081,00 руб. (ООО «СтавАналит», за ИТС. Бюджет. Проф., DVD, подписка на 3 мес.). (к документам приложена объяснительная главного бухгалтера с пояснениями о причине не своевременного принятия данных документов).

Также выявлено следующее: в акте на выполнение работ-услуг № 2 от 08.10.13 г. (ИП Григорян Э.М.), на сумму 2100,00 рублей, не конкретизировано, какие виды работ были оказаны (услуги по договору №10 от 10.01.2013), что идет в разрез с положениями федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В товарных накладных не всегда заполнялся раздел грузополучателя: строка «по доверенности № __ от __», отсутствует должность, расшифровка подписи работника, принявшего материалы, дата получения. Например:

- в товарной накладной № 299 от 26.06.2012 г. на сумму 3500,00 руб. (поставщик ИП Самойленко Ю.В.) отсутствует дата получения;

- в товарной накладной № 288 от 24.09.2012 г. на сумму 800,00 руб., (поставщик ИП Мысюк Н.Н.) отсутствует должность работника, принявшего материалы, расшифровка подписи работника, дата получения;

- в товарной накладной № 4575 от 06.12.2012 г. на сумму 4305,02 руб. (поставщик ООО Торговая компания «КАНЦЛЕР-КАВКАЗ») не заполнены строки «по доверенности № __ от __», «выданной (кем, кому)», отсутствует дата получения;

- в товарной накладной № 1557 от 11.04.2013 г. на сумму 4266,00 руб. (поставщик ООО Торговая компания «КАНЦЛЕР-КАВКАЗ») не заполнены строки «по доверенности № __ от __», «выданной (кем, кому)», отсутствует подпись получателя;

- в товарной накладной № 4097 от 12.09.2013 г. на сумму 1918,79 руб. (поставщик ООО Торговая компания «КАНЦЛЕР-КАВКАЗ») не заполнены строки «по доверенности № __ от __», «выданной (кем, кому)», отсутствует дата получения.

Так же выявлено, что в некоторых документах отсутствовали подписи и печати заказчика, например:

- в акте приема-передачи №26/06593 от 30.09.2012 г. на сумму 1748,24 руб. (ООО «Ставропольэнергосбыт»), отсутствует печать заказчика;

- в акте №08/0006032/825 от 13.07.2012 г. на сумму 327,04 руб. (поставщик ФГУП СК «СКВК» Георгиевский «Межрайводоканал») отсутствует подпись, расшифровка подписи и печать заказчика.

Таким образом, принято к учету недооформленных документов на общую сумму 16865,09 руб. В процессе ревизии данное нарушение было устранено.

7.Ревизия учета и сохранности основных средств и материальных запасов

7.1 Ревизия учета и сохранности основных средств

В рамках проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности, по состоянию на 13 марта 2014 года проведена инвентаризация основных средств и материалов. В результате проверки излишков или недостачи не выявлено.

При проведении инвентаризации выявлено наличие большого числа техники, которая числится на балансе учреждения, но не используется длительное время в рабочем процессе, что в соответствии со ст. 34 БК от 31.07.1998 г № 145-ФЗ является неэффективным использованием бюджетных средств. Например:

- копировальный аппарат Кэнон, балансовая стоимость 10435,10 руб. (2011 г.);
- Принтер «HP Laser Get 2430 tn», балансовая стоимость 31663,86 руб. (2012 г.);
- Принтер «Samsung», балансовая стоимость 5424,00 руб. (2008 г.);
- Принтер «Samsung», балансовая стоимость 5100,00 руб. (2008 г.);
- Тактильно-свето пузырь. труба, балансовая стоимость 16338,66 руб. (2006 г.);
- Тактильно-свето пузырь. труба, балансовая стоимость 21003,26 руб. (2006 г.);
- Компьютерный комплект эл. пунктирной диагностики, балансовая стоимость 122570,00 руб. (2004 г.).

Итого, неэффективное использование основных средств составило 212534,88 руб.

Для учета объектов основных средств в учреждении используется счет 101.00.000 «Основные средства» в разрезе предусмотренных к нему аналитических счетов. Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках.

В процессе проверки выявлено, что с 01.01.2012 года на счете 101.25.000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числится компьютерный комплект эл. пунктирной диагностики, балансовой стоимостью 122570,00 руб., тогда как следовало его поставить на учет на счет 101.24.000 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения».

Также в форме бухгалтерской отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) за 2012 и 2013 гг. в строке «Транспортные средства» отражена неверная сумма – 407655,00 руб., тогда как фактически на балансе учреждения числится 1 автомобиль стоимостью 285085,00 руб. Искажение бухгалтерской отчетности составило 122570,00 руб. По данному факту в 2014 году следует сделать исправления.

В нарушение инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее Инструкция № 157н), основные средства, стоимостью до 3000,00 руб. числятся на счете 101.00.000 «Основные средства», тогда как следовало их учитывать как объекты основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000,00 руб. включительно в эксплуатации».

Так, по состоянию на 13.03.2014 г. сумма основных средств, стоимостью до 3000,00 руб., числящихся на счете 101.00.000 «Основные средства» составила 48834,91 руб.

Указанный факт говорит об искажении бухгалтерской отчетности учреждения.

Приобретенные основные средства поставлены на учет материально-ответственным лицам, с которыми заключены договора о материальной ответственности.

Последняя инвентаризация проводилась по состоянию на 01.11.2013 г.

Числящийся на балансе проверяемого учреждения автомобиль УАЗ 22069 – 04 (Х 039 ОН) в течение 2012 – 2013 гг. не использовался, т.к. требует капитального ремонта. Однако на указанную машину из бюджета города Георгиевска платился транспортный налог. Уплаченный транспортный налог по неиспользуемому транспорту за 2012-2013 г. составил 1727,00 руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

7.2 Ревизия сохранности и учета материальных запасов

Учет материальных запасов осуществлялся на счетах аналитического учета счета 105.00.000 «Материальные запасы».

Комиссия, созданная для списания материальных ценностей, утверждена приказами руководителя.

7.2.1 Ревизия правильности учета и списания ГСМ

На балансе МОУ Центр «ЛИРА» состоит на учете автомобиль УАЗ 22069 – 04 (Х 039 ОН).

На забалансовом счете «Материальные ценности, принятые на хранение» числится автомобиль DAEWOO NEXIA (гос. номер У 399 ХУ) стоимостью 367000,00 руб., полученный согласно дополнительного соглашения № 2 к договору хранения № 2 от 01.11.2011 г. с ГБОУ «Краевой психологический центр». Расходов на ГСМ по данному автомобилю не было.

В ходе ревизии произведена сверка показаний спидометра с последними путевыми листами по обоим автомобилям. По автомобилю DAEWOO NEXIA был выписан 1 путевой лист от 28.05.2013 г., по

автомобилю УАЗ 22069 – 04 в проверяемом периоде было 2 путевых листа 15.02.2012 г. и 29.02.2012 г. Расхождений не установлено.

Нормы расхода ГСМ утверждены приказом директора № 2-од от 11.01.2011г.

Списание ГСМ производилось на основании путевых листов.

Все предоставленные на проверку путевые листы соответствуют унифицированной форме № 3, утвержденной приказом Госкомстата России от 18.09.2008г. №152. Все реквизиты на путевых листах заполнены, показания и подписи имеются, маршруты движения и расстояния указаны и подтверждены подписями.

При определении норм расхода учреждение руководствовалось методическими рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением министерством транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р.

8.Ревизия правильности расходования средств на выплату заработной платы

Проверка правильности начисления заработной платы проведена за 2012-2013 гг.

Положение по оплате труда работников муниципального образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «Лира» разработано.

Учреждение отнесено ко 2 группе по оплате труда.

В ревизуемом периоде проверено соответствие присвоенных квалификационных категорий данным тарификационных списков по состоянию на 01.09.2012 г., 01.10.2012 г., 01.04.2013 г., 01.09.2013 г. Расхождений нет.

Начисление заработной платы проверено путем сверки данных табелей учета фактически отработанного времени, приказов по учреждению с данными лицевых карточек по выплате заработной платы за 2012-2013 гг.

В результате проверки начисления заработной платы выявлено, что руководителю МОУ «Центр «ЛИРА» в январе, марте, июне 2012 года излишне начислены надбавки стимулирующего характера в общей сумме 296,39 руб., расчет приведен в приложении 1. Ей же, за февраль 2012 года произведен неправильный расчет заработной платы - отработано 12 рабочих дней, следовало начислить 13447,44 руб, начислено 15228,28 руб., излишне начислено 1780,84 руб.

В марте 2012 года директору произведена выплата премии в сумме 500,00 руб., приказом отдела образования данная выплата не подтверждена.

Итого, Крицкой Е.М. за 2012 год излишне начислено 2577,23 руб.

При расчете заработной платы за февраль 2012 г. сотрудникам, отработавшим неполный рабочий месяц, неверно рассчитана заработная плата, в результате излишне начислено:

- Калугиной О.Н., лаборанту – 130,36 руб.;
- Федоровой Т.В., главному бухгалтеру – 1569,40 руб.

Следует отметить, что отделом образования администрации города Георгиевска издаются приказы с неверными формулировками, что влечет за собой нарушения положения об оплате труда работников образования.

Так, приказами отдела образования администрации города Георгиевска № 702 от 31.08.2012 г, № 842 от 03.09.2013 г. пунктом 1 назначены руководители городских методических объединений, пунктом 3 рекомендовано руководителям образовательных учреждений установить надбавку за увеличение объема, напряженность и сложность работы в размере 15% от оклада в пределах фонда стимулирующих выплат, руководителям методических объединений. Выплаты стимулирующего характера с такой формулировкой в типовом положении об оплате труда работников образования не предусмотрено.

Следовало рекомендовать выплату компенсационного характера (надбавка педагогическим работникам образовательных учреждений за руководство методическими, цикловыми, предметными и психолого-медико-педагогическими консилиумами, комиссиями, методическими объединениями; работникам краевого государственного учреждения дополнительного образования за работу в аттестационных комиссиях), которая предусмотрена п.3.2.1 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений образования, утвержденного постановлением администрации города Георгиевска Ставропольского края от 19.11.2012 г. № 1606.

Имеются замечания по заполнению расчетного листка по заработной плате. Статья 136 ТК РФ обязывает отразить в нем составные части заработной платы, причитающейся работнику за соответствующий период. В МБОУ Центр «ЛИРА» в расчетных листках выплаты стимулирующего и компенсационного характера в ряде случаев не конкретизированы: «надбавка к зарплате», «доплата к зарплате», «инициатива, творчество», что не соответствует фактически начисляемой надбавки согласно приказов руководителя.

С 2012 года числящийся на балансе проверяемого учреждения автомобиль использовался 2 раза, т.к. требует капитального ремонта (в 2012 году было выписано 2 путевых листа - 15.02.2012 г. и 29.02.2012 г., в 2013 году путевые листы не выписывались).

Однако в 2012-2013 гг. в учреждении был произведен расход на содержание водителя в общей сумме 136043,76 руб. (67244,27 руб. – заработная плата за 2012 год, 68799,49 руб. - заработная плата за 2013 год).

Приказом руководителя № 26-лс от 19.03.2012 г. на водителя Крицкого Н.А. возложено выполнение функций рабочего по обслуживанию и ремонту

здания в пределах заработной платы водителя. Следовало своевременно внести изменения в штатное расписание учреждения - исключить должность водителя и ввести должность рабочего по обслуживанию здания.

В МОУ Центр «ЛИРА» в 2013 году доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составила 55 %, доля расходов на оплату труда педагогических работников - 45 % от общего фонда оплаты труда (без учета выплат по договорам гражданско-правового характера).

При проверке выяснилось, что в форме статистического наблюдения № ЗП – образование за 2013 год в фонде заработной платы основных работников не учтено вознаграждение за работу по договорам гражданско-правового характера, заключенным работником списочного состава со своей организацией. Согласно п.16 Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения эти суммы следовало учитывать в графе 4. В рамках данной формы не указана сумма 3-х договоров ГПХ, заключенных с основными (педагогическими) работниками на общую сумму 91,58 тыс. руб.

Средняя заработная плата основных педагогических работников за 2013 год составила 19,02 тыс. руб. (с учетом договоров ГПХ).

Выявлен факт переплаты подоходного налога за 2013 год. Так, в сентябре 2013 г. и декабре 2013 г. излишне начислен и перечислен подоходный налог на общую сумму 2196,00 руб. На 01.01.2014 г. фактически числится дебиторская задолженность по подоходному налогу, которая на счете 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» не отражена, что является искажением бухгалтерского учета и отчетности. В 2014 году следует внести исправления по данному факту.

При проверке правильности начисления отпускных выявлено, что при расчете отпускных, в не полностью отработанных месяцах применялся неверно рассчитанный коэффициент (нарушен п.10 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»). Следует отметить, что указанное замечание было отражено и в предыдущем акте ревизии. В результате, в 2013 году следующим работникам недоначислены отпускные:

- Федорова Т.В. – 76,53 руб.;
- Сушкова Е.В. – 1105,36 руб.;
- Шрамко Н.В. – 161,07 руб.;
- Максимова Г.В. – 1425,31 руб.;
- Домникова Л.В. – 139,33 руб.

Итого недоначислено отпускных на сумму 2907,60 руб.

9.Состояние бухгалтерского учета

В 2012-2013 гг. учреждение руководствовалось инструкцией 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 г. № 157н и инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н.

Обработка учетной информации на всех участках бюджетного учета осуществлялась в автоматизированном режиме с применением программ: «1С-бухгалтерия», «Зарплата».

Сверены данные главной книги (форма 0504072) и баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2013 г., на 01.01.2014 г., расхождений не обнаружено.

Учетная политика в учреждении разработана.

В нарушение положений приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в учреждении не проводилась.

10. Вывод

1. В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности выявлены нарушения в части начисления заработной платы, учета основных средств, расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, которые изложены в соответствующих разделах настоящего акта.

2. Искажение данных бухгалтерской отчетности составило 124766,00 руб.

3. Принято к учету документов, оформленных с нарушением федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» (без конкретизации выполненных услуг) на сумму 2100,00 руб.

4. Принято к учету недооформленных документов на сумму 16865,09 руб. Усилить контроль за принятием к бухгалтерскому учету первичных учетных документов оформленных в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Неправомерно выплаченная заработная плата составила 4276,99 руб., недоначислено отпускных – 2907,60 руб.

6. Неэффективное использование средств составило 5850,69 руб.

7. Неэффективное использование основных средств составило 212534,88 руб.

8. Нарушения в части учета основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000,00 руб. включительно в эксплуатации» - 48834,91 руб.

9. Возместить в бюджет города Георгиевска излишне выплаченные суточные в сумме 200,00 руб.

10. Применение КОСГУ в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ составило 98,80 руб.

11. Установлено принятие к зачету расходов без подтверждающих документов в части расчетов с поставщиками и подрядчиками на сумму 271,26 руб., которые подлежат возмещению в бюджет города Георгиевска.

12. Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете первичных учетных документов (нарушение ст. 10 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете») составило 3081,00 руб.

Главный специалист отдела
бухгалтерского учета, отчетности
и контроля финансового управления
администрации города Георгиевска

Неупокоева Ю.В.

Ведущий специалист отдела
бухгалтерского учета, отчетности
и контроля финансового управления
администрации города Георгиевска

Наумова Л.В.

От муниципального образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «ЛИРА»:

Директор

Крицкая Е.М.

Главный бухгалтер

Федорова Т.В.

Один экземпляр акта получен:

«02» апреля 2014 г.

подпись

Крицкая Е.М.

Ф.И.О.

С актом ознакомлена:

Заведующая управлением
образования и молодежной политики
администрации города Георгиевска

Калабина Н.П.