

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ШКОЛА № 12 станицы НЕЗЛОБНОЙ»
357807, Ставропольский край
Георгиевский район
ст. Незлобная, ул. Степная, 229
Тел/факс: 8 (87951) 4-10-80
E-mail: georgschool12@mail.ru
Исх.№ 370 от 31.05.2023г.

Заместителю главы администрации –
начальнику финансового управления
администрации Георгиевского
городского округа
Ставропольского края

И.И. Дубовиковой

Информация об исполнении представления №1 от 04.05.2023г.

По пункту 1 Представления «Несвоевременное и не в полном объеме размещение информации на официальном сайте bus.gov.ru» вынесено дисциплинарное взыскание зам.директора по АХР Серeda Е.М., ответственной за размещение информации на данном сайте. Ведется контроль за своевременностью размещения данной информации.

По пункту 2 Представления «Несвоевременное представлением Учреждением для принятия к учету денежных и бюджетных обязательств в Учетный центр». Усилен контроль за своевременным представлением для принятия к учету денежных и бюджетных обязательств, согласно п. 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» и п.3 Регламента взаимодействия между Учетным центром и учреждениями, заключившими договоры по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности.

По пункту 3 Представления «В заключенных договорах (контрактах) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера, сроков оплаты, объема товаров (работ, услуг) в случае уменьшения бюджетных средств (субсидий), доведенных получателю» взято на контроль включение данного пункта в контракты о поставке товаров, выполнении работ, оказание услуг, подлежащих оплате за счет субсидий.

По пункту 4 Представления «Несвоевременно произведена оплата за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы». Усилен контроль за соблюдением сроков предоставления документов.

По пункту 5 Представления «Нарушение порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета».

По пункту 5.1. «Не верно отражены аналитические счета к счету 0 101 00 000 «Основные средства». Нарушение устранено приказом № 102 «О переводе основных средств на материальные запасы» от 24.04.2023г.

По пункту 5.2. «Отсутствие государственной регистрации права на счете 0 101 25 000 «Транспортные средства — особо ценное движимое имущество учреждения». Нарушение устранено приказом № 113 «О переводе основных средств на забалансовый счет» от 05.05.2023г.

По пункту 5.3. «на счетах по учету особо ценного имущества числится имущество, которое не включено в перечень особо ценного имущества». Нарушение устранено приказом № 128 «О внесении изменений в перечень особо ценного движимого имущества» от 18.05.2023г.

По пункту 5.4. «не приняты меры к списанию материальных запасов, выданных в пользование». Нарушение устранено, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 28.04.2023 г.

По пункту 5.5. «в учете применяется забалансовый счет 02.4», в июне 2023г. будут внесены изменения в Единую учетную политику.

По пункту 5.6. «неверное применение аналитических счетов по учету основных средств» нарушение устранено, исправительные операции отражены в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения».

По пункту 5.7. «не промаркированы предметы мягкого инвентаря — халаты, числящиеся в учете». Нарушение устранено, халаты промаркированы. (фото прилагается).

По пункту 5.8. «на счетах по учету особо ценного имущества числится имущество, которое не включено в перечень особо ценного имущества». Нарушение устранено приказом № 98 «О списании материальных ценностей» от 24.04.2023г.

По пункту 5.9. «в ходе проведения инвентаризации установлены неучтенные объекты». Нарушение устранено приказом № 109 «Об установке на баланс объектов нефинансовых активов» от 05.05.2023г., приказом № 110 «Об установке на баланс объектов нефинансовых активов» от 05.05.2023г., приказом № 111 «Об установке на баланс объектов нефинансовых активов» от 05.05.2023г., приказом № 112 «Об установке на баланс объектов нефинансовых активов» от 05.05.2023г., приказом № 117 «Об установке на баланс объектов нефинансовых активов» от 10.05.2023г., приказом № 118 «Об установке на баланс объектов нефинансовых активов» от 10.05.2023г., приказом № 120 «Об установке на баланс объектов нефинансовых активов» от 10.05.2023г.

По пункту 5.10. «не верно применены аналитические счета к счету по учету материальных запасов». Нарушение устранено приказом № 101 «О переводе материальных запасов на основные средства» от 24.04.2023г.

По пункту 5.11. «неверное применение аналитические счета к счету по учету материальных запасов привело к представлению недостоверной отчетности за 2022г.», исправления были внесены ошибками прошлых лет, Исправительные операции отражены в форме по ОКУД 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения».

По пункту 5.12. «на забалансовом счете 01.21 «Особо ценное имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования». Нарушение было устранено в период проведения проверки.

По пункту 5.13. «учреждением не обеспечена государственная регистрация земельного участка». Нами было написано письмо на имя начальника управления имущественных и земельных отношений администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Ситникова С.П. о государственной регистрации земельного участка под объектами недвижимости (ученическая производственная бригада). В ответном письме было указано, что в настоящее время невозможно провести регистрацию права и межевания земельного участка, на котором расположены вышеназванные объекты, так как границы образуемого земельного участка пересекают границу населенного пункта – станицы Незлобной Георгиевского городского округа Ставропольского края.

По пункту 5.14. «не верно применены аналитические счета к забалансовым счетам». Нарушение устранено приказом № 99 «О переводе основных средств» от 24.04.2023г.

По пункту 5.15. «учреждением утвержден перечень особо ценного движимого имущества» нарушение устранено, внесены изменения в перечень особо ценного движимого имущества приказом управления образования администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края №1401 от 17.05.2023г., а также приказом МБОУ СОШ № 12 станицы Незлобной №127 от 18.05.2023г.

По пункту 5.16. «не выплачены суточные за дни нахождения в командировке» данное нарушение было устранено в ходе проверки, заявки на кассовый расход и платежные поручения прилагаются.

По пункту 5.17. «не в полном объеме заполнены графы в авансовом отчете, отсутствуют обязательные реквизиты – указание должности подотчетного лица; подотчетному лицу не выдана расписка в получении авансового отчета; документы, приложенные к авансовому отчету, не соответствуют нумерации в авансовом отчете», усилен контроль за правильным заполнением документов по командировочным расходам.

По пункту 5.18 «обложки сброшюрованных первичных (сводных) учетных документов оформлены с нарушением требований законодательства о бухгалтерском учете – отсутствует порядковый номер папки (дела), количество листов сброшюрованные первичные (сводные) учетные документы приведены в соответствие с п.11 Инструкции 157н (присвоен порядковый номер папки (дела), указано количество листов в папке (деле).

По пункту 5.19. «наименование и количество транспортного средства (автобуса), приведено в соответствие, бухгалтерская справка от 01.03.2023г. № 0000-000172.

По пункту 5.20. «неверное применение аналитических счетов по учету объектов на забалансовых счетах» нарушение устранено, исправительные операции отражены в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения».

По пункту 5.21. «Нарушение порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета». «В Табеле учета рабочего времени применяются условные обозначения, не предусмотренные Инструкцией 52н». Нарушение устранено приказом № 114 «О введении условных обозначений в табель учета рабочего времени» от 05.05.2023г.

По пункту 5.22. «Карточка учета работы автомобильной шины и карточка учета эксплуатации аккумуляторной батареи применяются неустановленной формы», данные карточки учета ведутся в произвольной форме, утвержденной приказом МБОУ СОШ № 12 станицы Незлобной № 115 от 05.05.2023г. в связи с тем, что в Единой учетной политике данные формы не утверждены.

По пункту 5.23. «в журналах операций с безналичными денежными средствами в проверяемом периоде излишне подшиваются платежные поручения, не приложены заявки на кассовый расход», усилен контроль за документами, подшиваемыми в данный журнал.

По пункту 6. Представления «Нарушение правильности расходования средств на выплату заработной платы».

По пункту 6.1 «Нарушение правильности расходования средств на выплату заработной платы». Нарушения устранены в 2023 году, в соответствии с Положением по оплате труда МБОУ СОШ № 12 станицы Незлобной.

По пункту 6.2. «несвоевременно перечислена денежная компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения», срок выплаты денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения за ноябрь 2021г. до 20.01.2022г., на дату выплаты денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения на л/с 21216Z30520 организации отсутствуют денежные средства (уведомление (протокол) от 20.01.2022г.), оплата была произведена 21.01.2022г.

По пункту 7. Предписания «Неэффективное использование имущества, не обеспечена государственная регистрация имущества.

По пункту 7.1. «учреждением не эксплуатируется трактор колесный «Беларус-132Н» в комплекте с косилкой малогабаритной КТМ, культиватор прицепной КПС-4Г. МБОУ СОШ №12 станицы Незлобной не эксплуатируется культиватор прицепной КПС-4Г в связи с тем, что:

- в школе и в ученической производственной бригаде нет такой площади земельных участков, которые возможно обрабатывать культиватором;
- в школе нет трактора, к которому возможно прицеплять культиватор.

Нами написано письмо на имя начальника управления имущественных и земельных отношений администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Ситникова С.П. с просьбой дать разрешение о списании культиватора.

Трактор колесный «Беларус-132Н» в комплекте с косилкой не используется в связи с отсутствием государственной регистрации и невозможностью выпуска его на линию с выдачей путевых листов.

По пункту 7.2. «не обеспечена государственная регистрация трактора колесного «Беларус-132Н» в комплекте с косилкой малогабаритной КТМ и щеткой коммунальной ЩК – 00 010М, не обеспечены надлежащие условия хранения трактора «Беларус-132Н»». Не обеспечена государственная регистрация трактора в связи с отсутствием оригиналов документов на передачу трактора школе. Для государственной регистрации самоходной машины в отделе Ростехнадзора необходимы оригиналы правоустанавливающих документов. Нами было направлено письмо в Министерство сельского хозяйства Ставропольского края от 12.05.2023г. с просьбой оказания помощи в получении дубликатов оригиналов вышеназванных документов на передачу нам трактора (копия письма прилагается).

Обеспечено надлежащее хранение трактора «Беларус-132Н».

По пункту 8. Представления «нарушения по учету и списанию горюче-смазочных материалов»

По пункту 8.1. «не направлено обращение в специализированную организацию для разработки норм расхода топлива по специальной программе» В 2018 году мы обращались в ООО «Форд Соллерс Холдинг» по вопросу разработки норм расхода топлива, нам был дан ответ о том, что данные по расходу топлива указываются в руководстве по эксплуатации автомобиля.

В связи с тем, что в руководстве по эксплуатации нашего автобуса данных по расходу топлива нет, нами был произведен контрольный замер базовой нормы расхода топлива 12.05.2023г. с составлением соответствующего акта.

По пункту 8.2. «необоснованно применен повышающий коэффициент 15% к норме расхода топлива за работу с использованием кондиционера в течение всего летнего периода с 16.03.2022г. по 30.11.2022г., повышающий коэффициент следует установить в размере до 7%, неправомерно списано 178,837л. дизельного топлива на 9 618,39 руб. Неправомерно использованные средства подлежат возмещению в бюджет Георгиевского городского округа Ставропольского края».

Для выявления базовой нормы расхода топлива школьным автобусом TST 41D на 100 км был проведен замер представителями школьной комиссии с составлением соответствующего акта (копия прилагается). На основании данного акта от 15.05.2023г. и распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» издан приказ МБОУ СОШ № 12 станицы Незлобной «Об утверждении норм списания топлива в летний и зимний период» (прилагается).

Неправомерно использованные средства на списание дизельного топлива в сумме 9 618,39 руб. возмещены 31.05.2023г.

По пункту 8.3. «необоснованно применен повышающий коэффициент при установлении зимней нормы расхода топлива за использование

кондиционера при движении автобуса, неправомерно списано 54,282л. на сумму 2945,61 руб.»

Неправомерно использованные средства на списание дизельного топлива в сумме 2945,61 руб. возмещены 31.05.2023г.

По пункту 8.4. «неверно установлен период для применения норм расхода топлива» приказом МБОУ СОШ № 12 станицы Незлобной «Об утверждении норм списания топлива в летний и зимний период» от 15.05.2023г. №125 было утверждено время перехода на зимнюю и летнюю норму расхода ГСМ в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

По пункту 8.5. «в путевых листах излишне проставляется отметка о проведении послерейсового технического осмотра, на оборотной стороне путевых листов неверно указывается адрес при выезде и заезде автобуса, в путевых листах не отражается поездка автобуса на заправку топливом, в путевых листах проставляется подпись в графе «Диспетчер» заместителем директора Учреждения (должность «диспетчер» в штатном расписании отсутствует)» в путевых листах в настоящее время не проставляется отметка о проведении послерейсового технического осмотра, на оборотной стороне указывается адрес выезда и заезда автобуса – ст.Незлобная, ул. Степная, 229, в дни заправки автобуса топливом это отражается в маршруте путевого листа.

По пункту 8.6. «в утвержденной Учетной политикой форме путевого листа автобуса необщего пользования в проверяемом периоде отсутствуют обязательные реквизиты путевого листа (сведения о сроке действия путевого листа, сведения о перевозке» в путевых листах нового образца, вступивших в действие с 01.03.2023г. (приказ Минтранса от 28.09.2022 № 390) подпись диспетчера не предусмотрена. Обязательные реквизиты путевого листа (сведения о сроке действия путевого листа, сведения о перевозке) были введены в действие с 01.03.2023г.

По пункту 9. Представления «Нецелевое использование бюджетных средств» Денежные средства, использованные не по целевому назначению на уплату транспортного налога на трактор, в сумме 864,00 руб. возмещены 31.05.2023г.

Приложение: на 154л. в 1 экз.

И.о.директора МБОУ СОШ № 12
станции Незлобной



Е.П. Пелипенко