

АКТ

г.Бавлы

24.02.2015 г.

На основании плана проведения ревизий и проверок на 2015 год и приказа Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевск № 10 от 09.02.2015г. ведущим специалистом-экспертом межрайонного КРО ТОДК Альметьевского района и г.Альметьевск Гадиевой Р.И. проведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств муниципального, автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 5» Бавлинского муниципального района Республики Татарстан за период с 01 января 2013 года по 01 января 2015 года.

Проверка начата: 10.02.2015 г.

Проверка завершена: 24.02.2015 г.

Полное наименование организации: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5» Бавлинского муниципального района Республики Татарстан, сокращенное наименование: МАОУ СОШ № 5 БМР РТ (далее по тексту – «Учреждение»).

Место нахождения и почтовый адрес: 423930, Республика Татарстан, Бавлинский муниципальный район, г.Бавлы, ул.С.Сайдашева, д. 25А, тел 8(85569) 5-40-74.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1021606354505 и поставлено на учет в МРИ ФНС № 17 по РТ с присвоением ИНН 1611004650, КПП 161101001, ОКПО 59315532, ОКТМО 92614101, ОКФС 14, ОКОПФ 73.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи директор – Хайруллин Дамир Загитович с 14.12.2009 года по 28.02.2014 года, Ананьева Галина Васильевна с 03.03.2014 года по настоящее время;

- с правом второй подписи главный бухгалтер – Салимзянова Лайсана Мутигуловна с 01.09.2008 года по 02.05.2014 года, Хазиева Айгуль Наркизовна с 02.05.2014 года по настоящее время.

Предыдущая проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета, проводилась председателем контрольно-счетной палаты Бавлинского муниципального района Хановой Л.К. в августе 2011 года и оформлена актом от 10.08 2011 года. Информация по устранению выявленных нарушений предоставлена в контрольно-счетную палату Бавлинского муниципального района.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением руководителя исполнительного комитета Бавлинского муниципального района от 17.01.2014 года № 9.

Учредителем Учреждения является исполнительный комитет Бавлинского муниципального района Республики Татарстан, функции и полномочия Учредителя осуществляет Отдел образования исполнительного комитета Бавлинского муниципального района Республики Татарстан.

Учреждение создано в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ на основании постановления исполнительного комитета Бавлинского муниципального района Республики Татарстан от 13.09.2011г. № 19 «О создании муниципального автономного средняя общеобразовательная школа № 5 Бавлинского муниципального района Республики Татарстан».

Предметом деятельности учреждения являются:

- формирование личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни);

- становление и формирование личности обучающегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации, навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению);

- предоставление в соответствии с заданием Учредителя бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам и другие.

Имеется бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности от 21.02.2014 года № 5380, свидетельство о государственной аккредитации от 14.03.2014 года № 2662, выданные Министерством образования и науки Республики Татарстан.

Для ведения финансовой деятельности в проверяемом периоде были открыты следующие лицевые счета в дополнительном офисе Альметьевского филиала ОАО «Ак Барс» Банка:

- ЛАГ 11806198 – СОШ № 5 – бюджетный;
- ЛАО 11806200 – СОШ №5 – бюджетный (иные цели);
- ЛАВ 11806199 –СОШ № 5 – внебюджетный.

- Анализ исполнения бюджетных поступлений в виде субсидий и субвенций из местного бюджета за 2013 год, за 2014 год.

Финансовое обеспечение основной деятельности в проверяемом периоде осуществлялось в виде субсидий из местного бюджета по подстатье 241 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Субсидии на выполнение муниципального задания на 2013 год, определенные соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 01.01.2013 года № 47 с исполнительным комитетом Бавлинского муниципального района РТ, определены в размере 18890,2 тыс. рублей, с учетом уведомлений об изменении бюджетных ассигнований затраты профинансированы в сумме 22745,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 1046,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы в 2013 году исполнены на сумму 21951,9 тыс. рублей, субсидии на иные цели 1041,0 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены по статьям (подстатьям):

- заработная плата – 14874,2 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 94,1 тыс. рублей;
- прочие выплаты – 52,9 тыс. рублей;
- начисления на выплаты по оплате труда – 4555,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 28,1 тыс. рублей;
- услуги связи – 27,3 тыс. рублей;
- коммунальные услуги – 1941,3 тыс. рублей;
- работы, услуги по содержанию имущества – 35,2 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 94,1 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги – 27,9 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 25,9 тыс. рублей;
- прочие расходы – 384,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 4,9 тыс. рублей;

- увеличение стоимости основных средств – субсидии на иные цели (ЛАО) – 385,4 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов – 53,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 408,5 тыс. рублей.

Субсидии на выполнение муниципального задания на 2014 год, определенные соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 01.01.2014 года № 47 с исполнительным комитетом Бавлинского муниципального района РТ, определены в размере 25077,7 тыс. рублей, с учетом уведомлений об изменении бюджетных ассигнований - в сумме 24832,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 1562,2 тыс. рублей.

- Кассовые расходы в 2014 году исполнены на сумму 24291,6 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 1649,7 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены по статьям (подстатьям):

- заработная плата – 16300,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 268,7 тыс. рублей;

- прочие выплаты – 1,0 тыс. рублей;

- начисления на выплаты по оплате труда – 5082,4 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 79,9 тыс. рублей;

- услуги связи – 23,4 тыс. рублей;

- коммунальные услуги – 1727,6 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 12,2 тыс. рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества – 208,6 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 48,3 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги – 106,5 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 65,8 тыс. рублей;

- прочие расходы – 359,9 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 280,3 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов – 481,4 тыс. рублей, субсидии на иные цели (ЛАО) – 894,5 тыс. рублей.

Наблюдательный совет Учреждения создан в составе 7 человек.

За 2013 год в составе 7 членов комиссии проведено 4 заседания, за 2014 год в составе 7 членов комиссии проведено 4 заседания Наблюдательного совета.

Нарушений в части формирования Наблюдательного совета и обоснованности принятия им решений не установлено.

Проверка правильности начисления оплаты труда.

Учет расчетов по оплате труда ведется бухгалтерией в оборотной ведомости «Расчеты по оплате труда» в программе «Барс-Бюджет».

Штатные расписания и тарификационные списки Учреждения на 01.01.2013 года составлены в количестве 84,6 единиц, на 01.01.2014 года в количестве 77,75 единиц.

В ходе проверки проверены тарификационные списки работников на 01.09.2014 года, личные дела, трудовые книжки, штатные расписания, аттестационные листы по присвоению квалификации, аттестация рабочих мест, приказы по учреждению.

При этом ошибки при определении стажа, доплаты за вредность, за квалификацию не выявлены.

Принятие на работу осуществляется на основании заявлений и приказов о приеме на работу. С каждым работником заключаются трудовые договоры, с материально-ответственными лицами - договоры о материальной ответственности.

Формирование фонда оплаты труда и начисление заработной платы производится в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.08.2010 года № 678 (с последующими изменениями и дополнениями) «Об условиях оплаты труда работников профессиональных квалификационных групп должностей, работников образования государственных учреждений Республики Татарстан».

Ознакомление работников с должностными инструкциями производится под роспись. На основании приказов в трудовых книжках произведены соответствующие записи.

Выборочной проверкой правильности расходования выделенных средств по данной подстатье (211) выявлены виды выплат, не входящие в тарификацию в общей сумме 91,8 тыс. рублей, в том числе:

- выплаты за замещение – 66,0 тыс. рублей;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 25,8 тыс. рублей.

Таким образом, выплаты не вошедшие в тарификацию составили в общей сумме 119,5 тыс. рублей, в том числе по подстатье (211) в сумме 91,8 тыс. рублей и, соответственно, по подстатье (213) – 27,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности расходования выделенных средств по данной подстатье (211) в 2014 году выявлены виды выплат, не входящие в тарификацию в общей сумме 79,6 тыс. рублей, в том числе:

- выплаты за замещение – 41,5 тыс. рублей;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 38,1 тыс. рублей.

Таким образом, выплаты, не вошедшие в тарификацию, составили в общей сумме 103,6 тыс. рублей, в том числе по подстатье (211) в сумме 79,6 тыс. рублей и, соответственно, по подстатье (213) – 24,0 тыс. рублей.

Соблюдение расчетно-кассовой дисциплины.

Учет денежных средств Учреждения осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета

автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению», «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденным ЦБ РФ от 12.10.2011 г. № 373-П, Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014г. №3210-У.

Проведена выборочная проверка кассовых операций за проверяемый период. Все кассовые операции подтверждены расходными и приходными ордерами, все обязательные реквизиты на документах проставлены. Наличные денежные средства, полученные в учреждении банка, оприходованы в кассу полностью и своевременно. Случаев расходования наличных денежных средств, поступивших в кассу, минуя лицевой счет, не установлено. Случаев превышения установленного лимита остатка наличных денежных средств кассы, за проверяемый период, не установлено. Обязанности кассира в момент ведения кассы возлагались на бухгалтера Салимзянову Л.М.

Договор о материальной ответственности заключен. Проведена инвентаризация кассы по состоянию на 10.02.2015 года, расхождений фактического наличия денежных средств в кассе Учреждения с данными бухгалтерского учёта не установлено.

Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается.

Кассовая книга за 2013-2014г.г. пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписана руководителем и главным бухгалтером.

Кассовый отчет о движении денежных средств по приходу и расходу составляется по мере поступления денежных средств.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется бухгалтерией в оборотной ведомости «Расчеты с подотчетными лицами» в программе «Барс-Бюджет».

В подотчет денежные средства выдаются из бюджетных и внебюджетных средств, первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, имеются.

Выдача подотчетных сумм производилась на следующие цели: компенсация командировочных расходов, приобретение товарно-материальных ценностей.

Списание задолженностей по приобретаемым товарно-материальным ценностям, расходов по проезду к месту командирования производилось

на основании расходных документов по фактической стоимости без нарушений.

Выдача денежных средств под отчет выдается на основании заявлений, подписанных руководителем Учреждения при отсутствии задолженности по ранее выданным суммам.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 02.10.2002г. №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ» (в ред. Постановления Правительства РФ от 14.05.2013г. №411) в 2013 году произведена оплата суточных сверх лимита, установленного в размере 100 рублей в сутки, в результате оплачено сверх лимита в общей сумме 10,0 тыс.рублей, в том числе Гараевой Р.З. – 3,3 тыс.рублей, Гафуровой Н.В. – 2,8 тыс.рублей, Мугиной А.А. – 3,9 тыс.рублей.

В результате расходы в сумме 10,0 тыс.руб. являются сверхнормативными расходами средств местного бюджета.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 02.10.2002г. №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ» (в ред. Постановления Правительства РФ от 14.05.2013г. №411) в 2014 году произведена оплата суточных в размере 100 рублей за два дня командировки, в результате недоплата суточных составила 0,5 тыс. рублей, в том числе Ананьевой Г.В 0,1 тыс. рублей, Хазиевой А.Н.- 0,1 тыс. рублей, Елисеевой Е.М. – 0,3 тыс. рублей.

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей, использование муниципального имущества

Основные средства за проверяемый период принимались к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, материалы - по фактической себестоимости. На основные средства инвентарные карточки заведены, в которых все необходимы реквизиты заполнены, инвентарные номера объектам основных средств присвоены, на всех наименованиях основных средств проставлены.

Выборочной проверкой списания основных средств нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности списания продуктов питания за 3-й квартал 2013 года и 1-ый квартал 2014 года установлено: продукты питания списываются на основании меню-требований, которые составляются работниками столовой на каждый день с указанием блюд и всех необходимых реквизитов и норм. Составляется накопительная ведомость по расходу продуктов питания за месяц, которая предоставляется в бухгалтерию и на основании данной ведомости осуществляется списание продуктов питания.

Инвентаризация продуктов питания проводится ежеквартально согласно учетной политики.

Медикаменты списываются на основании обращений учащихся, которые фиксируются в журнале выдачи медицинской сестры.

В ходе проверки по состоянию на 19.02.2015г. проведена выборочная инвентаризация продуктов питания, основных средств, материальных запасов у материально ^у ответственных лиц Хазеевой Г.С., Халиковой Р.А., при этом излишки и недостачи товарно-материальных ценностей не выявлены (инвентаризационные описи прилагаются).

Произведенной выборочной инвентаризацией основных средств по состоянию на 19.02.2015г. было выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 653,2 тыс. рублей, в том числе: снегоуборщик балансовой стоимостью 50,0 тыс. рублей, задний мост с тормозным механизмом балансовой стоимостью 7,1 тыс. рублей, подъемник мобильный балансовой стоимостью 195,0 тыс. рублей, двигатель ВАЗ 2101-07 балансовой стоимостью 34,9 тыс. рублей, стоматологический кабинет балансовой стоимостью 311,3 тыс. рублей, пианино «Сюита» балансовой стоимостью 4,1 тыс. рублей, моноблок Z-222 балансовой стоимостью 19,1 тыс. рублей, системный блок балансовой стоимостью 12,2 тыс. рублей, велотренажеры 3 штуки общей балансовой стоимостью 19,5 тыс. рублей.

Согласно ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не использование указанного имущества на общую сумму 653,2 тыс. рублей нарушает принцип эффективности и экономности использования средств местного бюджета.

Проверкой банковских документов в проверяемом периоде установлено, что расходы производились с нарушением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества» были запланированы и произведены расходы на сумму 37,0 тыс.рублей (п/п № 44606 от 29.12.2014 года) за монтаж оборудования системы передачи оповещения о пожаре на объекты, тогда как данный вид расхода соответствует подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение п.377 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н (с изменениями от 12.10.2012г., от 29.08.2014г.), выявлено искажение информации об имущественном положении, а именно: на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» не отражены периодические издания в общей сумме 60,9 тыс. рублей (в том числе: за 2013 год в сумме 25,0 тыс.рублей, за 2014 год в сумме 35,9 тыс.рублей), что является искажением формы (строки) бухгалтерской отчетности (в ходе проверки нарушение устранено).

Соблюдение расчетной дисциплины по поставщикам и подрядчикам.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками бухгалтерией ведется в оборотной ведомости «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в программе «Барс-Бюджет» с разделением произведенных расходов по источникам финансирования.

Подшивка первичных документов (акты выполненных работ, накладные) за проверяемый период осуществлялась отдельно по бюджету и внебюджету.

Ежеквартально и в конце года с поставщиками и подрядчиками составлялись акты сверок.

Расходование средств за коммунальные услуги производилось на основании заключенных муниципальных контрактов. Для учета расходов электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения используются приборы учета.

Проверкой правильности заключения договоров выявлено:

- в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) заключены договоры без определения существенных условий договора, в том числе штрафных санкций на общую сумму 241,0 тыс. рублей. Также не предусмотрен гарантийный срок, в течение которого могут быть предъявлены претензии по ликвидации допущенных нарушений: в том числе договор № 9Б/13 от 01.01.2013г. с ЗАО «Татэнерго» на сумму 75,9 тыс. рублей, договор № 249-АГП от 10.01.2013 г. с ООО «Барс бюджет» на сумму 20,3 тыс. рублей, договор № 14 от 01.01.2013 г. с ООО «Водоканал» на сумму 84,8 тыс. рублей, договор №7/01 от 16.01.2013 г. с КФХ Садыков на сумму 60,0 тыс. рублей.

В нарушение п.4 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2014 году муниципальные контракт № 1 от 20.09.2014 года с ОАО «АйСиЭл-КПО ВС» на поставку робототехники и № 2 от 20.09.2014 года с ОАО «АйСиЭл-КПО ВС» на поставку оборудования для класса робототехники заключены без установления условия об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных конкурсной документацией, на общую сумму 498,7 тыс.рублей.

В соответствии со статьями 15 и 16 Федерального закона РФ от 23.11.2009 №261-ФЗ (ред. от 29.12.2014г.) «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в 2011году произведено энергетическое обследование Учреждения. По результатам данного обследования разработан отчет, содержащий перечень мероприятий по

энергосбережению и повышению энергетической эффективности, а также составлен энергетический паспорт Учреждения (рег. №СРО-Э-008-1/1.26-06.11). Ответственность за внедрение в Учреждении отраслевой системы ресурсосбережения возложена на заместителя директора по АХЧ Хазееву Г.С. Проверка использования энергоресурсов показала следующее:

Тепловая энергия

Объем потребленной тепловой энергии составил:

- 2009г= 966,8 Гкал В т.ч.гор.вода 24 Гкал
- 2010г= 959,66Гкал
- 2011г= 890,8Гкал
- 2012г. = 834,53 Гкал
- 2013г. = 867,05Гкал
- 2014г. = 718,75Гкал

Фактический расход коммунальных услуг по теплоэнергии
за период с 2009г. по 31.12.2014г.

Месяц	2009г	2010г	2011г	2012г	2013г	2014г
	Гкал	Гкал	Гкал	Гкал	Гкал	Гкал
Январь	183,31	181,18	169,26	169,26	169,26	102,6
Февраль	162,92	161	150,42	150,42	150,42	147
Март	145,15	143,02	133,54	133,54	133,54	98,2
Апрель	80,62	78,56	65,83	34,13	56,08	73,5
Май	2,13	-	-	-	-	-
Июнь	2,06	-	-	-	-	-
Июль	1,54	-	-	-	-	-
Август	1,65	-	-	-	-	-
Сентябрь	12	26,80	24,50	4,284	13,26	14,0
Октябрь	83,39	81,260	75,68	74,10	75,68	57,9
Ноябрь	126,29	124,23	115,97	115,97	115,97	97,3
Декабрь	165,74	163,61	155,60	152,83	152,84	126,5
Итого	966,8 В т.ч.гор.вода 24 Гкал	959,66	890,8	834,53	867,05	718,75

Электроэнергия

Объем потребленной электроэнергии составил:

- 2009г= 90000 кВт.ч
- 2010г= 68946кВт.ч
- 2011г= 66557 кВт.ч
- 2012г. = 67326кВт.ч
- 2013г. = 66903кВт.ч
- 2014г. = 60821кВт.ч

Фактический расход коммунальных услуг по электроэнергии

за период с 2009г. по 31.12.2014г.

Месяц	2009г	2010г	2011г	2012г	2013г	2014г.
	кВт.ч	кВт.ч	кВт.ч	кВт.ч	кВт.ч	кВт.ч
Январь	10,8	11802	5744	7443	6025	5602
Февраль	11,8	7563	6799	7483	5832	6889
Март	11,4	6580	4939	7040	6230	5687
Апрель	7,6	6215	5084	3982	6306	5985
Май	5,9	4575	3670	5436	5188	4377
Июнь	3,2	2839	5753	5359	3841	3129
Июль	2,4	2160	5568	5282	1125	587
Август	2,3	667	956	828	1020	1011
Сентябрь	3,7	4409	5399	48	5490	6047
Октябрь	8,1	7149	7673	7410	8970	6282
Ноябрь	10,2	6581	6493	8039	7935	7148
Декабрь	12,6	8406	8479	8976	8941	8077
Итого	90000	68946	66557	67326	66903	60821

Водоснабжение

Объем потребленных энергоресурсов составил:

- 2009г.= 2662 куб.м.
- 2010г.= 2663 куб.м.
- 2011г.=2500 куб.м.
- 2012г. =1519 куб.м.
- 2013г. =1706,414куб.м.
- 2014г. =1309 куб.м.

Фактический расход коммунальных услуг по водоснабжению
за период с 2009г. по 31.12.2014г.

Месяц	2009г	2010г	2011г	2012г	2013г.	2014г.
	куб.м.	куб.м.	куб.м.	куб.м.	куб.м.	куб.м
Январь	221,83	269	200	129	98	-
Февраль	221,83	246	133	219	160	26
Март	221,83	227	101	147	143	194
Апрель	221,83	143	195	184	150	216
Май	221,83	158	125	168	150	177
Июнь	221,83	172	79	89	88	151
Июль	221,83	56	45	38	41	92
Август	221,83	106	81	28	21	43
Сентябрь	221,83	172	148	134	139	60
Октябрь	221,83	221	164	118	191	100
Ноябрь	221,83	247	148	118	262	125
Декабрь	221,83	201	206	147	263,414	125

Итого	2662	2218	1625	1519	1706,414	1309
--------------	------	------	------	------	----------	------

Водоотведение холодной и горячей воды

Объем потребленных энергоресурсов составил:

- 2009г.=
- 2010г.=2218 куб.м
- 2011г= 1625 куб.м
- 2012г. =1711 куб.м.
- 2013г. = 2289,414 куб.м.
- 2014г. = 1799 куб.м.

Фактический расход коммунальных услуг по водоотведению
за период с 2009г. по 31.12.2014г.

Месяц	2009г	2010г	2011г	2012г	2013г.	2014г.
	куб.м.	куб.м.	куб.м.	куб.м.	куб.м.	куб.м.
Январь	221,83	269	200	129	134	60
Февраль	221,83	246	133	219	201	98
Март	221,83	227	101	147	266	268
Апрель	221,83	143	195	184	314	281
Май	221,83	158	125	168	270	206
Июнь	221,83	172	79	89	138	176
Июль	221,83	56	45	38	41	92
Август	221,83	106	81	28	21	43
Сентябрь	221,83	172	148	134	179	72
Октябрь	221,83	221	164	198	191	150
Ноябрь	221,83	247	148	178	271	195
Декабрь	221,83	201	206	199	263,414	195
Итого	2662	2218	1625	1711	2289,414	1799

Водоснабжение горячей воды

Объем потребленных энергоресурсов составил:

- 2009г.= 23,24Гкал
- 2010г= 23,24 Гкал
- 2011г= 23,24 Гкал
- 2012г. =
- 2013г. = 583 куб.м
- 2014г. = 34,438 Гкал

Фактический расход коммунальных услуг по водоснабжению горячей воды
за период с 2009г. по 31.12.2014г.

Месяц	2009г	2010г	2011г	2012г	2013г.	2014г.
	Гкал	Гкал	Гкал	Гкал	Куб.м	Гкал

Январь	2,13	2,13	2,13	2,13	36	4,067
Февраль	1,92	1,92	1,92	1,92	41	4,072
Март	2,13	2,13	2,13	2,13	123	4,854
Апрель	2,06	2,06	2,06	2,06	164	4,26
Май	1,37	1,37	1,37	1,37	120	1,9
Июнь	2,06	2,06	2,06	2,06	50	1,64
Июль	1,54	1,54	1,54	1,54	-	-
Август	1,65	1,65	1,65	1,65	-	-
Сентябрь	2,06	2,06	2,06	2,16	40	0,787
Октябрь	2,13	2,13	2,13	22куб.м	-	3,674
Ноябрь	2,06	2,06	2,06	60 куб.м	9	4,592
Декабрь	2,13	2,13	2,13	52 куб.м	-	4,592
Итого	23,24	23,24	23,24		583	34,438

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за период с 01.04.2013г. по 31.12.2013г. и за период с 01.04.2014г. по 31.12.2014г. на оплату коммунальных услуг при эксплуатации зданий Учреждения.

Анализ проводился исходя из необходимости обязательного ежегодного сокращения фактического потребления на 3 % по отношению к фактическому потреблению каждого из видов энергоресурсов за период с 01.04.2009г. по 31.12.2009 г. (положения статьи 24 п. 1 Федерального закона №261 (ред. от 29.12.2014.) «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», в соответствии с которыми фактическое потребление Учреждения каждого из видов энергоресурсов в 2013 и 2014 годах должно быть сокращено к уровню фактического потребления за 2009 год на 12% и 15% соответственно).

Проверкой установлено, что за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. Учреждением обеспечено сокращение фактического потребления к уровню с 01.01.2009г. по 31.12.2009г.

- теплоэнергии - на 23,8%.
- электроэнергии – 32,4 %
- водоснабжения – 50,8 %
- водоотведения – 32,4 %

Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Учреждения ведется на основании Федерального закона РФ «Об автономных учреждениях» № 174 – ФЗ от 03.11.2006 года. Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (до 01.01.2013г.), от 06.12.2011г., №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденной приказом

Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010г. (с изменениями от 12.10.2012г. №134н, от 29.08.2014г.), планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказами Минфина РФ от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», а также в соответствии с утвержденным Уставом, Учреждения и Учетной политикой.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной бухгалтерской программы «Барс-Бюджет».

При формировании бухгалтерской отчетности Учреждение руководствуется Приказом Минфина РФ № 33н от 25.03.2011 года «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (редакции приказа Минфина России от 26.10.2012 г № 139н).

Учетная политика Учреждения на 2014 год разработана в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение пунктов 7, 8 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н, в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением произведено расходование бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами на общую сумму 45,3 тыс. рублей, а именно:

- по п/п № 19806 от 24.06.2014 г. перечислены ИП Сахипгареева 17,8 тыс.рублей за приобретение призов, при этом не составлена ведомость на вручение подарков, что является расходованием бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами;

- по п/п № 19410 от 18.06.2014 г. перечислены ИП Сахипгареева 19,4 тыс.рублей за приобретение призов, при этом не составлена ведомость на вручение подарков, что является расходованием бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами;

- по п/п № 25190 от 23.07.2013г. перечислены денежные средства ИП Губайдуллин в сумме 8,1 тыс. рублей за ремонт принтера и системного блока, при этом к акту выполненных работ не приложена калькуляция, что является расходованием бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами.

В ходе проверки данные нарушения устранены: акты и ведомости составлены и приложены.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н (с изменениями от 12.10.2012г. №134н, от 29.08.2014г.), установлено неоприходование объектов на общую сумму 37,0 тыс.рублей, а именно: стоимость монтажа оборудования системы передачи извещения о пожаре на сумму 37,0 тыс. рублей, что является искажением отчетных данных при

составлении бухгалтерской отчетности. (В ходе проверки нарушение было устранено, бухгалтерская справка прилагается).

Акты о списании материальных запасов составляются по форме ОКУД 0504230, утвержденной приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 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».

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2015 года по данным бухгалтерского учета числится дебиторская задолженность в сумме 10,4 тыс. рублей (ОАО «Татэнергосбыт»), кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности со сроком исковой давности более 3-х лет не установлено.

Проверкой рационального использования служебных помещений установлено, что за проверяемый период площади сторонним организациям в аренду не сдавались.

На недвижимое имущество и земельные участки получены свидетельства о государственной регистрации права.

Исполнение сметы доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Внебюджетные средства Учреждения образуются за счет платных образовательных услуг (кружки) и за питание в столовой.

Смета доходов и расходов на 2013 год утверждена в сумме 1673,0 тыс. рублей. Доходы составили на сумму 1336,9 тыс. рублей и расходы составили на сумму 1336,9 тыс. рублей.

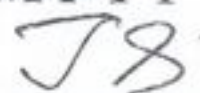
Смета доходов по внебюджетной деятельности на 2014 год утверждена на сумму 1800,0 тыс. рублей. Доходы за 2014 год составили на сумму 1447,4 тыс. рублей и расходы составили на сумму 1447,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждением за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, оплачены

пени в сумме 1,0 тыс. рублей (в том числе за 2013 год – 0,3 тыс.рублей, за 2014 год – 0,7 тыс.рублей).

Информацию о проделанной работе по устранению выявленных нарушений и недостатков необходимо представить в МКРО ТОДК МФ РТ Альметьевского района и г.Альметьевск в течение 30 дней со дня подписания акта.

Ведущий специалист-эксперт МКРО ТОДК МФ РТ
Альметьевского района и г.Альметьевск



Р.И.Гадиева

Директор МАОУ №5 БМР РТ:



Г.В.Ананьева

Главный бухгалтер
МАОУ №5 БМР РТ:



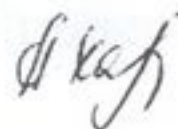
А.Н.Хазиева

Акт принят:

Начальник МКРО ТОДК МФ РТ
Альметьевского района и г.Альметьевск

Р.Р.Саттарова

Один экземпляр акта получил(а)
« 14 » февраля 2015г.



А.Н.Хазиева