СПРАВКА

О ходе реализации мероприятий по устранению нарушений, выявленных при проверке бюджетных учреждений контрольно-ревизионной комиссией Троснянского района в 2011 году.

За 2011 год КРК Троснянского района было проведено 8 ревизий финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений (МОУ «Воронецкая средняя общеобразовательная школа», МДОУ «Ломовецкий детский сад Вишенка» , МДОУ Пенновский детский сад Солнышко», МОУ «Муравльская средняя общеобразовательная школа», МДОУ «Муравльский детский сад Сказка», МОУ «Сомовская основная общеобразовательная школа», отдел сельского хозяйства и продовольствия администрации Троснянского района, МУДО « Троснянская детская школа искусств». После проведенных ревизий, контрольно-ревизионной комиссией были подготовлены предложения для устранения нарушений. Руководители бюджетных учреждений представили справки о реализации мероприятий по устранению нарушений, выявленных при ревизиях в 2011 году.

Согласно предложениям КРК, заведующей детским садом «Вишенка» Лапиной Н.Е . был издан приказ об учетной политике № 15 то 30 мая 2011 года». По изданному приказу есть замечания:

- в пункте два ссылка на отмененную инструкцию 148-Н, действующими инструкциями являются Инструкция 157-Н, 174-Н.

- отсутствует описание технологии обработки учетной информации (достаточно указать название программного продукта, с помощью которого осуществляется учет).

- нет графика документооборота

-отсутствует порядок взимания и учета родительской платы за содержание ребенка в детском саду.

На момент ревизии отсутствовали договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами. Отсутствующие договоры с газооператором, кассиром, главным бухгалтером были заключены 27 мая 2011 года. Отработанное время в табеле учета рабочего времени ставится верно. С приказами заведующей работники детского сада ознакомлены под роспись. Следует отметить, что в саду неверно ведется начисление родительской платы. Прием родительской платы осуществляется по ведомости, квитанции, установленной формы выдаются родителям с 1 января 2012 года. Инвентаризацию основных средств по детскому саду «Вишенка» провели в конце 2011 и 2012 годов, перед составлением годовой отчетности. Для учета материальных запасов был заведен журнал учета нефинансовых активов.

По устранению нарушений, выявленных в ходе ревизии МДОУ «Пенновский детский сад Солнышко» , были проведены следующие мероприятия:

- издан приказ по учетной политике № 37 от 23 декабря 2011 года ( в приказе отсутствует ряд необходимой информации - название программных продуктов, с помощью которых осуществляется учет, порядок взимания и учета родительской платы за содержание ребенка в детском саду), есть ссылка на Инструкцию 148-Н, которая была отменена. Инвентаризацию основных средств и материальных запасов провели в декабре 2011 года.

Акты инвентаризации за 2011 год устаревшей формы. Были устранены замечания к ведению табеля учета рабочего времени и к оформлению авансовых отчетов. Бухгалтерский учет ведется согласно Инструкции 157-Н.

При проверке детской школы искусств было указано на отсутствие приказа об учетной политике, что было устранено во время ревизии. Отмеченные в акте нарушения норм трудового права не устранены. Согласно ст.284 ТК Ф в течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы времени за другой учетный период), установленный для соответствующей категории работников. В качестве совместителей на работу в детскую школу искусств были приняты Юдина С.В. с недельной нагрузкой 26 часов, Митрофанова Т.В. с недельной нагрузкой 27 часов, Пруст О.В. с недельной нагрузкой 31час. Недельная нагрузка преподавателя ДШИ составляет 24 часа, значит, при совместительстве она должна составлять 12 часов. С совместителями были заключены трудовые договоры. Компенсационные выплаты не отражены в трудовых договорах работников школ. Бухгалтерский учет ведется согласно инструкции 174-Н. Инвентаризация на конец 2012 года проведена, но документально не оформлена.

Согласно предложениям КРК по актам ревизии МОУ «Муравльская средняя общеобразовательная школа» был издан приказ об учетной политике школы. Были заключены договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами. Однако замечания по оформлению путевых листов автобуса не устранены. Журнал регистрации путевых листов отсутствует. Путевые листы не зарегистрированы в журнале регистрации. Не делается расчет нормативного расхода ГСМ для сравнения с фактическим. Запасные части на автобус и основные средства стоимостью до 3000 рублей не учитываются на забалансовых счетах. Для учета материальных запасов был заведен журнал по учету нефинансовых активов. Инвентаризация основных средств на конец 2012 проведена. Есть замечания в ведении бухгалтерского учета. Не проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, а так же ежеквартальная инвентаризация денежных средств и денежных документов. Не проведена инвентаризация библиотечного фонда.

В период с 26 апреля 2011 года по 13 мая 2011 года была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности отдела сельского хозяйства и продовольствия администрации Троснянского района. В акте было отмечено, что более трех лет за организациями: КСП «Малаховский»1340-00, КСП «Каменецкий» 1170-00, КСП«Дружба» 750-00,ТВ Павловское 1620-00, КСП «Заря» 100-00,ОАО «Агрофирма «Тросна»» 85354 рублей 36 копеек, ОАО «Троснянские Черноземы» 10900 рублей – числится кредиторская задолженность на общую сумму. Согласно предложениям КРК задолженность была списана, как безнадежная к взысканию. В мае 2011 года было издано распоряжения о присоединении отдела сельского хозяйства и продовольствия к администрации Троснянского района. Остатки по основным средствам и материальным запасам переданы администрации.

При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Сомовская основная школа» было установлено, что с совместителями, работающими в школе, не были заключены трудовые договоры. Нарушение было устранено. Однако в трудовых договорах отсутствует пункт о премировании и не конкретизированы компенсационные выплаты, отсутствующие в тарификации. Все работники школы были ознакомлены с приказами о возложении обязанностей, закреплении ответственных за проведение мероприятий лиц и т.д. Директором школы был издан приказ об учетной политике школы. Согласно требованиям КРК была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, за исключением инвентаризации библиотечного фонда. Количественно-суммовой учет материальных запасов в течение месяца не ведется, подводится итог в конце года. Допускаются ошибки в бухгалтерском учете и при ведении главной книги.

Из установленных при проведении ревизии в МОУ «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» замечаний и нарушений, не исправлен порядок выдачи средств под отчет. Денежные средства под отчет выдаются не на заявительной основе. На авансовых отчетах отсутствуют бухгалтерские проводки. Приказом директора школы было утверждено положение об учетной политике школы. С совместителями, работающими в школе, были заключены трудовые договоры. С главным бухгалтером школы заключен договор о полной материальной ответственности. При оформлении табеля учета рабочего времени допускаются ошибки - превышение предельной часовой нагрузки, предусмотренной трудовым Кодексом. Размеры установленных компенсационных выплат не включены в трудовые договоры. Инвентаризацию библиотечного фонда провели простым пересчетом.

Ряд нарушений, установленных при ревизии МДОУ Муравльский детский сад «Сказка», были устранены в процессе проверки. Был издан приказ об учетной политике в детском саду, были заключены договоры о материальной ответственности с материально-ответственными лицами. Были разработаны должностные инструкции для работников детского сада. Работники ознакомлены с Приказами о приеме на работу, о возложении обязанностей, об увольнении и т.д. под роспись. Материальные ценности закреплены за ответственными лицами. Учет родительской платы осуществляется неверно. Начисление родительской платы производится по фактической уплате. Табель посещаемости детей для начисления родительской платы в бухгалтерию не сдают. Инвентаризация основных средств проведена, но не оформлена. Инвентарные номера основным средствам не присвоены. Ест нарушения в ведении бухгалтерского учета.

От руководителей учреждений, где проводились ревизии финансово-хозяйственной деятельности, получены справки об устранении нарушений.

Гл.специалист КРК : И.В.Филиппова