

АКТ
плановой выездной проверки

Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение
средняя общеобразовательная школа № 172 Калининского района Санкт-Петербурга
(ГБОУ СОШ № 172 Калининского района Санкт-Петербурга)

полное и сокращенное наименование объекта контроля

Санкт-Петербург

«20» сентября 2018 г.

Проверка проведена на основании приказа Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Инспекция Комитета по образованию» от 06.09.2018 № 5/57-6 «Об организации контрольного мероприятия в ГБОУ СОШ № 172 Санкт-Петербурга»

в соответствии с Планом работы Комитета по образованию на сентябрь 2018 года

Наименование и цель контрольного мероприятия:

Проверка соблюдения порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда ГБОУ СОШ № 172 Калининского района Санкт-Петербурга.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 11.09.2018

Проверка проведена: главным ревизором СПбГКУ «Инспекция КО» А.В.Кукиной

В рамках проверки ГБОУ СОШ № 172 Калининского района Санкт-Петербург

проведена встречная проверка (обследование)

не проводилась

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил:

1 рабочий день
12.09.2018.

Общие сведения об объекте контроля:

ГБОУ СОШ № 172 Санкт-Петербурга (далее – ОУ)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 7804137953, ОГРН - 1027802499944

Учредители: Комитет по образованию (место нахождения - 190000, Санкт-Петербург, пер. Антоненко, д. 8);

Администрация Калининского района Санкт-Петербурга (место нахождения - 195009, Санкт-Петербург, Арсенальная наб., д. 13/1);

Отдел образования (место нахождения - 1195009, Санкт-Петербург, Арсенальная наб., д. 13/1); тел. (812) 576-99-63).

Лицевой счет 0511142 в Комитете финансов Санкт-Петербурга

Бухгалтерский учет осуществляется Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия администрации Калининского района Санкт-Петербурга» (далее - ЦБ) на основании заключенного договора от 15.12.2011 № 746о.

Право подписи: директор ГБОУ СОШ № 172 Т.Ф.Ануфриева, главный бухгалтер ЦБ М.В.Николаева.

Место нахождения ОУ:

195274, Санкт-Петербург, ул. Демьяна Бедного, д. 12, корп. 2, тел. (812) 417-34-14.

Контингент обучающихся - 819 человек.

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии со ст. 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» п. 3.11 действующего Устава ОУ (утвержден распоряжением Комитета по образованию от 20.05.2014 № 2228-р) определены полномочия Педагогического совета как коллегиального органа управления ОУ в части принятия локальных нормативных актов.

В соответствии с Методическими рекомендациями по организации деятельности библиотек в образовательных учреждениях Санкт-Петербурга (письмо Комитета по образованию от 23.08.2016 № 03-20-3047/16-0-0) и п.3.11 Устава ОУ Педагогическим советом (протокол от 02.11.2016 № 4) приняты:

- Положение о порядке организации работы по сохранению фонда учебной литературы школьной библиотеки;
- Положение о порядке обеспечения учебной литературой учащихся;
- Правила пользования учебниками из фонда учебной литературы школьной библиотеки;
- Правила пользования учебниками из фонда школьной библиотеки.

Руководителем ОУ издан приказ от 11.01.2018 № 3, которым утвержден «Учебно-методический комплекс учебников и учебной литературы на 2018-2019 учебный год».

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика, разработанная ЦБ и определяющая, в том числе, способ ведения бухгалтерского учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утверждена приказом руководителя от 09.01.2018 № 2.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 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» (далее – Инструкция № 157н) в целях осуществления внутреннего финансового контроля в ОУ разработано и утверждено руководителем (приказ от 17.05.2017 № 113) Положение о внутреннем финансовом контроле, которое регламентирует порядок его организации и проведения. Внутренний контроль сохранности основных средств и материальных запасов, в том числе библиотечного фонда, в ОУ осуществляется созданной инвентаризационной комиссией.

Согласно представленному ОУ расчету потребность в учебных изданиях для пополнения библиотечного фонда на 2018 год составила 3 230 экземпляров, в том числе:

- учебники – 3 220 экземпляров;
- учебные пособия – 10 экземпляров.

В соответствии с Соглашением о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидий на иные цели (далее – СИЦ) от 22.12.2017 № 314 по целевой статье 0220020090 «Расходы на обеспечение книгами и учебными изданиями для комплектования библиотек государственных общеобразовательных учреждений» в 2018 году ОУ выделены денежные средства в размере 1 516 700 руб.

Руководителем ОУ выделенные субсидии израсходованы в полном объеме и направлены на приобретение учебников и учебных изданий по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». Также на приобретение учебных изданий использованы средства субсидии на выполнение государственного задания (далее - СГЗ) в сумме 381 423 руб. 67 коп.

Согласно представленным товарным накладным за проверяемый период приобретено 4 557 экземпляров учебников и 760 экземпляров рабочих тетрадей на общую сумму 1 898 123 руб. 67 коп. Приобретенные учебники и рабочие тетради приняты к бухгалтерскому учету, что подтверждено оборотно-сальдовой ведомостью.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» прописи и рабочие тетради в количестве 760 экземпляров на общую сумму 86 917 руб. 40 коп. приобретены по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», в то время как они относятся к

материальным запасам, срок использования которых не превышает 12 месяцев. Следовало применить КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В нарушение п. 99 приказа Министерства финансов РФ «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» от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) прописи, рабочие тетради и контурные карты, относящиеся к материальным запасам, используемым в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, приняты к бухгалтерскому учету как основные средства. Заведующим библиотекой Т.П.Петренко поступление прописей и рабочих тетрадей отражено в Книге учета материальных ценностей.

По данным бухгалтерского учета имущественные пожертвования в виде книг и учебников, а также денежные средства благотворителей на указанные цели в проверяемом периоде в ОУ не поступали.

Списание библиотечного фонда за проверяемый период ОУ не осуществлялось.

На основании оборотно-сальдовой ведомости, представленной ЦБ, и книги суммарного учета, представленной ОУ, библиотечный фонд учебников на 01.09.2018 составил 23 089 экземпляров (в среднем по 28 учебников на 1 учащегося) на общую сумму 6 865 110 руб. 67 коп. Данные оборотно-сальдовой ведомости соответствуют данным книги суммарного учета библиотечного фонда.

Инвентаризация библиотечного фонда (сверка фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета) проведена по состоянию на 01.11.2017 (приказ руководителя ОУ от 10.10.2017 № 162). Согласно представленному акту о результатах инвентаризации от 23.12.2017 излишков и недостатков не выявлено.

Ответственным лицом за комплектование, учет, выдачу, хранение учебников и учебных пособий в ОУ является заведующий библиотекой Т.П.Петренко, с которой руководителем ОУ заключен договор о полной индивидуальной, материальной ответственности от 15.09.2006.

Обобщенная информация о результатах проверки:

В ходе проведения планового контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные руководителем ОУ:

1. В нарушение приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» при приобретении ОУ рабочих тетрадей и прописей не соблюдена методология применения КОСГУ.
2. В нарушение п. 99 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ «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» от 01.12.2010 № 157н приобретенные ОУ в 2018 году материальные запасы (рабочие тетради и прописи) приняты к бухгалтерскому учету как основные средства.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

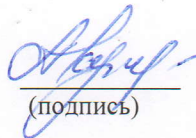
На основании изложенного руководителю Санкт-Петербургского государственного бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 172 Калининского района надлежит принять меры и обеспечить устранение причин и условий нарушений с целью недопущения их впредь. В срок **до 20.12.2018** письменно известить СПбГКУ «Инспекция КО» об устранении выявленных нарушений и проведенных мероприятиях (с приложением заверенных копий документов, подтверждающих исполнение).

Приложение: (указываются документы, материалы, приобретаемые к акту выездной проверки, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения)

- договор с СПБГКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Калининского района» на бухгалтерское обслуживание от 15.12.2011 № 74бо (копия);
- приказы руководителя (копии);
- Положение о порядке обеспечения учебной литературой учащихся (копия);
- Правила пользования учебниками из фонда учебной литературы школьной библиотеки (копия);
- Правила пользования учебниками из фонда школьной библиотеки (копия);
- Учетная политика (копия);
- Положение о внутреннем финансовом контроле (копия);
- ПФХД на 2018 год (копия);
- соглашение о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидий на иные цели (копия);
- Отчет об исполнении учреждением его ПФХД на 01.07.2018;
- транспортные накладные (копии);
- поручения на оплату расходов, платежные поручения (копии);
- оборотно-сальдовые ведомости по нефинансовым активам (копии);
- выписка из Книги суммарного учета библиотечного фонда (копия);
- выписка из Книги учета материальных ценностей (копия);
- выписка из Книги выдачи учебников (копия);
- акт о результатах инвентаризации 2017 года (копия);
- договор о полной индивидуальной, материальной ответственности с заведующим библиотекой Т.П.Петренко (копия).

Главный ревизор
СПБГКУ «Инспекция КО»

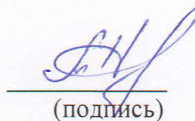
01.10.2018
(дата)


(подпись)

А.В.Кукина

Директор ГБОУ СОШ № 172
Калининского района
Санкт-Петербурга

01.10.2018
(дата)


(подпись)

Т.Ф.Ануфриева