

## А К Т

с. Мантурово

21 июля 2017 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 19 июня 2017 года № 5 главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому контролю Меркуловой Ларисе Ивановне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 19 июня 2017 года № 160 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2015 года по 01.01.2017 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области № 160 от 19.06.2017 года с 20.06.2017 года по 21.07.2017 года.

**1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ.**

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» является муниципальным общеобразовательным учреждением, созданным постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 06.05.2002 года №60 «О регистрации муниципальных общеобразовательных учреждений района» в форме муниципального учреждения, тип которого изменен приказом Управления образования Администрации Мантуровского района от 16.12.2011 года №211-у «Об изменении типа муниципального общеобразовательного учреждения «Пузачинская средняя общеобразовательная школа», в целях обеспечения гарантированного государственного права граждан на получение общедоступного бесплатного общего образования в пределах федерального государственного стандарта общего образования.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Официальное наименование общеобразовательного учреждения:

Полное: муниципальное общеобразовательное учреждение «Пузачинская средняя общеобразовательная школа».

Сокращенное : МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа».

Юридический адрес: 307005, Курская область, Мантуровский район, село Пузачи, улица им.Е. Жилина, д.13, тел.32-2-95 .

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип образовательного Учреждения в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях - казенное.

Тип Учреждения в соответствии с образовательными программами, реализация которых является основной целью деятельности Учреждения - общеобразовательная организация.

Учредителем Школы и собственником ее имущества является муниципальный район «Мантуровский район» Курской области. Отношения между Учредителем и Школой определяется договором, заключенным между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Функции и полномочия учредителя Школы исполняет Управление образования Администрации Мантуровского района.

Функции и полномочия собственника имущества Школы исполняет Администрация Мантуровского района Курской области.

Школа осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Курской области, нормативными актами органов местного самоуправления муниципального образования Мантуровский район, а также настоящим Уставом.

Школа является некоммерческой организацией, созданной Учредителем для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, финансовое обеспечение деятельности которой осуществляется за счет средств областного бюджета и бюджета района на основании бюджетной сметы.

Школа является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать, штамп, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Права юридического лица в части ведения уставной финансово-хозяйственной деятельности возникают у Школы с момента ее государственной регистрации, а право на образовательную деятельность и получение льгот, предусмотренных законодательством РФ, - с момента выдачи ей лицензии.

Школа зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 27.02.2002 г. за основным регистрационным номером 1024600661854 (свидетельство серии 46 №000416428), присвоен ИНН 4614002494 КПП 461401001.

Для осуществления финансовой деятельности МОУ « Пузачинская средняя общеобразовательная школа» открыты лицевые счета в УФК по Курской области:

- лицевой счет № 03443015630 открыт с 31.12.2008г., лицевой счет 05443015630 открыт с 18.04.2014г.

Право первой подписи в проверяемом периоде в МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» имели:

- директор МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» - Дорохов Владимир Георгиевич – с 13.09.1985 г. по настоящее время;

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- бухгалтер МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» - Жидких Галина Григорьевна — с 01.01.2011 года по 31.03.2017г.,

-бухгалтер МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа»- Фурсова Юлия Геннадьевна с 03.04.2017г., по настоящее время.

Права юридического лица возникают у Школы с момента его государственной регистрации.

Право на ведение образовательной деятельности и получение льгот, установленных законодательством Российской Федерации, возникают у школы с момента выдачи лицензии.

Лицензирование образовательной деятельности осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности с учетом особенностей, установленных Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации».

В МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная основная школа» имеется лицензия на осуществление образовательной деятельности № 2405 от 23.09.2016 года, серия 46Л 01№0000567 выданная Комитетом образования и науки Курской области, выдано свидетельство о государственной аккредитации №1670 от 23.09.2016 года, серия 46А 01 №0000333.

Школа самостоятельно выбирает формы, средства и методы обучения и воспитания, осуществляет образовательный процесс, подбор и расстановку кадров, научную, финансовую, хозяйственную и иную деятельность в соответствии с законодательством РФ и настоящим Уставом.

Школа самостоятельно выбирает формы, средства и методы обучения и воспитания, осуществляет образовательный процесс, подбор и расстановку кадров, научную, финансовую, хозяйственную и иную деятельность в соответствии с законодательством РФ и настоящим Уставом.

Права на выдачу выпускникам документа государственного образца о соответствующем уровне образования, на пользование печатью, на включение в схему централизованного государственного финансирования возникают у Школы с момента государственной аккредитации, подтвержденной свидетельством о государственной аккредитации.

Предметом деятельности Школы является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного общего, начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и

государства; обеспечения охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Целями деятельности школы являются осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха.

Основными видами деятельности Школы является реализация:

- основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

Иными видами деятельности Школы являются:

- реализация общеобразовательных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ по следующим направлениям:

- а) физкультурно-спортивная;
- б) художественная;
- в) социально-педагогическая;
- г) туристско-краеведческая;
- д) естественнонаучная;
- е) техническая.

-присмотр и уход за детьми;

-услуги промежуточной аттестации для экстернов;

-услуги групп продленного дня;

-услуги по питанию обучающихся;

-обучение по индивидуальным учебным планам;

-услуги по предоставлению психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся и воспитанникам, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии социальной адаптации;

-услуги в сфере культуры, физической культуры и спорта, общественного питания;

-консультационные услуги и др.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований.

Деятельность школы регламентируется нормативными правовыми актами, настоящим Уставом и принимаемыми в соответствии с ним иными локальными нормативными актами.

Локальные нормативные акты утверждаются приказом Директора.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 6 приложения № 2 Приказа Минфина РФ от

01.12.2010 N 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 приказами МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2015-2016 годы» от 12.01.2015 г. № 3/5-к, от 12.01.2016 г. № 18-к утверждалась учетная политика учреждения на 2015 и 2016 годы.

Приложение № 1 на 64 листах - копии учредительных документов.

**2. Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств и смет доходов и расходов на соответствующий период.**

**Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Причины отклонений.**

**Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Соответствие объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных по смете.**

Бюджетная смета на 2015 год МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» утверждена Начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Наумовой А.Н. 08.01.2015г. в сумме 12743364,50 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0702 «Общее образование» утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 22.12.2014 г. № 25 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», в том числе:

-ЦСР 0321304 «Реализация основных общеобразовательных и дополнительных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг» в сумме 10799668,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на оплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления, государственными внебюджетными фондами» в сумме 10168600,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 631068,00 руб.;

-ЦСР 0311311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 94916,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на оплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными

учреждениями, органами управления, государственными внебюджетными фондами» в сумме 94916,00 руб.;

-ЦСР 0311401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 1344104,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 1208097,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 153807,00 руб.

-ЦСР 0321412 «Средства муниципальных образований на дополнительное финансирование мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях» в сумме 11600,00 рублей., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 11600,00 руб.;

-ЦСР 0841458 «Муниципальная программа повышение эффективности работы с молодежными организациями обучения и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Мантуровском районе Курской области на 2015-2018 годы» в сумме 15276,50 рублей.

Бюджетная смета по РЗПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения» - -ЦСР 0321307 «Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по финансовому обеспечению расходов по предоставлению мер социальной поддержки на бесплатное жилое помещение с отоплением и освещением работникам муниципальных образовательных учреждений» ВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» утверждена в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2009г. №485 «Об утверждении Правил предоставления отдельным отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения коммунальных услуг» в сумме 460000,00 руб.

В течении года вносились изменения в утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании уведомлений управления образования Администрации Мантуровского района Курской области.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2015 год с учетом уведомлений составили 14258516 руб.75 коп.

Кассовые расходы составили 14258516 руб.75 коп. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Финансовым контролем установлено, что начисленные расходы МОУ, отраженные в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», не превышали лимиты бюджетных обязательств и кассовые расходы.

Приложение № 2 на 32 листах  
– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015 г., уведомлений, баланса

исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Бюджетная смета на 2016 год МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» утверждена начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Наумовой А.Н. 12.01.2016 г. в сумме 13093878,28 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0702 «Общее образование» утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района

Курской области от 25.12.2015 г. № 85 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», в том числе:

-ЦСР 0321304 «Реализация основных общеобразовательных и дополнительных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг» в сумме 11031864,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на оплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления, государственными внебюджетными фондами» в сумме 10249613,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 782251,00 руб.;

-ЦСР 0311311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 78732,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на оплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления, государственными внебюджетными фондами» в сумме 78732,00 руб.;

-ЦСР 0311401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 1327000,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 1089950,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 237050,00 руб.

-ЦСР 0321309 «Дополнительное финансирование мероприятий по организации питания обучающихся из малообеспеченных и многодетных семей, а также обучающихся в специальных (коррекционных) классах муниципальных общеобразовательных организаций» в сумме 11700,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 11700,00 руб.

-ЦСР 084013540 «Муниципальная программа повышения эффективности работы с молодежными организациями обучения и оздоровления детей, молодежи, развития физической культуры и спорта в Мантуровском районе Курской области на 2015-2018 годы» в сумме 19582,28 рублей в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 19582,28 рублей.

Бюджетная смета по РЗПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения» - -ЦСР 0321307 «Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по финансовому обеспечению расходов по предоставлению мер социальной поддержки на бесплатное жилое помещение с отоплением и освещением работникам муниципальных образовательных учреждений» ВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» утверждена в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2009г. №485 «Об утверждении Правил предоставления отдельным отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения коммунальных услуг» в сумме 520000,00 руб.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) лимиты бюджетных обязательств на 2016 год составили 5853947,39 руб.

Кассовые расходы составили 5853947,39 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3 на 34 листах – анализ исполнения сметы, копии сметы на 2016 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

**3. Финансовый контроль операций, осуществленных по безналичному расчету. Полнота зачисления и обоснованность произведенных расходов. Соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах. Соблюдение адресности направления и использования средств.**

Финансовый контроль банковских операций проведен сплошным методом. Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.

Записи в накопительной ведомости по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка.

Полученные наличные денежные средства из банка в тот же день приносятся в кассу. Перечисление денежных средств в уплату за

приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур и накладных предоставленных поставщиками.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и перечисления их предпринимательским структурам не установлено.

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению в период 2015- 2016 года:

- журнал операций ведется не в установленной инструкцией форме .

#### **4. Финансовый контроль кассовых операций.**

Проверкой соблюдения МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» Указаний Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» за период с 01.01.2015г по 01.01.2017г. Установлено, что в проверяемом периоде кассовые операции не совершались.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения на основании приказа № 57 от 20.06.2017 года по состоянию на 20.06.2017 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с приказом №3/4-к от 12 января 2015 года,

бухгалтером Жидких Галиной Георгиевной в соответствии с её должностными обязанностями. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности за ведение кассовых операций заключены 12.01.2015г., 12.01.2016г.

Приложение № 4 на 5 листах – приказ на проведение инвентаризации кассы, акт инвентаризации наличных денежных средств, приказ о возложении обязанностей кассира, договор о полной материальной ответственности, выписка из приказа о лимите денежных средств в кассе.

#### **5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.**

В соответствии с Указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном

порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» изданы приказы от 12.01.2015 г. № 7, от 11.01.2016 г. № 8 «О выдаче денежных средств в под отчет».

В МОУ заключены договора о материальной ответственности с подотчетными лицами.

Товарно-материальные ценности, проверяемый период за наличный расчет не приобретались, авансы под отчет не выдавались.

По состоянию на 01.01.2016г., 01.01.2017г., дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным суммам отсутствуют.

#### **8. Финансовый контроль приобретения товарно-материальных запасов для нужд учреждения.**

Финансовым контролем приобретения товарно-материальных запасов в проверяемом периоде установлено:

карточки количественно-суммового учета материальных запасов ведутся, списание материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) утверждаемым руководителем за подписью членов комиссии.

Аналитический учет продуктов питания бухгалтером учреждения велся в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035), записи в которую вносятся на основании данных накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Записи в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038) производятся ежедневно на основании меню-требование на выдачу продуктов питания, составленной в соответствии с посещаемостью учащихся и нормами расхода продуктов.

Списание недостач, в том числе за счет виновных лиц в учреждении не производилось.

В период проведения финансового контроля в соответствии с приказом директора МОУ от 20.07.2017 г. № 1 «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» находящихся в МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» по состоянию на 20.07.2017 г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2015 -2016 г.г., в результате которой недостач и излишков не установлено.

Приложение № 5 на 12 листах – приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные ведомости товарно-материальных ценностей.

Приложение № 6 на 10 листах – договора о полной материальной ответственности.

Списания недостач, в том числе за счет виновных лиц в Учреждении не производилось.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие основных средств числящихся у материально-ответственных лиц.

Приложение № 7 на 12 листах – акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, находящихся на балансе.

### **9. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств учреждения.**

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2015 г. по 01.01.2017 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2015	на 01.01.2015г. – 30971015,81	554664,14	-	на 01.01.2016г. 31525679,95
2016	на 01.01.2016г. – 31525679,95	434800,00	144424,50	на 01.01.2017г. 31816055,45

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 30971015,81 руб.

В 2015 году МОУ приобретены и поставлены на учет основные средства на общую сумму 554664 руб.14 коп., в том числе:

-машины и оборудование в сумме 128955,44 рублей ( весы, инголятор, контрольное устройство «Меркурий», минисистема Lg ДМ 5420К, насос центробежный, ноутбук Асег, ноутбук DEXP, устройство спиротест портативное),

-производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 182040,00 руб. (кровати, пылесос, стиральная машина, стол, телевизор, холодильники, шкафы, электроплита),

- библиотечный фонд в сумме 243668,70 руб. (учебники).

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 31525679,95 руб.

В 2016 году поступило основных средств в сумме 434800 руб. 00 коп., в том числе:

- машины и оборудование в сумме 70990 руб.00 коп. (проектор Acer, МФУ Canon, МФУ Kyocera, электросчетчик ЦЭ803И 1, экран на штативе Digis DSRC-1102R ),

- производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 276259 руб. 34 коп. ( дидактические пособия, спортивное оборудование, методические пособия, печать, кабинет ОБЖ ).

-библиотечный фонд в сумме 87550 руб. 66 коп. (учебники, художественная литература ).

Договоры о полной материальной ответственности с работниками Учреждения заключены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует приказу МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52н «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».

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом НДС.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

На основании приказа директора МОУ от 20.07.2017 г. № 1 «Об инвентаризации основных средств и материальных запасов» в период финансового контроля проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 20.07.2017 г.

Приложение № 8 на 18 листах приказ об инвентаризации основных средств, инвентаризационная опись, инвентарная карточка недвижимого имущества.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие основных средств числящихся у материально-ответственных лиц.

Приложение № 9 на 4 листах – акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, находящихся на балансе.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

Списания недостач, в том числе за счет виновных лиц не производилось.

## **10. Контроль за исполнением муниципальных программ.**

По Муниципальной программе «Повышение эффективности работы с молодежными организациями обучения и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Мантуровском районе Курской области на 2014-2017 годы», на 2015 год были запланированы денежные средства на отдых детей в МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» в сумме 28319,76 рублей.

Общий объем средств выделенных на отдых детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием по программе «Повышение эффективности реализации молодежной политики, создание благоприятных условий для развития туризма и развитие системы оздоровления и отдыха детей в каникулярное время, на 2015 год» в МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» составил 28319,76 рублей, в том числе из областного бюджета в сумме 8725,72 рублей, из местного бюджета 19594,04 рублей. Кассовый расход составил 28319,76 рублей, что составляет 100% от бюджетных назначений. Денежные средства в сумме 28319,76 рублей были направлены на питание детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием при МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» в соответствии с контрактом б/н от 25.05.2015 г., заключенным с ИП Никулина Г.М., товарными накладными на общую сумму 28319,76 рублей (№ 1 от 01.06.2015г.- 1643,37 руб, № 2 от 02.06.2015г. -1682,43 руб., № 3 от 03.06.2015г., -1939,39 руб., № 4 от 04.06.2015г., - 2055,85 руб., № 5 от 05.06.2015г., -2109,40 руб., №6 от 06.06.2015г.-1614,77 руб., №7 от 08.06.2015г.-2310,94 руб., №8 от 11.06.2015г -2849,47 руб., №9 от 13.06.2015г. -2463,81 руб., №10 от 15.06.2015г. -2373,36 руб., №11 от 17.06.2015 г.-2681,60 руб., №12 от 18.06.2015г. -2206,52 руб., №13 от 20.06.2015г. -2388,85 руб.

Количество детей отдохнувших в лагере с дневным проживанием составило — 14 человек. Стоимость набора продуктов для двухразового питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в летний период (полная стоимость путевки на одного ребенка в смену до 2022,84 руб. из расчета на 18 дней лагеря, из расчета на одного ребенка в день до 112,38 рублей согласно имеющихся средств и средств выделяемых областным бюджетом на условиях софинансирования, что составляет 100% от запланированных.

Общий объем средств выделенных на отдых детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием по программе «Повышение эффективности реализации молодежной политики, создание благоприятных условий для развития туризма и развитие системы оздоровления и отдыха детей в каникулярное время, на 2016 год» в МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» составил 32400,00 рублей, в том числе из областного бюджета в сумме 13894,50 рублей, из местного бюджета 18505,50 рублей. Кассовый расход составил 32400,00 рублей, что составляет 100% от бюджетных назначений. Денежные средства в сумме 32400,00 рублей были направлены на питание детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием при МОУ «Пузачинская средняя общеобразовательная школа» в

соответствии с договором №5 от 31.05.2016 г., заключенным с ИП Булгаков В.С., товарными накладными на общую сумму 32400,00 рублей (№1 от 01.06.2016г.- 4250,46 руб., № 2 от 03.06.2016г. -2146,81 руб., № 3 от 06.06.2016г., -3399,42 руб., № 4 от 09.06.2016г., - 8708,81 руб., № 5 от 13.06.2016г., -7161,74 руб., №6 от 18.06.2016г.-6732,76 руб.

Количество детей отдохнувших в лагере с дневным проживанием составило — 15 человек. Стоимость набора продуктов для двухразового питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в летний период (полная стоимость путевки на одного ребенка в смену до 2160,00 руб. из расчета на 18 дней лагеря, из расчета на одного ребенка в день до 120,00 рублей согласно имеющихся средств и средств выделяемых областным бюджетом на условиях софинансирования, что составляет 100% от запланированных.

## **12.Проверка мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях.**

В 2015 году по программе «Дополнительное финансирование мероприятий по организации питания обучающихся из малообеспеченных и многодетных семей, а также обучающихся в специальных (коррекционных) классах муниципальных общеобразовательных организаций» утвержденные бюджетные назначения составили всего 30335,61 рублей в том числе за счет средств областного бюджета 6086,25 рублей, местного бюджета 23529,36 рублей, кассовые расходы за 2015 год составили 30335,61 рублей, что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений. Количество детей из малообеспеченных и многодетных семей которым было организовано бесплатное питание составило- 25 человек.

Приложение №10 на 5 листах — список обучающихся на получение бесплатного питания.

## **14.Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.**

По состоянию на 01.06.2017 года, на балансе МОУ числятся 3 единицы автотранспорта:

-Автобус ПАЗ 32053-70 2010 года выпуска, регистрационный знак М 089 ЕА 46 балансовой стоимостью 100000 руб.;

-Автобус ПАЗ 332053-70 2011 года выпуска, регистрационный знак М 300 РЕ 46 балансовой стоимостью 1058409,00 руб.;

-Автомобиль ГАЗ-52 1992 года выпуска, балансовой стоимостью 161094,00 руб.

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортные средства заведены.

В соответствии с приказами директора МОУ автотранспортные средства закреплены за водителями, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

Приложение № 11 на 8 листах инвентарные карточки транспортных средств, приказ о закреплении автотранспорта, договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р, нормы списания бензина увеличены приказами по Учреждению №6/1 от 12.01.2015 года, №64/2 от 01.09.2016 года:

-в зимнее и холодное время года на стоянках при необходимости пуска и прогрева автобуса, а также стоянках в ожидании пассажиров 10%

-при работе автобуса со сложным планом дороги, с пониженной средней скоростью движение 20-40 км, требующих частых технологических остановок, связанных с посадкой и высадкой пассажиров на 10%.

В период проведения финансового контроля проведена контрольная проверка показаний спидометров на эксплуатируемом автотранспорте на их соответствии данным путевых листов.

По итогам контрольной проверки установлено соответствие данных путевых листов показаниям спидометров на автомобилях:

Автобус ПАЗ 32053-70 2010 года выпуска, регистрационный знак М 089 ЕА 46 балансовой стоимостью 100000 руб., фактическое показание спидометра 119636;

-Автобус ПАЗ 332053-70 2011 года выпуска, регистрационный знак М 300 РЕ 46 балансовой стоимостью 1058409,00 руб., фактическое показание спидометра 104512;

-Автомобиль ГАЗ-52 1992 года выпуска, балансовой стоимостью 161094,00 руб. показание спидометра не представилось возможным проверить, так как автомобиль неисправен.

Регистрация путевых листов, производится в журнале учета движения выдачи путевых листов (ф.0345008).

Приобретение горюче-смазочных материалов производится по заборным ведомостям на получение бензина от АЗС №3 «ИП Червяков С.А.», путем перечисления денежных средств «ИП Червяков С.А.».

Приобретенные ГСМ и запасные части оприходованы своевременно и в полном объеме.

Учет ГСМ не ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам по материально ответственным лицам.

Списание ГСМ осуществлялось на основании данных пробега автотранспорта, отраженных в путевых листах. Запасные части, выданные на транспортные средства взамен изношенных не учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных».

В нарушении п.349 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. №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» в учетной политике не разработан Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете. Выборочной проверкой списания ГСМ в проверяемом периоде установлено: учет работы автотранспортных средств производится с применением путевых листов работы автомобиля установленной формы.

Показания спидометра при выезде из гаража, остаток бензина на начало и конец дня, расход ГСМ, маршрут движения подтверждены подписями должностных лиц, в чье распоряжение поступает автомобиль. Акты (ф.0504230) на списание запасных частей в учреждении не заполняются. В путевых листах имеется штамп о предрейсовом медицинском освидетельствовании водителей.

Приложение №12 на 8 листах — выписки из приказов о нормах расхода бензина, ПТС, путевые листы.

#### **11. Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации.**

Ведение бухгалтерского учета не в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства. Нарушение отдельных пунктов Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 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" отражены в вышеуказанных вопросах акта.

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010г. «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», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» в проверяемом периоде:

- не велась Главная книга;
- журналы операций ведутся в не установленной инструкцией форме.

