

А К Т

с. Мантурово

26 октября 2016 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 10 октября 2016 года № 5 главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому контролю Меркуловой Ларисе Ивановне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 10 октября 2016 года № 237 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении «Репецкая средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2014 года по 01.01.2016 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №237 от 10.10.2016 года с 12.10.2016 года по 26.10.2016 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 «Репецкая средняя общеобразовательная школа» является муниципальным общеобразовательным учреждением, созданным постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 14.02.2002г. № 27 «О регистрации муниципальных общеобразовательных учреждений района» в форме муниципального учреждения и приказом управления образования Администрации Мантуровского района от 11.11.2011 года №181-У «Об изменении типа муниципального общеобразовательного учреждения «Репецкая средняя общеобразовательная школа» путем изменения типа, для осуществления оказания государственных услуг, выполнения работ и (или) исполнения государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов муниципальной власти Мантуровского района Курской области в области образования.

Официальное наименование общеобразовательного учреждения:

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

Сокращенное :МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа».

Тип образовательного учреждения: общеобразовательное учреждение.

Вид образовательного учреждения: средняя общеобразовательная школа .

Организационно-правовая форма — казенное учреждение.

Школа является некоммерческой организацией.

Учредителем и собственником имущества муниципального общеобразовательного учреждения является муниципальное образование - муниципальный район «Мантуровский район» Курской области.

Функции и полномочия Учредителя осуществляет управление образования Администрации Мантуровского района Курской области на основании решения Представительного собрания Мантуровского района Курской области №72 от 14.12.2010г. «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений», а также утверждения Уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» и решения Представительного Собрания Мантуровского района Курской области №124 от 31.10.2011г. «О внесении изменений и дополнений в решении Представительного Собрания Мантуровского района Курской области №72 от 14.12.2010г. «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения Уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

Школа является казенным учреждением, которое осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в области образования, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Школа в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», федеральными законами, международными актами в области защиты прав ребенка, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, министерств, ведомств и агентств Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, правовыми актами органов местного самоуправления, решениями и приказами соответствующих государственных и муниципальных органов, осуществляющих управление в сфере образования, типовым положением об образовательном учреждении и настоящим Уставом.

Школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету доходов и расходов, лицевой счет открытый в установленном порядке в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием и другие необходимые реквизиты юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 29.03.2013 г. за основным регистрационным номером 1024600661931 (свидетельство серии 46 №001771265), присвоен ИНН 4614002504, КПП 461401001.

В соответствии с действующим законодательством Школа вправе от своего имени заключать договоры, приобретать осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом, ответчиком и третьим лицом в суде.

Школа отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами.

Отношения между Школой и Учредителем, определяются договором о взаимоотношениях, заключенным между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Права юридического лица у Школы в части ведения уставной финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом и направленной на подготовку образовательного процесса, возникают с момента ее государственной регистрации.

Право на ведение образовательной деятельности и получение льгот, установленные законодательством Российской Федерации, возникают у Школы с момента выдачи ей лицензии.

В МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» имеется лицензия:

- на право ведения образовательной деятельности от 17.06.2016г. № 2275, выданная комитетом образования и науки Курской области.

Юридический адрес (местонахождение) Школы: 307026, Курская область, Мантуровский район, хутор Заосколье, ул.Центральная д.39.

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства, обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования, обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

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

- лицевые счета № 03443015650 открыт 31.12.2008г, № 05443015650 с 16.05.2013 года .

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

- директор МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» - Мартынов Константин Николаевич – с 26.08.2010 г. по настоящее время;

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- бухгалтер МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» - Ефимова Наталья Владимировна — с 01.09.2012 года по настоящее время.

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 «Репецкая средняя общеобразовательная школа» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2015-2016 годы» от 15.01.2014 г. № 3-к, от 15.01.2015 г. № 8-к утверждалась учетная политика учреждения на 2014 и 2015 годы.

Приложение № 1 на 92 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 2014 год МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» утверждена Начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Клевцовым И.А. 26.12.2013г. в сумме 8899600 руб. 00 коп.

Бюджетная смета по РзПз 0702 «Общее образование» утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 26.12.2013 г. № 251 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», в том числе:

-ЦСР 0311304 «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 8118600,00 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 7800600 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 318000,00 руб.;

-ЦСР 0311311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 62000,00 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 62000,00 руб.;

-ЦСР 0311401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 344000,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 330000,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 14000,00 руб.

Бюджетная смета по РЗПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения» - -ЦСР 0331307 «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 категориям граждан по оплате жилого помещения коммунальных услуг» в сумме 360000,00руб.

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 2014 год с учетом уведомлений составили 9527792,31 руб.

Кассовые расходы составили 9527792,31 руб. 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 29 листах
– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2014 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 учреждения (ф. 0503169).

Бюджетная смета на 2015 год МОУ «Мантуровская средняя общеобразовательная школа» утверждена начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Мелентьевой А.Н. 29.12.2014 г. в сумме 8998499,00 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 2616176,00 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 7800600,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 215576,00 руб.

-ЦСР 032311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 62000,00 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 62000,00 руб.;

-ЦСР 0321401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 490323,00 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 10000,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 432323,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 48000,00 руб.

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 категориям граждан по оплате жилого помещения коммунальных услуг» в сумме 430000,00 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 2015 год составили 9837401,48 руб.

Кассовые расходы составили 9837401,48 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом МФ РФ от 01.07.2013г. № 65н, расходы в общей сумме 2558 руб. 22 коп., в том числе по оплате за инвентаризацию и учет объектов недвижимости произведены по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо кода КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Указанное нарушение привело к неверному отражению произведенных расходов на соответствующих счетах бюджетного учета и искажению данных бюджетной отчетности ф.0503127 за 2015г., предоставленной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н.

Приложение № 3 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), сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169), договор с ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ».

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 приходятся 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 2014г., 2015 года:

- журнал операций ведется не в установленной инструкцией форме.

4. Финансовый контроль кассовых операций.

Проверкой соблюдения МОУ «Репецкая 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 01.01.2014г по 01.01.2016г. Установлено, что все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2014 г. по 01.01.2016 г. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 12.10.2016 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось

бухгалтером Ефимовой Н.В. с 01.01.2014г., и по настоящее время в соответствии с её должностными обязанностями. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности за ведение кассовых операций заключены 11.01.2014г., 11.01.2015г..

В соответствии с Указания 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 «Репецкая средняя общеобразовательная школа» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2014 год в сумме 0 руб.00 коп., на 2015 год в сумме 0 руб.00 коп. Сверхлимитная – не сданная МОУ в банк денежная наличность отсутствует.

Проверкой соблюдения требований по оформлению первичных кассовых документов, кассовой книги, ведение Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов нарушений не установлено.

Своевременность и полнота оприходования денежных средств в кассу соответствует выпискам банка.

Проверкой соответствия расходов, произведенных по расходным кассовым ордерам, в соответствии с их целевым назначением нарушений не установлено.

В нарушение Указания 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 учреждении не разработаны мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денежных средств.

Приложение № 4 на 8 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 «Репецкая средняя общеобразовательная школа» изданы приказы от 15.01.2014 г. № 5-к, от 15.01.2015 г. № 7-к «О выдаче денежных средств в под отчет».

В МОУ заключены договора о материальной ответственности с подотчетными лицами.

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

По состоянию на 01.01.15 г., 01.01.16 г. дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным суммам отсутствует.

Приложение № 5 на 2 листах – приказ на выдачу денежной наличности.

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.

В период проведения финансового контроля в соответствии с приказом директора МОУ от 25.10.2016 г. № 78-к «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» по состоянию на 25.10.2016 г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2014-2015 г.г., в результате которой недостач и излишков не установлено.

Приложение № 6 на 4 листах – приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные ведомости товарно-материальных ценностей.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие товарно-материальных ценностей, числящихся у материально-ответственных лиц.

Приложение № 7 на 4 листах – акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей.

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

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

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2014 г. по 01.01.2016 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

(руб.)				
Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2014	на 01.01.2014г. – 2660153,10	4440242,97		на 01.01.2015г. 7100396,07
2015	на 01.01.2015г. – 7100396,07	150996,12	23600,00	на 01.04.2016г. 7227792,19

По состоянию на 01.01.2014 г. на балансе МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 2660153,10 руб.

В 2014 году МОУ приобретены и поставлены на учет основные средства на общую сумму 4440242,97 руб., в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 3572542,00 руб. (здание школы, котельная);

- машины и оборудования на сумму 107287,53 руб.(компьютер, ноутбук, принтер, проектор, шкаф платяной, экран на штативе);

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 663066,06 руб. (беговая дорожка, бревно гимнастическое, велотренажер, комплекты спортивного оборудования, мат гимнастический);

- библиотечный фонд в сумме 97347,38 руб. (учебники).

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 7100396,17 руб.

В 2015 году поступило основных средств в сумме 150996,12 руб., в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 23600,00 руб. (контрольное устройство «тахограф», огнетушители.);

- библиотечный фонд в сумме 127396,12 руб. (учебники)

Списано основных средств на сумму 23600,00 руб.

Согласно Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №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» основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете 21.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №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» основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете 21, в МОУ Репецкая средняя общеобразовательная школа» основные средства стоимостью до 3000,00 рублей, поставлены на учет на счет 101.34 «Машины и оборудование — иное движимое имущество учреждения».

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.

Инвентаризация основных средств в МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2015 г.

На основании приказа директора МОУ от 25.10.2016 г. № 78-к «Об инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 25.10.2016 г.

Приложение № 8 на 41 листе –инвентарные карточки недвижимого имущества, приказ об инвентаризации основных средств, инвентаризационная опись.

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.

13. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.

В 2015 году между комитетом по делам молодежи и туризму Курской области, в лице председателя Чертовой А.А., действующей на основании Положения, с одной стороны, и Администрацией Мантуровского района Курской области, в лице Бочарова С.Н., действующего на основании Устава, с другой стороны, было заключено соглашение о предоставлении субсидий бюджету муниципального образования «Мантуровский район» Курской области на софинансирование расходных обязательств, связанных с организацией отдыха детей в каникулярное время от 30.04.2015г. , в целях реализации государственной программы Курской области «Повышение эффективности реализации молодежной политики, создание благоприятных условий для развития туризма и развитие системы оздоровления и отдыха детей в Курской области», постановления Администрации Курской области от 24.04.2015 №239-па «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, связанных с организацией отдыха детей в каникулярное время, на 2015г.», постановления Администрации Курской области от 24.03.2015 №146-па «Об организации оздоровления, отдыха и занятости детей, подростков и молодежи Курской области в 2015 году», постановления Администрации Курской области от 02.04.2015 №182-па «Об определении средней стоимости путевки в загородные стационарные оздоровительные лагеря Курской области и стоимости набора продуктов для двухразового питания детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в 2015 году» было заключено соглашение о предоставлении субсидий бюджету муниципального образования «Мантуровский район» Курской области на софинансирование расходных обязательств, связанных с организацией отдыха детей в каникулярное время от 30.04.2015г.

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 «Репецкая средняя общеобразовательная школа» составил 28319,88 рублей, в том числе из

областного бюджета в сумме 8725,72 рублей, из местного бюджета 19594,04 рублей. Кассовый расход составил 28319,88 рублей, что составляет 100% от бюджетных назначений. Денежные средства в сумме 28319,88 рублей были направлены на питание детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием при МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» в соответствии с договором поставки б/н от 25.06.2015 г., заключенным с ПО «Виктория», товарными накладными на общую сумму 28319,88 рублей (№1 от 01.06.2015г.- 8226,46 руб, №2 от 01.06.2015г. -6447,98 руб., №3 от 08.06.2015г., -7688,66 руб., №4 от 15.06.2015г., - 5956,78 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 сроком 21 день 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.

Приложение 10 на 7 листах - соглашение.

14. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 01.01.2016 года, на балансе МОУ числятся 1 единица автотранспорта:

-Автобус ПАЗ 32053-70 2013 года выпуска, регистрационный знак Н319АХ46 балансовой стоимостью 1340000,00 руб.;

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортное средство заведены.

В соответствии с приказом директора МОУ автотранспортное средство закреплено за водителем, с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

Приложение № 16 на 10 листах инвентарные карточки транспортных средств, 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 №236 от 01.11.2013 года, №52 от 01.04.2015 года, № 202 от 31.10.2015года.

-на коэффициент 1,1 за работу транспорта в зимний период;
при использовании климат-контроля 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 регистрационный знак Н 319АХ 46 фактическое показание 56931.

По итогам контрольной проверки установлено соответствие данных путевых листов показаниям спидометров на автобусах.

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 ЗАО «Агронефтепродукт», путем перечисления денежных средств.

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. В путевых листах имеется штамп о предрейсовом медицинском освидетельствовании водителей.

Приложение №11 на 9 листах — инвентарная карточка учета транспортного средства, выписки из приказов о нормах расхода бензина, договор о поставке ГСМ, ПТС, договор о полной индивидуальной материальной ответственности, путевой лист.

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

Ведение бухгалтерского учета не 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)

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 период 2014г., 2015 года:

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

12. Финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

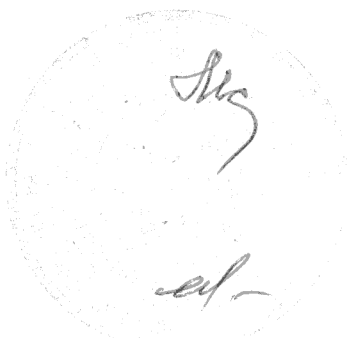
Бухгалтерская отчетность МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» предоставляется своевременно и в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказами Минфина РФ от 13.11.2008 г. N 128н, от 28 декабря 2010 г. N 191н.

Нарушений, кроме описанных в предыдущих вопросах акта, не установлено.

Главный специалист-эксперт
по внутреннему финансовому
контролю Администрации
Мантуровского района

Л.И.Меркулова

Директор МОУ
«Репецкая средняя
общеобразовательная школа»



К.Н.Мартынов

Бухгалтер МОУ
«Репецкая средняя
общеобразовательная школа»

Н.В.Ефимова

Акт финансового контроля составлен в 3-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 15 листах получила директор МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа».

подпись

К.Н.Мартынов
Ф.И.О.

01.11.2018
дата