**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Каратузская средняя общеобразовательная школа им. Е.Ф.Трофимова» за период 2013 года и первое полугодие 2014 года.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение Каратузского районного Совета депутатов от 01.09.2014г. № 28-р/с о проведении контрольного мероприятия, пункт 2 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы ревизионной комиссии Каратузского района, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 21.01.2014 г. № 33- 262 (с учетом внесении изменений Решением Каратузского районного Совета депутатов от 29.08.2014 № 300).

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Каратузская средняя общеобразовательная школа им. Е.Ф.Трофимова» (далее по тексту – МБОУ Каратузская СОШ, Учреждение) и муниципальное специализированное бюджетное учреждение по ведению бюджетного учета «Районная централизованная бухгалтерия» (далее – МСБУ «РЦБ»).

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2013 по 01.07.2014 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08.09.2014 по 07.12.2014 года.

**Краткая характеристика деятельности объекта контроля.**

МБОУ Каратузская СОШ образовано в процессе реорганизации путем присоединения муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лебедевская основная общеобразовательная школа», Муниципального общеобразовательного учреждения «Среднекужебарская начальная общеобразовательная школа» на основании Постановления администрации Каратузского района Красноярского края от 26.07.2011 г. №825-п.

В состав Школы входят филиалы, осуществляющие по ее доверенности частично правомочия юридического лица согласно положений о филиалах, утвержденного директором школы:  филиал Лебедевская ООШ и филиал Среднекужебарская НОШ.

МБОУ Каратузская СОШ осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятым на общем собрании трудового коллектива протокол № 6 от «17» июня 2011 г и утверждённым постановлением администрации Каратузского района от 05.09.11 № 954.

Согласно действующему Уставу учредителем Учреждения является администрация Каратузского района. Отношения между Учреждением и Учредителем определяются договором о взаимоотношениях муниципального образовательного учреждения с администрацией Каратузского района, заключенным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Каратузского района (далее- Управление образования) в соответствии с полномочиями, делегируемыми учредителем.

МБОУ Каратузская СОШ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в Территориальном отделе Казначейства по Красноярскому краю в Каратузском районе, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности Каратузского района, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. В отношении этого имущества Учреждение осуществляет в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества права владения, пользования и распоряжения им.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Основным предметом деятельности Учреждения является реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего образования, среднего (полного), специального (коррекционного).

Учреждение работает в режиме пятидневной и шестидневной рабочей недели, образовательный процесс осуществляется в одну смену.

Финансирование Учреждения осуществляется в форме субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием.

В проверяемом периоде и по настоящее время ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения является директор школы Булгакова Ирина Владимировна.

Проверяемые документы:

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными автономными учреждениями МО «Каратузский район», а также муниципальными казенными учреждениями, определенными правовыми актами главных распорядителей средств местного бюджета, в ведении которых находится муниципальные казенные учреждения, утвержденный Постановлением администрации Каратузского района № 22-п от 17.01.2011г. (с учетом изменения Постановлением администрации Каратузского района № 1451-п от 30.12.2011г. и № 524-п от 25.04.2012г., далее- Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

Порядок составления и утверждения ПФХД муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации Каратузского район, утвержденного Постановлением администрации Каратузского района № 493-п от 23.04.2012г. (с учетом изменения Постановлением администрации Каратузского района № 50-п от 18.01.2013, далее- Порядок составления и утверждения ПФХД;

Порядок определения объема и условий предоставления из районного бюджета районным муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденный Постановлением администрации Каратузского района № 1303-п от 23.11.2011г., далее- Порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели;

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), далее- муниципальное задание;

План финансово- хозяйственной деятельности, далее- ПФХД;

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения -далее Соглашение на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между Учреждением и Управлением образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения **–** далее Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели;

**1.Проверка финансового обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели, и анализ исполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.**

В соответствии с пунктом 7.2 Устава и пунктом 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, муниципальное задание для Учреждения на 2013 и 2014 годы сформированы и утверждены Управлением образования и в срок предусмотренный Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (*не позднее 1 месяца после вступления в силу решения о районном бюджете*).

Перечень муниципальных услуг, утвержденный приказом Управления образования № 97 от 14.05.2012г., № 106 от 16.05.2012г., № 369 от 29.12.2012г. и № 419-ос от 27.12.2013г., соответствует целям и задачам, указанным в Уставе Учреждения.

В соответствии с муниципальным заданием на 2013 и 2014 годы Учреждение оказывало следующие муниципальные услуги и работы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Объем муниципальной услуги | |
| установленный муниципальным заданием | по отчету |
| **2013 год** | | |
| Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам | 922 | 897 |
| Организация предоставления дополнительного образования | 922 | 897 |
| Организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного в дошкольных образовательных учреждениях | 9 | - |
| **2014 год** | | |
| Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам | 890 | 900 |
| Организация предоставления дополнительного образования | 677 | 679 |
| Организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного в дошкольных образовательных учреждениях | 15 | 12 |

Согласно отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в муниципальном задании от 16.12.2013 *завышен* объем по муниципальным услугам «организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам» и «организация предоставления дополнительного образования» на 65 человек. Информации о выполнение объема по муниципальной услуге «организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного в дошкольных образовательных учреждениях» в отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг *отсутствует.*

Кроме того в сводном отчете о выполнении муниципального задания по учреждениям образования за 2013 год, при оценке выполнения муниципального задания Учреждением по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги, *завышен* фактический объемный показатель 936 человек, вместо 897 человек, в результате оценка выполнения муниципального задания по показателям характеризующим объем муниципальной услуги 101,52% и выполнение муниципального задания Учреждением в целом 100,02% *не соответствует* фактическому 97,3% и 98,8% соответственно.

В целом же, согласно методики выполнения муниципального задания (приложение к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания), муниципальное задание Учреждением за 2013 год в целом выполнено.

Расчёты нормативных затрат на 2013 и 2014 года представленные к проверке рассчитаны с определением значения нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальных услуг и нормативных затрат на общехозяйственные нужды.

В соответствии с порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания нормативные затраты рассчитаны и утверждены приказами Управлением образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения.

***Муниципальное задание на 2013 год***

Муниципальное задание на 2013 год (с учетом внесения изменений) утверждено руководителем Управления образования 16.12.2013 года.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в виде субсидии на основании Соглашения на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 4 от 09.01.2013г. с учетом дополнительного соглашения № 7 от 16.12.2013г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в виде субсидии на 2013 год составило 53 958 289,55 рублей. В течении 2013 года изменения в муниципальное задание вносились шесть раз, в результате финансовое обеспечение выполнения муниципального составило 59 332 580,17 рублей.

Изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлялось с внесением изменений в ПФХД.

*В нарушение* пункта 16 Порядка составления и утверждения ПФХД, внесение изменений в ПФХД, не связанных с принятием решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществлялось без соответствующих обоснований и расчетов.

В муниципальное задание от 29.10.2013 года внесены изменения (дополнительное Соглашение № 6 от 29.10.2013г. на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 58 302 453,78 рублей) *без внесения* изменений в ПФХД.

ПФХД (с учетом внесения изменений) утвержден руководителем Управления образования 29.01.2014 года в разрезе показателей:

- планируемый остаток средств на начало и конец планируемого года, всего,- 0 рублей;

* *по поступлениям* на общую сумму *70 255 133,47* рублей, в том числе:

- субсидия на выполнения муниципального задания 2013 года – 59 332 580,17 рублей;

- целевые субсидии – 9 677 410,54 рублей;

- поступления от иной приносящей доход деятельность – 1 245 142,73 рублей.

* *по выплатам* на общую сумму *70 246 291,01* рублей, что *не соответствует*  выплатам в разрезе показателей и в разрезе КОСГУ в сумме *70 255 133,47 рублей в* том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 59 332 580,17 рублей;

- целевые субсидии – 9 677 410,54 рублей;

- поступления от иной приносящей доход деятельность – 1 245 142,73 рублей. *Устранено в ходе проведения проверки.*

Согласно Порядку составления и утверждения ПФХД и Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели, при предоставлении Учреждению целевой субсидии на иные цели составляется и представляется главному распорядителю средств бюджета Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению (далее- Сведения). В случае если Учреждению предоставляется несколько целевых субсидий, показатели Сведений формируются по каждой целевой субсидии.

Предоставление субсидии на иные цели предоставлялись на основании Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели № 35 от 09.01.2013г., с учетом внесении изменений дополнительное Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели № 11от 24.12.2013г.

Сведения на 2013 год, составлены в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели и утверждены руководителем Управления образования.

В 2013 году Учреждению в соответствии со Сведениями с учетом внесении изменений от 24.12.2013г. и дополнительным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели № 11 от 24.12.2013г. предоставлены *субсидии на иные цели* на общую сумму 9 661 930,76рублей, что *не соответствует* ПФХД от 24.01.2014г. в сумме 9 677 410,57 рублей. *Устранено в ходе проведения проверки.*

Также в ходе поверки документов установлено, что внесены изменения в Субсидии на иные цели (Сведениях от 06.02.2013 года и дополнительное соглашение № 1 от 06.02.2013г. о предоставлении Субсидии на иные цели в сумме 7 912 095,68 рублей) *без внесения* изменений в ПФХД. *Устранено в ходе проведения проверки*.

Субсидии на иные цели (Сведениях от 10.12.2013 года и дополнительное соглашение № 10 от 10.12.2013г. о предоставлении Субсидии на иные цели в сумме 9 578 734,03 рублей*) без внесения* изменений в ПФХД. *Устранено в ходе проведения проверки*.

Субсидии на иные цели в ПФХД, утвержденного 19.12.2013 в сумме 9 661 932,68 рублей, *не соответствуют* Сведениям от 24.12.2013г. и дополнительному Соглашению № 11 от 24.12.2013г. о предоставлении Субсидии на иные цели в сумме 9 661 930,76 рублей). *Устранено в ходе проведения проверки*.

Внесение изменений в объем Субсидии на иные цели осуществляется на основании расчетов и обоснований.

***Муниципальное задание на 2014 год***

Муниципальное задание на 2014 год (с учетом внесения изменений на дату проверки) утверждено руководителем Управления образования 31.07.2014 года.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в виде субсидии на основании Соглашения на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 4 от 09.01.2014г. с учетом дополнительного соглашения № 3 от 31.07.2014г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в виде субсидии на 2014 год составило 69 536 559,34 рублей. В течении проверяемого периода 2014 года изменения в муниципальное задание вносились три раза, в результате финансовое обеспечение выполнения муниципального составило 67 857 777,09 рублей.

Причем объем бюджетных ассигнований предусмотренный в муниципальном задании *не соответствует* объему, рассчитанному с учетом норматива и объема муниципальной услуги.

Изменение финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлялось с внесением изменений в ПФХД. Причем внесение изменений в ПФХД, не связанных с принятием решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется без соответствующих обоснований и расчетов.

В муниципальное задание от 15.05.2014 года внесены изменения (дополнительное Соглашение № 1 от 15.05.2014г. на предоставление Субсидии, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 69 953859,34 рублей) *без внесения* изменений в ПФХД. *Устранено в ходе проведения проверки*.

В муниципальное задание от 10.06.2014 года внесены изменения (дополнительное Соглашение № 2 от 10.06.2014г. на предоставление Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 70 108 919,27) *без внесения* изменений в ПФХД. *Устранено в ходе проведения проверки*.

ПФХД (с учетом внесения изменений за текущий период) утвержден руководителем Управления образования 20.08.2014 года в разрезе показателей:

- планируемый остаток средств на начало и конец планируемого года, всего - 99 027,0 рублей;

* *по поступлениям* на общую сумму *80 020 187,96* рублей, в том числе:

- субсидия на выполнения муниципального задания 2014 года – 67 857 777,09 рублей;

- целевые субсидии – 9 216 965,75 рублей;

- поступления от иной приносящей доход деятельность – 3 044472,12 рублей.

* *по выплатам* на общую сумму *80 119 214,96* рублей, что *не соответствует* выплатам в разрезе показателей и в разрезе КОСГУ в сумме *8 119 214,96 рублей* в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 67 857 777,09 рублей;

- целевые субсидии – 9 216 965,75 рублей;

- поступления от иной приносящей доход деятельность – 3 044472,12 рублей. *Устранено в ходе проведения проверки*.

В проверяемом периоде 2014 году изменения в ПФХД внесены при отсутствии соответствующих обоснований и расчетов на величину измененных показателей. Расчеты к проверке *не представлены*.

Предоставление субсидии на иные цели предоставлялись на основании Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели № 35 от 09.01.2014г., с учетом внесении изменений за проверяемый период дополнительное Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели № 7 от 20.08.2014г.

Сведения на 2014 год, составлены в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели и утверждены руководителем Управления образования.

На 2014 году Учреждению, в соответствии со Сведениями с учетом внесении изменений за проверяемый период предоставлены *субсидии на иные цели* на общую сумму 8 563 876,75рублей, что *не соответствует* ПФХД от 20.08.2014г. в сумме 9 216 965,75 рублей. *Устранено в ходе проведения проверки*.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса муниципального учреждения (ф.0503730); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств, в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения в 2013 году утверждены всего в сумме70 255 133,47 рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 59 332 580,17 рублей; субсидии на иные цели – 9 677 410,57 рублей; собственные доходы учреждения – 1 245 142,73 рублей.

Исполнено плановых назначений по доходам всего в сумме 69 827 770,76 рублей или на 99,4% от утвержденных, из них: субсидия на выполнение муниципального задания – 59 241 666,39 рублей или 99,8%; субсидии на иные цели – 9 480 168,45 рублей или 98,0%; собственные доходы учреждения – 1 105 935,92 рублей или 88,8%.

Не исполнено плановых назначений по доходам всего в общей сумме 427 362,71 рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 90 913,78 рублей; субсидии на иные цели – 197 242,12 рублей; собственные доходы учреждения – 139 206,81 рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы Учреждения в 2013 году утверждены всего в сумме 70 255 133,47 рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 59 332 580,17 рублей; субсидии на иные цели – 9 677 410,73 рублей; собственные доходы учреждения – 1 245 142,731 рублей.

Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 69 793 701,13 рублей или 99,3% от утвержденных плановых назначений, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 59 154 129,82 рублей или 99,7%; субсидии на иные цели – 9 533 635,39 рублей или 98,5%; собственные доходы учреждения – 1 105 935,92 рублей или 88,8%.

Не исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 461 432,34 рублей.

***Проверка исполнение требования к отчетности об исполнении муниципального задания и использовании Субсидии на иные цели.***

В соответствии с муниципальным заданием, сроки предоставления Учреждением отчетов об исполнении муниципального задания:

ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным;

ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, что *не соответствует* пункту 2.3.3. Приложения № 2 к Порядку формирования и финансового обеспечения муниципального задания «*в срок до 25 числа месяца,* *следующего за отчетным кварталом*».

Отчетность за 2013 год, 1 и 2 квартал 2014 года Учреждением составлена и предоставлена в Управление образования в соответствии с требованиями к отчетности об исполнении муниципального задании.

Отчеты об использовании субсидии на иные цели предоставлены Управлением образования в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели, не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным за 2013 год в составе отчета об исполнении ведомственной целевой программы, за 1 и 2 квартал 2014 года в составе отчета о реализации муниципальной программы.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся МСБУ РЦБ в рамках договора на бухгалтерское обслуживание учреждения без номера от 25.01.2012г.

В проверяемом периоде ответственным за формирование учётной политики проверяемого Учреждения, ведение бухгалтерского, бюджетного учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности являлся главный бухгалтер.

Организация и ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется в соответствии с разработанной и утверждённой учётной политикой № 03-02-152 от 10.05.2013г. (далее – Приказ по учетной политике).

Необходимо предусмотреть в Приказе по учетной политике перечисление заработной платы, денежных средств в подотчет сотрудникам, на лицевые счета сотрудников учреждения (на электронном носителе в отделение банка).

Необходимо внести изменения в отдельные приложения к Приказу по учетной политике в связи со сменой должностных лиц.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 11 Инструкции № 157н по применению 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 (далее – Инструкция 157н) в проверяемом периоде данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов сброшюрованы в хронологическом порядке, сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом и отражены в регистрах бухгалтерского учета. Все журналы операций подписаны главным бухгалтером и исполнителем.

**Проверка порядка ведения кассовых операций.**

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П (далее по тексту – Порядок №373-П).

Обязанности кассира Учреждения в 2013 году и первом полугодии 2014 года исполняли бухгалтера Полковникова П.В., приказы о назначении материально-ответственного лица и возложении обязанностей кассира отсутствует, имеется приказ о передачи кассы от 14.03.2013 № Пр 30-лс, договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 14.03.2013 б/н, и Крашенинникова А.Г., приказ о назначении кассиром от 11.06.2014 № 27, договор о материальной ответственности от 11.06.2014 б/н.

Денежные средства, полученные с расчетного счета, своевременно и полностью оприходованы в кассу. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными (ПКО) и расходными (РКО) кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету 0 201 34 000 «Касса».

Лимит остатка денежной наличности в кассе, установленный Учреждением на 2013 год в сумме 1 400,00 рублей, соблюдался.

Предъявленные к проверке листы кассовой книги (ф. 0504514) подобраны в хронологическом порядке, пронумерованы, прошнурованы по мере необходимости.

*В нарушение* пункта 2.5 Порядок №373-П кассовая книга не скреплена оттиском печати и заверительная надпись о количестве листов в кассовой книге только бухгалтера.

Все кассовые операции подтверждены печатью «*Получено*», «*Оплачено*».

В соответствии Приложением 22 Приказа по учетной, за проверяемый период инвентаризация кассы проводилась ежемесячно. В результате инвентаризации излишек и недостач не установлено.

За проверяемый период в основном выдача наличных денег на расходы, связанных с осуществлением деятельности Учреждения, работнику под отчет на командировочные расходы, выплата заработной платы, а также возврат наличных денег (по авансовым отчетам) осуществлялось через лицевые счета работников, открытых в учреждениях банка.

Плата за питание учащихся, также осуществляется через отделение банка на лицевой счет учреждения.

Причем в приказе по учетной политике не отражено, что перечисление заработной платы и командировочных расходов работникам Учреждения перечисляется на лицевые счета, открытые в учреждениях банка.

*В нарушения* [пункта 4.4](consultantplus://offline/ref=0AE2311632284711D79021EAE1EB506952CD8549021AE3B8D373BB9232B499BEE24824E8F8F2F2B6R1m9I) Порядка №373-П и пункта 6.19 Приказа по учетной политике, в декабре месяце выдано в подотчет работнику Учреждения сумма 2 450,0 рублей, РКО № 70 от 12.12.2013г., без письменного заявления работника и без подписи руководителя и отсутствует авансовый отчет по использованию подотчетной суммы.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

В соответствии с пунктами 218, 219 Инструкции № 157н аналитический учёт расчётов с подотчётными лицами и отражение операций осуществляется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Направление работников в командировки и возмещение командировочных расходов осуществляется в соответствии с Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее- Постановление от 13.10.2008 № 749) и решением Каратузского районного Совета депутатов от 22.12.2012 № Р-175. Утвержденные нормы возмещения командировочных расходов не нарушаются.

В соответствии с п. 213 Инструкции № 157н учреждением авансы в подотчет перечисляются на лицевой счет сотрудника на основании приказа учреждения с указанием размера аванса и срока, на который он выдается.

*В нарушение* п. 26 Постановления от 13.10.2008 № 749, п. 6.22 Учетной политики, имеет место представление [авансовых отчет](consultantplus://offline/ref=9B6B969C51DA7827CE45C4661F7DD640078CCA8C594AA7943AE9D316BA704973193DC7264FE63En3yFG)ов по выданным работникам перед отъездом в командировку денежным авансам на командировочные расходы по истечении установленного срока предоставления отчетности - 3 дней:

- авансовый отчет № 00000001 от 01.02.2013г. на сумму 5 650,6 руб., командировка с 19.01.2013г. по 22.01.2013г.; № 00000004 от 01.02.2013г. на сумму 4 347,4 руб., командировка с 23.01.2013г.- 25.01.2013г.; № 00000032 от 30.05.2013г., командировка с 09.04.2013г. по 14.04.2013г.; № 00000039 от 01.08.2013г. на сумму 5 355,0 руб., командировка с 20.06.2013г. по 01.07.2013г.; № 00000042 от 01.08.2013г., командировка с 18.07.2013г. по 21.07.2013г.

**Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Аналитический учёт расходов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) ведётся в журнале операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками на основании принятых к учёту первичных учётных документов в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления.

При проверке документы в регистры учета разнесены  полностью.

Сверкой данных  Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, расхождений не установлено.

Обороты по счетам 4.206.21.000, 4.206.23.000, 4.206.34.000 соответствуют главной книге.

Кредиторская задолженность на 1.01.2014 года сложилась по счету 302.00 в сумме 437877,68 руб., что соответствует главной книге.

При проверке достоверности информации отраженной в Журналах операций № 4, были проверены акты сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками. В результате проверки расхождения  не выявлены.

*В нарушение* статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ имеет место несвоевременное отражения совершённых хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта:

по ремонту классных комнат, счет–фактура № 00001 от 18.04.2013г., КС-2 и КС-3 от 12.04.2013 г., муниципальный контракт № 4 от 29.03.2013г. разнесены в регистре бухгалтерского учета и подшиты в журнале операций № 4 за июнь месяц;

по ремонту вытяжной вентиляции, счет–фактура № 4/1 от 27.07.2013г., КС-2 и КС-3 от 27.07.2013 г., муниципальный контракт № 34 от 12.07.2013г. разнесены в регистре бухгалтерского учета и подшиты в журнале операций № 4 за октябрь месяц;

по замене электропроводки, счет–фактура № 900 от 13.09.2013г., КС-2 и КС-3 от 13.09.2013 г., договор № 8 от 09.09.2013г. разнесены в регистре бухгалтерского учета и подшиты в журнале операций № 4 за декабрь месяц;

по ремонту конструктивных элементов здания, счет–фактура № 000045 от 19.11.2013г., КС-2 и КС-3 от 30.09.2013 г., муниципальный контракт № 40 от 25.09.2013г. разнесены в регистре бухгалтерского учета и подшиты в журнале операций № 4 за декабрь месяц. К тому же *в нарушение* [пункта 3 ст. 168](consultantplus://offline/ref=37394FD9845E794F98F954BE527CAB4C6107925A4EF8A05FCB49CD0EC065DCF717F41E40B3C3K2KCI) НК РФ счет-фактура должен быть выставлен не позднее 5 календарных дней с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

***Оформление путевых листов, учета и списания горюче- смазочных материалов (ГСМ)***

В соответствии сИнструкцией 157н и Инструкции 173н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами…….» к проверке представлены оборотные ведомости по учету ГСМ. Аналитический учет ГСМ ведется на карточках количественно- суммового учета материальных ценностей, в разрезе материально ответственных лиц.

Приобретение ГСМ осуществлялось по безналичному расчету (счетам-фактурам).

Списание ГСМ осуществлялось по путевым листам и акта списания материальных ценностей.

*В нарушения*статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и приказа Минтранса РФ № 152 от 18.09.2008 в путевых листах имеет место исправления, оформленные не надлежащим образом:

путевой лист № 123 от 24.01.2013- исправлено «пробег»; № 2 от 10.12.2012, № 636 от 21.03.2012, № 648 от 22.03.2012 – исправлено «остаток при возвращении»; № 42 от 21.01.2013- исправлено «выдано горючего»; в путевых листах с № 6 по № 21 за март 2013 –исправлено «остаток ГСМ при выезде и возвращении»; № 1215 от 30.05.2013, № 1200 от 29.05.2013, № 1166 от 24.05.2013- исправлено «показание спидометра».

Кроме того в ходе проверки установлено, что к приказам об использовании автотранспорта за январь- март 2013 года приложены путевые листы 2012 года, в результате списание ГСМ осуществлялось *не правомерно*.

**Выводы:**

В ходе проверки установлены замечания и нарушения:

1. По выполнению муниципального задания и ПФХД:

согласно отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в муниципальном задании от 16.12.2013 *завышен* объем по муниципальным услугам «организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам» и «организация предоставления дополнительного образования» на 65 человек;

в сводном отчете о выполнении муниципального задания по учреждениям образования за 2013 год, при оценке выполнения муниципального задания Учреждением по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги, *завышен* фактический объемный показатель 936 человек, вместо 897 человек, в результате оценка выполнения муниципального задания по показателям характеризующим объем муниципальной услуги 101,52% и выполнение муниципального задания Учреждением в целом 100,02% *не соответствует* фактическому 97,3% и 98,8% соответственно;

*в нарушение* пункта 16 Порядка составления и утверждения ПФХД, внесение изменений в ПФХД, не связанных с принятием решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществлялось без соответствующих обоснований и расчетов. Расчеты к проверке *не представлены*.

Также в ходе проверки было установлено, что имело место не соответствие показателей по выплатам и поступлениям и в разрезе КОСГУ в ПФХД. Внесение изменений в муниципальное задание и в субсидии на иные цели, без внесения изменений в ПФХД. *Замечания устранены в ходе проведения проверки.*

Объем бюджетных ассигнований предусмотренный в муниципальном задании на 2014 год *не соответствует* объему, рассчитанному с учетом норматива и объема муниципальной услуги*.*

В ходе проверки отчетности об исполнении муниципального задания установлено, что согласно муниципального задания, отчет об исполнении муниципального задания предоставляется ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, что *не соответствует* пункту 2.3.3. Приложения № 2 к Порядку формирования и финансового обеспечения муниципального задания «в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом».

2. В результате проверки организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности установлены замечания по Приказу по учетной политике:

необходимо предусмотреть в Приказе по учетной политике перечисление заработной платы, денежных средств в подотчет сотрудникам, на лицевые счета сотрудников учреждения (на электронном носителе в отделение банка).

необходимо внести изменения в отдельные приложения к Приказу по учетной политике в связи со сменой должностных лиц.

3. В ходе проверки порядка ведения кассовых операций установлено,что*в нарушение* пункта 2.5 Порядок №373-П кассовая книга не скреплена оттиском печати и заверительная надпись о количестве листов в кассовой книге только бухгалтера.

*В нарушения* [пункта 4.4](consultantplus://offline/ref=0AE2311632284711D79021EAE1EB506952CD8549021AE3B8D373BB9232B499BEE24824E8F8F2F2B6R1m9I) Порядка №373-П и пункта 6.19 Приказа по учетной политике, в декабре месяце выдано в подотчет работнику Учреждения сумма 2 450,0 рублей, РКО № 70 от 12.12.2013г., без письменного заявления работника и без подписи руководителя и отсутствует авансовый отчет по использованию подотчетной суммы.

4. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что*в нарушение* п. 26 Постановления от 13.10.2008 № 749, п. 6.22 Учетной политики, имеет место представление [авансовых отчет](consultantplus://offline/ref=9B6B969C51DA7827CE45C4661F7DD640078CCA8C594AA7943AE9D316BA704973193DC7264FE63En3yFG)ов по выданным работникам перед отъездом в командировку денежным авансам на командировочные расходы по истечении установленного срока предоставления отчетности - 3 дней.

**5.** При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками,*в нарушение* статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ имеет место несвоевременное отражения совершённых хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта.

*В нарушение* [пункта 3 ст. 168](consultantplus://offline/ref=37394FD9845E794F98F954BE527CAB4C6107925A4EF8A05FCB49CD0EC065DCF717F41E40B3C3K2KCI) НК РФ имеет место выставление счетов- фактур позднее 5 календарных дней с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

6. В ходе проверки оформление путевых листов, учета и списания горюче- смазочных материалов (ГСМ), установлено, что *в нарушение*статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и приказа Минтранса РФ № 152 от 18.09.2008 в путевых листах имеет место исправления, оформленные не надлежащим образом.

Кроме того в ходе проверки установлено, что к приказам об использовании автотранспорта за январь- март 2013 года приложены путевые листы 2012 года, в результате списание ГСМ осуществлялось *не правомерно*.

**Предложения:**

1. Каратузскому районному Совету депутатов:

Рассмотреть результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Каратузская средняя общеобразовательная школа им. Е.Ф.Трофимова» за период 2013 года и первое полугодие 2014 года.

2.Управлению образования администрации Каратузского района

Ознакомиться с результатами проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Каратузская средняя общеобразовательная школа им. Е.Ф.Трофимова» за период 2013 года и первое полугодие 2014 года.

Предоставить в ревизионную комиссию информацию о принятых мерах по выявленным нарушениям и недостаткам по результатам контрольного мероприятия в месячный срок.

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова

Руководитель управления образования

Администрации Каратузского района А.А.Савин

Руководитель МСБУ РЦБ П.В.Меркулова