Отчет

по результатам 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.

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*.

Акт проверки направлен в управление образования администрации Каратузского района. Отчет по результатам проверки направлен в районный Совет депутатов.

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова