

А К Т

с. Мантурово

29 ноября 2016 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 14 ноября 2016 года № 6 главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому контролю Меркуловой Ларисе Ивановне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 14 ноября 2016 года № 267 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении «2-Засеймская 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 №267 от 14.11.2016 года с 15.11.2016 года по 29.11.2016 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 «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» является муниципальным общеобразовательным учреждением, созданным постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 06.05.2002г. № 60 «О регистрации муниципальных общеобразовательных учреждений района» в форме муниципального учреждения и приказом управления образования Администрации Мантуровского района от 22.11.2011 года №182-У «Об изменении типа муниципального общеобразовательного учреждения «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа».

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

Официальное наименование общеобразовательного учреждения:

Полное: муниципальное общеобразовательное учреждение «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа».

Сокращенное : МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа».

Юридический адрес: 307022, Курская область, Мантуровский район, село 2-Засеймье, улица Центральная, 63А, телефон 8 (47155) 38-1-17.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральными законами, международными актами в области защиты прав ребенка, нормативно-правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, министерств, ведомств и агентств Российской Федерации, законами и иными нормативно-правовыми актами Курской области, нормативно-правовыми актами Администрации Мантуровского района, решениями Представительного Собрания Мантуровского района, приказами Управления образования Администрации Мантуровского района и настоящим Уставом.

Учредителем и собственником имущества муниципального общеобразовательного учреждения 2-Засеймская средняя общеобразовательная школа является муниципальное образование — муниципальный район «Мантуровский район» Курской области.

Функции и полномочия Учредителя выполняет 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».

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 27.02.2002 г. за основным регистрационным номером 1024600661887 (свидетельство серии 46 №00416434), присвоен ИНН 4614002487 КПП 461401001.

Для осуществления финансовой деятельности МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» открыты лицевые счета в УФК по Курской области:

- лицевые счета № 03443015550, № 05443015550.

Право первой подписи в проверяемом периоде в МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» имели:

- директор МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» - Бобрышева Нина Георгиевна – с 11.09.2003 г. по 18.01.2016г;
Юшкова Лариса Васильевна - с 19.01.2016 г. по 13.03.2016г;
Юшков Игорь Васильевич - с 14.03.2016 г. и по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- бухгалтер МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» - Локтева Людмила Алексеевна — с 30.08.2011 года по настоящее время.

Учреждение оказывает государственные услуги в сфере образования в соответствии с государственным заданием.

Государственное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Учреждение не вправе отказываться от его выполнения.

Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством Российской Федерации, Учреждение приобретает с момента получения соответствующей лицензии.

В МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» имеется лицензия на осуществление образовательной деятельности №2321 от 07.07.2016 года.

Лицензирование и государственная аккредитация образовательной деятельности Учреждения осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет право лицам, успешно прошедшим итоговую аттестацию, документы об образовании.

Медицинское обслуживание обучающихся в Учреждении осуществляется ОБУЗ «Мантуровская ЦРБ», администрация которой, наряду с администрацией Учреждения, педагогическими работниками, фельдшером ФАП несет ответственность за проведение лечебно-профилактических мероприятий, соблюдения санитарно-гигиенических норм, режим и качество питания обучающихся.

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования человека, семьи, общества и государства, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего 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.

Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования и дополнительного образования.

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

-основных общеобразовательных программ- образовательных программ начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования;

-дополнительных общеобразовательных программ физкультурно-спортивной направленности, культурологической направленности, художественно-эстетической направленности, научно-технической

направленности, военно-патриотической направленности и социально-педагогической направленности.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не относящиеся к основным видам деятельности школы, лишь постольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям:

- предоставление психолого-педагогической, коррекционной, медицинской и социальной помощи обучающимся;
- услуги групп продленного дня;
- организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время;
- организация обучения детей на дому;
- проведение промежуточной и итоговой аттестации для экстернов;
- занятия по адаптации детей дошкольного возраста;
- изучение второго иностранного языка;
- изучение второго иностранного языка;
- защита законных прав и интересов обучающихся.

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 «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2014-2015 годы» от 10.01.2014 г. № 21/4-к, от 12.01.2015 г. № 8-к утверждалась учетная политика учреждения на 2014 и 2015 годы.

Приложение № 1 на 66 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 «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» утверждена Начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Клевцовым И.А. 26.12.2013г. в сумме 9998286 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 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 8487000,00 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 8332800 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 304200,00 руб.;

-ЦСР 0311311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 57286,00 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 57286,00 руб.;

-ЦСР 0311401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 869000,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 658000,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 211000,00 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 380000,00 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 2014 год с учетом уведомлений составили 10805267 руб.83 коп.

Кассовые расходы составили 10805267 руб.83 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 40 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 «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» утверждена начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Мелентьевой А.Н. 31.12.2014 г. в сумме 9881189,36 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 2925508,00 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 8541100,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 288408,00 руб.;

-ЦСР 0311311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 61845,00 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 61845,00 руб.;

-ЦСР 0311401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 614623,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 123300,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 123300,00 руб.

-ЦСР 0321412 «Средства муниципальных образований на дополнительное финансирование мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях» в сумме 3900,00 руб. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 3900,00 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 отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения коммунальных услуг» в сумме 300000,00 руб.

Бюджетная смета по РЗПЗ 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей в сумме 17313 руб. 36 коп., в том числе:

-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 2014-2017 годы» в сумме 17313 руб. 36 коп. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 17313 руб. 36 коп.

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 11525515,37 руб.

Кассовые расходы составили 11525515,37 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3 на 39 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).

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 приходяются 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 «2-Засеймская 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. С 2015 года кассовая книга ведется автоматизированным способом. 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 15.11.2016 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось

бухгалтером Локтевой Л.А. 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 14.01.2014г., 14.01.2015г..

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», согласно приказов №21/2-к от 10.01.2014г., №5-к от 12.01.2015г. в МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2014 год в сумме 148 руб.35 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 10 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 «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» выдача денежных средств под отчет производилась лицам, утвержденным приказами по МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» от 15.01.2014 г. № 21/3-к, от 12.01.2015 г. № 6-к «О выдаче денежных средств в под отчет».

Авансы под отчет выдаются лицам, работающим в данном учреждении, по приказу заведующего, на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса.

Об израсходовании сумм подотчетные лица представляют авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Товарно-материальные ценности, приобретенные за наличный расчет своевременно и полностью оприходованы.

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

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале расчетов с подотчетными лицами в соответствии с действующим законодательством.

Приложение № 5 на 1 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 29.11.2016 г. № 93 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» по состоянию на 28.11.2016 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, договора о полной материальной ответственности.

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. – 16370259,67	151902,40		на 01.01.2015г. 16522162,07

2015	на 01.01.2015г. – 16522162,07	251134,01		на 01.04.2016г. 16773296,08
------	----------------------------------	-----------	--	--------------------------------

По состоянию на 01.01.2014 г. на балансе МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 16370259,67 руб.

В 2014 году МОУ приобретены и поставлены на учет основные средства на общую сумму 151902,40 руб., в том числе:

- машины и оборудования на сумму 43062,89 руб. (ноутбук, проектор, экран на штативе);

- библиотечный фонд в сумме 108839,51 руб. (учебники).

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 16522162,07 руб.

В 2015 году поступило основных средств в сумме 251134,01 руб., в том числе:

- машины и оборудование в сумме 120154,19 руб. (Росс АОГВ-96, контрольное устройство «Меркурий», ноутбук.);

- библиотечный фонд в сумме 130979,82 руб. (учебники)

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 «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2015 г.

На основании приказа директора МОУ от 29.11.2016 г. № 94 «Об инвентаризации основных средств» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 29.11.2016 г.

Приложение № 8 на 30 листах –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.

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 годах были выделены денежные средства на отдых детей.

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 «2-Засеймская 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 28319,76 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 «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа» в соответствии с договором поставки 7 от 20.04.2015 г., заключенным с ИП «Байков Вячеслав Михайлович» , товарными накладными на общую сумму 28319,76 рублей (№ 21 от 01.06.2015г.- 8415,60 руб, № 26 от 03.06.2015г. -3248,00 руб., № 28 от 05.06.2015г., -6507,85 руб., № 30 от 11.06.2015г., - 9372,00 руб., № 33 от 17.06.2015г., -776,31 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.

14. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

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

-Автобус ГАЗ- 322121 2013 года выпуска, регистрационный знак Н125АХ46 балансовой стоимостью 712050,00 руб.;

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортное средство заведены.

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

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

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 №22-к от 12.01.2014 года, №1-к от 12.01.2015 года.

-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 ГАЗ- 322121 регистрационный знак Н 125АХ 46 фактическое показание 63763.

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 ИП Червяков, 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 № 10 на 11 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 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 период 2014 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 «2-Засеймская 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
«2-Засеймская средняя
общеобразовательная школа»

И.В.Юшков

Бухгалтер МОУ
«2-Засеймская средняя
общеобразовательная школа»

Л.А.Локтева

Акт финансового контроля составлен в 3-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 15 листах получила директор МОУ «2-Засеймская средняя общеобразовательная школа».

подпись

И.В.Юшков

Ф.И.О.

06.12.2016

дата