

## А К Т

с. Мантурово

31 мая 2018 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 15 мая 2018 года № 4 главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому контролю Меркуловой Ларисе Ивановне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 15 мая 2018 года № 123 произведена плановая проверка исполнения бюджета, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» за период с 01.01.2016 года по 01.01.2018 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области № 123 от 16.05.2018 года с 16.05.2018 года по 31.05.2018 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 «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» является муниципальным общеобразовательным учреждением, созданным постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 06.05.2002 года №60 «О регистрации муниципальных общеобразовательных учреждений района» в форме муниципального учреждения и приказом управления образования Администрации Мантуровского района от 11.11.2011 года №178-У «Об изменении типа муниципального общеобразовательного учреждения «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» путем изменения типа, для осуществления оказания государственных услуг, выполнения работ и исполнения государственных функций в целях обеспечения гарантированного государственного права граждан на получение общедоступного бесплатного общего образования в пределах федерального государственного стандарта общего образования.

Официальное наименование Школы:

Полное: муниципальное общеобразовательное учреждение «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа»

Сокращенное: МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа».

Юридический адрес: 307025, Курская область, Мантуровский район, с.Крутые-Верхи, улица Школьная, дом 76.

Тип образовательного учреждения: казенное общеобразовательное учреждение.

Вид образовательного учреждения: основная общеобразовательная школа.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Учредителем и собственником имущества муниципального общеобразовательного учреждения «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» является муниципальное образование — муниципальный район «Мантуровский район» Курской области в лице управления образования Администрации Мантуровского района Курской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования осуществляет Управление образования Администрации Мантуровского района Курской области на основании решения Представительного Собрания Мантуровского района Курской области №72 от 14.12.2010 года «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждение Уставов муниципальных учреждений и внесение в них изменений.

Школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

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

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.

Школа зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 27.12.2002 года за основным государственным регистрационным номером 1024600664550 (серия 46 № 000416595), поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 15.05.2002 года, присвоен ИНН 4614002590, КПП 461401001 (серия 46 № 0000419401).

Для осуществления финансовой деятельности МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» открыт лицевой счет в УФК по Курской области:

лицевой счет № 03443015580,

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

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

В учреждении имеется Лицензия №2296 от 29.06.2016 года (серия 46Л 01 №0000456) на осуществление образовательной деятельности.

Учреждение проходит государственную аккредитацию в порядке, установленном Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», в учреждении имеется свидетельство о государственной аккредитации №1307 от 30.04.2014 года (серия 46 А 01 №0000018).

Право первой подписи в проверяемом периоде имели:

директор МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа»

- Клевцов Игорь Анатольевич с 01.12.2014 по 24.11.2016 года;
- Злобина Елена Васильевна с 28.11.2016 по 31.08.2017 года;
- Корнева Юлия Николаевна с 01.09.2017 по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

бухгалтер МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа»

- Тарасова Татьяна Федоровна с 01.01.2011 по 14.03.2017 года;
- Гуцина Екатерина Сергеевна с 02.05.2017 по 28.07.2017 года;
- Титова Юлия Владимировна с 02.08.2018 по настоящее время.

Школа в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», Федеральными законами, международными актами в области 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 общеобразовательном учреждении и настоящим Уставом.

Деятельность Школы направлена на создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного основного общего образования, если образование данного уровня граждан получает впервые.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в

Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Курской области, нормативными актами органов местного самоуправления муниципального образования Мантуровский район, а также настоящим Уставом.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ (оказание услуг) по реализации конституционных прав граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования, дополнительного образования в интересах человека, семьи, общества и государства, предусмотренных федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования Мантуровский район в сфере образования.

Основными целями Школы являются:

- осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства;
- создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе путем удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования;
- создание условий, обеспечивающих охрану жизни и здоровья детей и работников Школы во время образовательного процесса;
- формирование духовно-нравственной личности обучающихся, его общей культуры на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптации к жизни в обществе;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения обучающимися профессиональных образовательных программ;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- формирование здорового образа жизни у обучающихся.

Для реализации основных задач Школа:

- самостоятельно осуществляет образовательный процесс в соответствии с настоящим Уставом, лицензией и свидетельством о государственной аккредитации;
- самостоятельно разрабатывает, утверждает и реализует школьный комплект федерального образовательного стандарта основного общего образования, образовательные программы и учебные планы;
- определяет списки учебников в соответствии с утвержденными федеральными перечнями учебников, рекомендованных или допущенных к использованию в образовательном процессе, а также список учебных пособий, допущенных к использованию в образовательном процессе;
- разрабатывает и утверждает рабочие программы учебных курсов, предметов, дисциплин;
- разрабатывает и утверждает по согласованию с Учредителем годовой

календарный учебный график;

-самостоятельно выбирает формы, средства и методы обучения и воспитания в пределах, определенных Законом Российской Федерации «Об образовании» и Уставом Школы;

- самостоятельно формирует контингент обучающихся в пределах оговоренной лицензией квоты, если иное не предусмотрено Типовым положением об образовательном учреждении и Законом Российской Федерации «Об образовании»;

-организует и совершенствует методическое обеспечение образовательного процесса, использует и совершенствует методики образовательного процесса и образовательных технологий;

-проводит учет детей, подлежащих обязательному обучению по программам основного общего образования;

-осуществляет прием граждан на обучение в Школу по правилам, закрепленным настоящим Уставом;

-осуществляет текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию обучающихся Школы в соответствии с настоящим Уставом и требованиями Закона Российской Федерации «Об образовании»;

-самостоятельно выбирает системы оценок, формы, порядок и периодичность промежуточной аттестации обучающихся, формы и порядок итогового контроля в переводных классах в соответствии с Уставом Школы и Законом Российской Федерации «Об образовании»;

-оказывает социально-психологическую и педагогическую помощь несовершеннолетним обучающимися, имеющим проблемы в обучении;

-выявляет несовершеннолетних обучающихся Школы, находящихся в социально-опасном положении, а также не посещающих или систематически пропускающих по неуважительным причинам занятия в Школе, принимает меры по их воспитанию и получению ими общего образования и др.;

Имущество за Школой закреплено на праве оперативного управления и является собственностью Мантуровского района Курской области.

Управление Учреждением осуществляется на основе принципов единоначалия и коллегиальности.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор Учреждения.

Коллегиальными органами управления Учреждением являются Общее собрание работников образовательного учреждения, Педагогический совет, Совет родителей, Методический совет.

Директор Учреждения назначается и освобождается от занимаемой должности Учредителем в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и проходит соответствующую аттестацию.

Директор осуществляет руководство деятельностью Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом, несет ответственность за деятельность Учреждения.

Директор Учреждения без доверенности действует от имени Учреждения, в том числе:

-заключает гражданско-правовые и трудовые договора от имени Учреждения, утверждает штатное расписание Учреждения, должностные инструкции и положения о структурных подразделениях;

-утверждает план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, его годовую и бухгалтерскую отчетность;

-утверждает локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность Учреждения по вопросам, отнесенным к его компетенции настоящим Уставом, в порядке, установленном настоящим Уставом;

-обеспечивает открытие лицевых счетов;

-издает приказы, дает поручения и указания, обязательные для исполнения всеми работниками Учреждения;

-планирует и организует работу Учреждения в целом и образовательный процесс в частности, осуществляет контроль за ходом и результатами образовательного процесса, отвечает за качество и эффективность работы Учреждения.

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

-имущество, закрепленное за Учреждением Собственником;

-имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества;

- имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, полученных от предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, предусмотренных Уставом Учреждения;

-имущество, приобретенное Учреждением за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц, в том числе иностранных граждан и иностранных юридических лиц;

За Учреждением в целях обеспечения образовательной деятельности в соответствии с его Уставом Собственник в установленном порядке закрепляет имущество: здание, сооружения, оборудование, инвентарь и другое необходимое имущество.

Имущество, закрепленное Собственником за Учреждением, является собственностью муниципального образования «Мантуровский район» и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом и Уставом Учреждения, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества.

Учреждение несет ответственность перед Собственником за сохранность и эффективное использование закрепленного за ним имущества. Контроль деятельности Учреждения в этой части осуществляется Собственником и Учредителем.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с законодательством.

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 №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 «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2016-2017 годы» №8-к от 12.01.2016г., №9-к от 09.01.2017 г.

Приложение № 1 на 84 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 2016 год МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» утверждена Начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Наумовой А.Н. 12.01.2016г. в сумме 5719311,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0702 «Общее образование» утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 25.12.2015 г. № 85 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области»:

-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 4707646,00 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 4662070,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 45576,00 руб.;

-ЦСР 0311311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 19158,00 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 19158,00 руб.;

-ЦСР 0311401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 646507,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 629450,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 17057,00 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 330000,00 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 2016 год с учетом уведомлений составили 6120754 руб.66 коп.

Кассовые расходы составили 6120754 руб.66 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 30 листах копии сметы на 2016 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Бюджетная смета на 2017 год МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» утверждена начальником управления образования Администрации Мантуровского района Курской области Наумовой А.Н. 16.01.2017 г. в сумме 5247381,95 руб.

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



Курской области от 26.12.2016 г. № 155 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 4630222,00 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 4575814,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 54408,00 руб.;

-ЦСР 0311311 «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» в сумме 18228,00 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 18228,00 руб.;

-ЦСР 0311401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 348931,95 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 335802,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 13129,95 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» в сумме 250000,00 в том числе:

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 250000,00 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 2017 год составили 6157500,91 руб.

Кассовые расходы составили 6157500,91 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 № 3 на 36 листах – анализ исполнения сметы, копии сметы на 2017 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

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

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

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

Полученные наличные денежные средства из банка в тот же день приходуются 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 2016г., 2017 года:

- журнал операций в 2016 году велся не в установленной инструкцией форме,

- журнал операций в 2017 году не велся.

**4. Финансовый контроль кассовых операций.**

Проверкой соблюдения МОУ «Круто-Верховская основная 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 01.01.2016г по 01.01.2018г., установлено, что все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2016 г. по 01.01.2018 г., все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения на основании приказа № 34-к от 16.05.2018 года по состоянию на 16.05.2018 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось бухгалтером Тарасовой Т.Ф., Гущиной Е.С. на основании приказа №42.1-к от 01.04.2017 года, Титовой Ю.В. на основании приказа № 70.1-к от 02.08.2017 года.

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 в МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2016 год в сумме 0 руб.00 коп., на 2017 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.

Приложение № 4 на 7 листах – приказ на проведение инвентаризации кассы, акт инвентаризации наличных денежных средств, приказ о возложении обязанностей кассира, договор о полной материальной ответственности, .

#### **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 «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» выдача денежных средств под отчет производилась лицам, утвержденным приказами по МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» от 11.01.2016 г. № 3 п.2 «О выдаче денежных средств в под отчет».

Авансы под отчет выдаются лицам, работающим в данном учреждении, по приказу директора, 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 01.01.17 г., 01.01.18 г. дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным суммам отсутствуют.

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, аналитический учет расчетов с подотчетными лицами не ведется в Журнале операций с подотчетными лицами .

#### **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 не 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 29.05.2018 г. № 73 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» по состоянию на 29.05.2018 г. проведена инвентаризация материальных ценностей, в результате которой недостач и излишков не установлено. Списание недостач, в том числе за счет виновных лиц в учреждении не производилось.

Приложение № 5 на 4 листах – приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационная ведомость.

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

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2016 г. по 01.01.2018 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	(руб.)
				Остаток на конец год (квартала)
2016	на 01.01.2016г. – 1859476,64	27807,86	-	на 01.01.2017г. 1887284,50
2017	на 01.01.2017г. – 1887284,50	29945,98	1796,00	на 01.01.2018г. 1915434,48

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 1859476,64 руб.

В 2016 году МОУ приобретены и поставлены на учет основные средства на общую сумму 27807 руб.86 коп., в том числе:

-производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 8617,15 руб. (доска настенная, дидактический материал, штамп, печать),

- библиотечный фонд в сумме 19190,71 руб. (учебники, художественная литература).

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 «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» основные средства стоимостью до 3000,00 рублей, приобретенные в 2016 году поставлены на учет на счет 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

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».

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа» числились основные средства в сумме 1887284 рублей 50 копеек.

В 2017 году поступило основных средств в сумме 29945 руб. 98 коп., в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 1796 руб. 00 копеек (лабораторное оборудование),

-библиотечный фонд в сумме 28149 руб. 98 коп. (учебники, художественная литература ).

В 2017 году выбыло основных средств на общую сумму 1796,00 руб., согласно бухгалтерских справок операции по вводу в эксплуатацию в 2017 году объектов нематериальных активов и объектов основных средств, за исключением драгоценностей, ювелирных изделий и объектов библиотечного фонда стоимостью не более 3000,00 руб., независимо от срока их принятия к бюджетному учету отражены на сумму 1796,00 руб.

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».

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

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

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

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

На основании приказа директора МОУ от 29.05.2018 г. № 74 «Об инвентаризации основных средств» в период финансового контроля проведена

инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 29.05.2018 г.

Приложение № 6 на 11 листах приказ о проведении инвентаризации основных средств, инвентаризационная опись, инвентарная карточка недвижимого имущества, договор о материальной ответственности.

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

Приложение № 7 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.

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 по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в неустановленной инструкцией форме.

#### **10. 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":

- не ведется Главная книга;

-журналы операций ведутся в неустановленной инструкцией форме,

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. 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 не учтены на забалансовом счете 21.

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

Бухгалтерская отчетность МОУ «Круто-Верховская основная 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  
«Круто-Верховская основная  
общеобразовательная школа»



Корнева Ю.Н.

Бухгалтер МОУ  
«Круто-Верховская основная  
общеобразовательная школа»

Ю.В.Титова

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 16 листах получила директор МОУ «Круто-Верховская основная общеобразовательная школа».

Корнева  
подпись

Корнева Ю.Н.

Ф.И.О.

06.06.2018.

дата