**Акт № 1**

**проведения плановой документарной проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Луговская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области**

04 марта 2016 г. п. Пристень

**Основание проведения плановой документарной проверки:** В соответствии с Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 01.02.2016г. № 39 «Об утверждении Плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2016 год», размещенный на официальном сайте Администрации Пристенского района Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 25.02.2016г. № 94 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 17.02.2016г. №75 «О проведении плановой документарной проверки».

**Цель проведения плановой документарной проверки:** предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ, полнота и достоверность отчётности о реализации муниципальных заданий.

**Предмет проведения плановой документарной проверки:** соблюдение муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Пристенская средняя общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Объект проведения плановой документарной проверки: Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Луговская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области (далее именуемое «Учреждение»).

Сокращённое наименование – МКОУ «Луговская ООШ» Пристенского района Курской области

 **Проверяемый период:** с 01.01.2014г. по 31.12.2015г.

**Сроки проведения плановой документарной проверки:** с 20.02.2016г. по 04.03.2016г.

До начала осуществления плановой документарной проверки, директору Учреждения Никулину Александру Викторовичу было вручено 17.02.2016 года уведомление о проведении плановой документарной проверки. Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Банковские и кассовые документы за ревизуемый период проверены сплошным порядком, другие документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности, проверены выборочно.

Проверкой установлено:

1.Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование проверяемой организации: Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Луговская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области (далее именуемое «Учреждение»).

Сокращённое наименование – МКОУ «Луговская ООШ» Пристенского района Курской области.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 19.11.2013г. № 657. Устав Учреждения утвержден в новой редакции Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 03.12.2015г. № 803.

Учреждение является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма Учреждения: казенное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, печать и штамп со своим наименованием, бланки и другие реквизиты, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 29.12.2012 г. №273- ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»», федеральными законами, международными актами в области защиты прав ребёнка, нормативно-правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, министерств, ведомств и агентств Российской Федерации, законами и иными нормативно-правовыми актами Администрации Пристенского района Курской области, решениями и приказами Управления образования опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области, Типовым положением об общеобразовательном учреждении, Уставом Учреждения.

Юридический адрес Учреждения: 306200, Курская область, Пристенский район, х.Луг, улица Школьная, д. 1, тел. 8(47134)2-24-42.

Фактический адрес Учреждения: 306200, Курская область, Пристенский район, х.Луг, улица Школьная, д. 1, тел. 8(47134)2-24-42.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1134619000185 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001767946 от 29 ноября 2013 г., выданному Межрайонной ИМНС России № 7 по Курской области.

Индентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619004738 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001767947 , выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

На основании приказа №1-224/7 «Управления образования Администрации Пристенского района Курской области» от 29.11.2013 года, на должность директора назначен Никулин Александр Викторович с 29 ноября 2013 года.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления федерального казначейства по Курской области Учреждением открыт лицевой счет № 03443200730.

Учредителем Учреждения является муниципальный район «Пристенский район» Курской области.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального района «Пристенский район» Курской области на основании бюджетной сметы.

Основными целями деятельности МКОУ «Луговская ООШ» Пристенского района Курской области являются:

- формирование общей культуры личности учащихся на основе усвоения обязательного усвоения обязательного содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание у учащихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни;

- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования;

- создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе путем удовлетворения потребностей учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования;

- создание условий, гарантирующих охрану жизни и здоровья учащихся и работников Учреждения во время образовательного процесса;

- формирование духовно-нравственной личности учащегося, его общей культуры на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, адаптация его к жизни в обществе;

- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения учащимися профессиональных образовательных программ;

- формирование здорового образа жизни.

Учреждение в отношении имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества.

Законом Российской Федерации от 29.12.2012 г. №273- ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» установлено, что право на ведение образовательной деятельности, возникают у учреждения с момента выдачи ему лицензии (разрешения).

 Согласно лицензии от 14.03.2014 года, регистрационный № 1814, серия 46 Л01 №0000337, выданной Комитетом образования и науки Курской области бессрочно, Учреждение в проверяемом периоде имело право ведения образовательной деятельности по программам начального и основного общего образования.

Руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Пристенского района Курской области, согласно трудового договора № 43 от 04.04.2013 г., является начальник - главный бухгалтер Картышова Оксана Николаевна, назначенный на должность приказом №2-26 от 04.04.2013 г. начальника Управления образования Администрации Пристенского района Курской области. Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи в проверяемом периоде и на момент проверки является: главный бухгалтер Картышова Оксана Николаевна.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ 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", является учетная политика. Положение об учётной политике разработано и применялось в работе, однако в связи с изменением законодательства РФ необходимо внести изменения в действующую учетную политику.

2. Исполнение бюджетной сметы расходов учреждения.

Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с утвержденной сметой расходов. Изменения к смете производится на основании уведомлений Управления финансов Пристенского района Курской области.

Смета на 2014 год по МКОУ «Луговская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области подписана директором и заместителем начальника-главного бухгалтера - в соответствии со ст.221 Бюджетного Кодекса РФ, утверждена начальником управления образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области. Кассовые и фактические расходы отнесены на соответствующие коды бюджетной классификации. В целом за год исполнение сметы составило 99,8%. По смете расходов за 2014 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономи-ческой клас-сификации | Утверждено по сметеруб. | Утверждено с учетом изменений руб. | Кассовые расходыруб. | Фактичес-кие расходыруб. | Отклонение | % исполнения |
|  1 |  2 |  3  |  4 |  5 |  6  |  7 |
| **211** | 4649535,00 | 4023846,32 | 4023846,32 | 4023845,19 | 1,13 | 99,9 |
| **212** | 61100,00 | 83412,00 | 80984,00 | 80984,00 | 2428,00 | 97,0 |
| **213** | 1404159,00 | 1208000,50 | 1207999,98 | 1207999,98 | 0,52 | 99,9 |
| **221** | 21600,00 | 20576,00 | 20576,00 | 20542,12 | 33,88 | 99,8 |
| **222** | 900,00 |  |  |  |  |  |
| **223** | 383000,00 | 322600,00 | 322600,00 | 316476,10 | 6123,90 | 98,1 |
| **225** | 57100,00 | 391000,00 | 389353,95 | 389353,95 | 1646,05 | 99,6 |
| **226** | 124100,00 | 184000,00 | 183412,96 | 183412,96 | 587,04 | 99,7 |
| **262** |  | 295258,69 | 293056,69 | 293056,69 | 2202,00 | 99,2 |
| **290** | 118400,00 | 23802,00 | 23756,74 | 23756,74 | 45,26 | 99,8 |
| **310** | 117890,00 | 293167,46 | 293124,96 | 293124,96 | 42,50 | 99,9 |
| **340** | 60400,00 | 153336,00 | 153246,00 | 153246,00 | 90,00 | 99,9 |
| **ИТОГО** | **6998184,00** | **6998998,97** | **6985798,69** | **6985798,69** | **13200,28** | **99,8** |

МКОУ «Луговская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области подписана директором и заместителем начальника-главного бухгалтера - в соответствии со ст.221 Бюджетного Кодекса РФ, утверждена начальником управления образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области. Кассовые и фактические расходы отнесены на соответствующие коды бюджетной классификации. В целом за год исполнение сметы составило 99,2%. По смете расходов за 2015 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономи-ческой клас-сификации | Утверждено по сметеруб. | Утверждено с учетом изменений руб. | Кассовые расходыруб. | Фактичес-кие расходыруб. | Отклонение | % исполнения |
|  1 |  2 |  3  |  4 |  5 |  6  |  7 |
| **211** | 4586765,00 | 3780265,02 | 3780265,02 | 3780265,02 | 0 | 100,0 |
| **212** | 44000,00 |  69128,00 | 58668,00 | 58668,00 | 10460,00 | 84,9 |
| **213** | 1385202,00 | 1131738,02 | 1131738,02 | 1131738,02 | 0 | 100,0 |
| **221** | 22576,00 | 20936,93 | 20567,73 | 20567,73 | 369,20 | 98,2 |
| **223** | 524000,00 | 274500,00 | 262388,72 | 262388,72 | 12111,28 | 95,6 |
| **225** | 136400,00 | 34590,00 | 34173,43 | 34173,43 | 416,57 | 98,8 |
| **226** | 147200,00 | 69450,00 | 54939,22 | 54939,22 | 14510,78 | 79,1 |
| **262** | 260000,00 | 289218,22 | 289218,22 | 289218,22 | 0 | 100,0 |
| **290** | 69000,00 | 57358,00 | 57304,70 | 57304,70 | 53,30 | 99,9 |
| **310** | 207875,00 | 129294,60 | 129284,60 | 129284,60 | 10,00 | 99,9 |
| **340** | 107000,00 | 124400,00 | 112689,00 | 112689,00 | 11711,00 | 90,6 |
| **ИТОГО** | **7490018,00** | **5980878,79** | **5931236,66** | **5931236,66** | **49642,13** | **99,2** |

Заключение и оплата бюджетным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств производятся в пределах доведенных ему по кодам классификации расходов соответствующего бюджета лимитов бюджетных обязательств.

**3. Соответствие кодов экономической классификации.**

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели,

соответствующие условиям их получения.

**4. Оплата труда.**

Оплата труда в 2014 - 2015годах исчисляется в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Луговская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области, утверждённая приказом №5 от 10.02.2011г. и приказом №1/79 от 28.08.2015г.

Система оплаты труда работников МКОУ «Луговская ООШ» Пристенского района Курской области включает в себя размеры должностных окладов, ставок заработной платы, повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Должностные оклады работникам МКОУ «Луговская ООШ» Пристенского района Курской области устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием и тарификационными списками, которые утверждаются ежегодно приказом Учреждения и подписывается начальником-главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пристенского района Курской области».

Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы, являющаяся нормируемой частью педагогической работы, установлена в соответствии с Приказом Минобрнауки от 24.12.2010 г. № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников».

Тарификационный список сформирован исходя из количества часов по государственному образовательному стандарту, учебному плану и программ, обеспеченности кадрами. Оплата труда преподавателей установлена исходя из тарифицируемой педагогической нагрузки.

В Учреждении действует: Положение о стимулировании труда работников.

Штатное расписание на 01.01.2014 года со штатной численностью 13,8 единицы с месячным фондом оплаты труда 89572,84 рублей и штатное расписание на 01.09.2014г. со штатной численностью 13,8 единицы с месячным фондом оплаты труда 91679,84 рублей.

Штатное расписание на 01.01.2015 года со штатной численностью 13,8 единицы с месячным фондом оплаты труда 92662,00 рублей и штатное расписание на 01.04.2015г. со штатной численностью 13,8 единицы с месячным фондом оплаты труда 92316,80 рублей.

Заработная плата работников школы включает в себя должностной оклад (ставку заработной платы), выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Заработная плата в Учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени. Форма табеля учёта рабочего времени не соответствует Приложению № 5 Приказа № 173н «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями.

Заработная плата рабочим и служащим, согласно коллективного договора, выдаётся два раза в месяц, 20-23 числа месяца и 5-8 числа.

Заработная плата работникам Учреждения перечисляется на карточные счета в Курское отделение ОАО «Сбербанк России» №8596/108 на основании договора № 33000947 от 12 мая 2008 г. При проверке использовались: штатное расписание, табель учета рабочего времени, приказы, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, тарификационный список, реестры на перечисление заработной платы.

В нарушение Приказа от 30.03.2015г. №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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» не заполнялись карточки-справки (ф.0504417).

Все реестры на перечисление заработной платы соответствуют платежным поручениям.

Учет заработной платы ведется автоматизировано в «1-С».

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г., нарушений не обнаружено. Задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения за счет средств бюджета в проверяемом периоде не выявлено.

Согласно ст. 11, п. 2 Закона Курской области «Об образовании в Курской области» от 09.12.2013г. №121-ЗКО педагогическим работникам выплачивается денежная компенсация стоимости проезда к месту работы и обратно в рабочий период. Для проверки представлены: приказы о выплате денежной компенсации за проезд, табеля учета использования рабочего времени и расчета компенсации за проезд, реестры на компенсацию стоимости проезда учителям, тарифная стоимость проезда по маршруту. Проверкой нарушений не установлено.

**5. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.**

Обязанности кассира МКОУ «Луговская ООШ» Пристенского района Курской области в 2014-2015 годах исполняла Турчина Ольга Гавриловна, с которой заключен договор от 14 января 2011 года о полной индивидуальной материальной ответственности.

Денежные средства, поступившие из банка по чекам, полностью и своевременно оприходованы в кассу. В проверенном периоде превышения лимита остатка кассы не установлено. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Все кассовые операции подтверждены

первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Отчёты кассира в кассовой книге

составляются ежедневно, все реквизиты отчётов заполнены правильно.

Кассовый отчет составляется кассиром по итогам произведенных кассовых операций за день. При проверке соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств журнала операций «Касса» записям в кассовой книге, журнале операций по банковскому счёту, установлено, что обороты и остатки денежных средств на конец каждого месяца за проверяемый период соответствуют записям в Главной книге. Проводилась ревизия денежных средств, о чем составлен «Акт инвентаризации наличных денежных средств» №1 от 31.12.2014 г. (ф.0317013) и «Акт инвентаризации наличных денежных средств» №1 от 31.12.2015 г. (ф.0317013). Форма акта не соответствует форме утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 15 декабря 2010 г. № 173н

г.Москва «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».

Кассовые операции ведутся в кассовых книгах собственноручно.

Остатка наличных денежных средств в кассе ни на одну дату проверяемого периода не было.

Приходные и расходные кассовые ордера не регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. На приходных ордерах не проставляется штамп, подтверждающий проведение кассовой операции в нарушении пункта 4 подпункта 4.4.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». Кассовая книга, ведомость на выдачу денег из кассы подотчётным лицам и акт инвентаризации наличных денежных средств не соответствует форме утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 15 декабря 2010 г. № 173н г. Москва «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».

**6. Финансовый контроль банковских операций.**

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г.

Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

 Банковские операции, отраженные в представленных банковских выписках, подтверждаются первичными документами. Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого Учреждения не выявлено.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено. Операции с валютными средствами не проводились, наличие открытых валютных счетов по данным учета не значится.

**7. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.**

При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные чеки, кассовые чеки). На основании приказа №1/132 от 27.12.2013г. и приказа № 1-108 от 29.12.2014г. Учреждением установлен перечень лиц, которым наличные денежные средства могут быть выданы подотчёт МКУ «Централизованная бухгалтерия Учреждения образования» Пристенского района Курской области.

Авансовые отчеты подотчетными лицами представляются своевременно, утверждены руководителем; документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются. Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемом Учреждении, не установлено. Выдача авансов подотчётным лицам производится на основании письменных заявлений на выдачу денег получателей с указанием назначения аванса. Не заполняется и не отрезается расписка о принятии к проверке авансового отчёта. После заполнения всего отчета бухгалтеру необходимо оторвать расписку по линии отреза и отдать подотчетному лицу.

Проверкой не установлено наличие случаев списания авансов на расходы Учреждения при отсутствии оправдательных документов, а также фактов выдачи денежных средств под отчёт работникам с последующим удержанием подотчётных сумм из заработной платы в проверяемый период.

Финансовым контролем расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушении пункта 6 подпункта 6.3.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» денежные средства под отчет выдавались в установленные сроки, на который они выдаются, а отметки бухгалтера об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам нет. Форма авансового отчета за проверяемый период не соответствует форме утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 15 декабря 2010 г. № 173н г. Москва «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».

Первичные документы по расчётам с подотчётными лицами, подтверждающие произведённые расходы, содержатся в полном объёме. В проверяемый период командировочных расходов не было и соответственно возмещений не производилось.

Финансовым контролем расчетов с подотчетными лицами нецелевого использования средств в проверяемом периоде не установлено. Данные проверенных и принятых к учету авансовых отчетов и данные о выданных средствах под отчет отражаются в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- денежные средства на хозяйственные нужды были получены в кассе подотчетным лицом Никулиным А.В. согласно ведомости №98 на выдачу денег из кассы подотчетными лицами от 29.06.2015г. в сумме 9400,00 рублей. Авансовый отчет №1 от 01.12.2015г. на сумму 9400,00 рублей был сдан в бухгалтерию в декабре месяце 2015г. в нарушение срока сдачи подотчетным лицом Никулиным А.В. За подотчетным лицом Никулиным А.В. числилась задолженность по денежным средствам.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

В нарушении п.6.3 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» денежные средства продолжали выдавать данному сотруднику. В данном случае нарушен порядок выдачи наличных денежных средств.

**8. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.** В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Все акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг подписаны за проверяемый период.

Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

**9.Учет основных средств и ТМЦ.**

Учет основных средств осуществляется на счетах аналитического учета 10100 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств проведена с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2015 г.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с должностными лицами заключены.

Проведено сличение платежных поручений со счетами-фактурами, накладными.

В 2014 году поступление основных средств составило на общую сумму 293124,96 рублей, а в 2015 году поступление основных средств составило на общую сумму 129284,60 рублей.

Передано безвозмездно в проверяемом периоде, согласно актов о приеме-передачи от Комитета образования и науки Курской области МКОУ «Луговская ООШ» на сумму 15073,70 рублей: учебники на сумму 4000,00 рублей и комплект художественной литературы на сумму 11 073,00 рублей.

Инвентарные карточки учета основных средств на приобретенные основные средства ведутся. Оборотная ведомость по основным фондам ведется.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности в Учреждении обязаны проводить инвентаризацию имущества, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Первоочередным документом дающим право проведения инвентаризации является приказ о проведении инвентаризации начальника Управления образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области. На основании данного приказа подведомственные Учреждения создают свои приказы по проведению инвентаризации.

Инвентаризация имущества в Учреждении в 2014-2015г. не проводилась. Согласно п. 27 приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», нарушением пункта 1.3.4 «Инвентаризация имущества» положения об учётной политике.

Факты продажи средств и материальных запасов, передачи и сдачи в аренду другим организациям не установлены.

Начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2014 года составила- 4601287,52 рубля. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2015 года составила- 4894408,55 рублей.

В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2014 года составила -129690,41рубля. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2015 года составила -110508,79 рубля.

Остаточная стоимость основных средств определена правильно.

Оборотная ведомость по материальным запасам ведется.Материалы списываются согласно акта на списание материальных запасов по ф.0504230, что соответствует формам первичных учетных документов утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. № 173н г. Москва «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».

Комиссия по списанию материальных запасов назначены приказами: №1/1 от 13 января 2014 г. и №1/2 от 12 января 2015 г.

Списания расходных материалов на хозяйственные и учебные нужды без оправдательных документов за проверяемый период не установлено.

На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств формы 0504031, на основные средства группового учета заведены карточки 0504032, инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств форма 0504033.

Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств и материальных запасов установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов. Передача товарно-материальных ценностей в эксплуатацию осуществляется на основании накладных на внутреннее перемещение.

Списание материальных запасов и основных средств на нужды учреждения производится на основании актов на списание.

Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Денежные средства на приобретение материальных запасов использовались по целевому назначению.

Проверкой правильности ведения учета материальных запасов нарушений не установлено.

**10. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются. На 01.01.2014 г. кредиторская задолженность отсутствует, на 01.01.2015г.- кредиторская задолженность отсутствует.

На 01.01.2014г. образовалась дебиторская задолженность ОАО «Атомэнергосбыт» в сумме 16759,86 рублей, задолженность была полностью погашена в январе 2015 г., на 01.01.2015г. образовалась дебиторская задолженность ОАО «Атомэнергосбыт» в сумме 15421,74 рублей, задолженность была полностью погашена в январе 2016 г.

**11. Контроль за организацией питания учащихся.**

Учреждение самостоятельно организует питание учащихся. Столовая является его структурным подразделением, которое обеспечивает горячим питанием учащихся. Столовую обслуживает повар в соответствии со штатным расписанием. Ответственность за организацию питания обучающихся возложена на заведующую хозяйством.

На основании приказа №1-75(а) от 26.08.2014 г. директора МКОУ «Луговская ООШ» Пристенского района Курской области организуется питание всех обучающихся школы. К приказам предоставляется списочный состав детей относящимся к льготникам. Стоимость питания на одного ребенка льготника в день составляет 20 руб. Стоимость питания на одного ребенка не относящегося к льготной категории составляет 20 руб. в день.

Продукты питания для школьной столовой приобретались у ИП Горяинов В.Н. и ИП Дубровина Л.М. Оплата производилась по безналичному расчету. Перечисление денежных средств осуществлялось за счет родительской платы и существует категория льготников, которые получают питание за счет средств бюджета.

 Оприходованные в кассу средства за питание учащихся и сотрудников школы приходуются и сдаются на лицевой счет школы.

Расходы на питание учащихся в 2014 году составили 71770,00 рублей.: за счёт родительских взносов – 26510,00 рублей и льготное питание – 45260,00 рублей.

Расходы на питание учащихся в 2015 году составили 77280 рублей: за счёт родительских взносов – 13000,00 рублей и льготное питание – 64280,00 рублей. Для проверки отчета по питанию были представлены следующие документы: меню-требование на выдачу продуктов питания ф.0504202, накопительная ведомость по приходу продуктов питания ф.0504037, накопительная ведомость по расходу продуктов питания ф.0504038, ведомость посещаемости столовой обучающимися, договора купли-продажи продуктов питания, товарные чеки, счета-фактуры. Предоставленные формы соответствуют формам первичных учетных документов утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. № 173н «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».

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание учащихся нарушений не выявлено.

**12. Контроль за исполнением муниципальных заданий.**

Муниципальное задание проверяемого Учреждения утверждено Постановлением Администрации Пристенского района Курской области 31 декабря 2013 года № 766 на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

Муниципальное задание доведено Учреждению на оказание муниципальной услуги «Предоставление общедоступного и бесплатного начального (общего) и основного (общего) образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов общего образования», категория потребителей муниципальной услуги – дети в возрасте от 6,6 до 18 лет.

Целью выполнения задания является реализация предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере начального, среднего общего образования на территории муниципального образования посредством оказания муниципальных услуг. Услуга предоставляется бесплатно.

Муниципальные задания за проверяемый период размещены на официальном сайте bus gov.ru. не утверждённые. Отчёт Учреждения о выполнении муниципального задания - не реже 1 раза в квартал.

В муниципальном задании на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 годов форма и сроки представления отчета об исполнении муниципального задания установлены: до 15 января, 15 апреля, 15 июля, 15 октября. Отчеты по выполнению муниципального задания за проверяемый период не размещены на официальном сайте bus gov.ru. Нет возможности проверить объемы выполнения муниципальной услуги.

В целях устранения выявленных нарушений рекомендуется:

 1. Кассовые операции производить согласно 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».

 2. В работе руководствоваться приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 15 декабря 2010 г. № 173н г. Москва «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».

3. В работе руководствоваться приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 30 марта 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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»

 4. Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с утвержденной учетной политикой; федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению **"**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", утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

 5. Внести изменения в учетную политику в связи с действующим законодательством РФ.

6. Начальнику-главному бухгалтеру усилить контроль над сроками сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию и правильностью их оформления.

7.Перед годовым отчетом провести инвентаризацию основных средств и материальных запасов.

8. При размещении информации о муниципальном задании на официальном сайте bus.gov.ru руководствоваться Приказом от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, своевременно вносить изменения в муниципальное задание».

 О результатах проделанной работы сообщить главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах, каждый на 17 листах. Один экземпляр находится в МКОУ «Луговская СОШ» Пристенского района Курской области, второй экземпляр в отделе правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области.

И.о. начальника отдела правовой работы,

финансового контроля и

ИКТ Администрации Пристенского

района Курской области Ю.А. Малыхина

Главный специалист-эксперт

отдела правовой работы,

финансового контроля и

ИКТ Администрации Пристенского

района Курской области Л.В. Меркулова

С актом ознакомлен:

директор Муниципального казённого

общеобразовательного учреждения

«Луговская основная общеобразовательная

школа» Пристенского района Курской области А.В. Никулин

Один экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г.