

А К Т
проверки использования денежных средств и имущества
Муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней
общеобразовательной школы № 1 Чулымского района

от 04.07.2014г.

г. Чулым

Во исполнение распоряжения Ревизионной комиссии Чулымского района № 19 от 29.05.2014г. председателем Ревизионной комиссии Чулымского района О.В. Поляковой и инспектором Ревизионной комиссии Чулымского района Н.Е. Болбас проведена финансовая проверка в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 1 Чулымского района (далее по тексту «Учреждение»).

Основание для проведения проверки: Положение и План работы Ревизионной комиссии Чулымского района на 2014г.

Цель проверки:

- проверка целевого характера и эффективного использования средств бюджета;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности (отдельные вопросы);
- проверка целевого использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.

Предмет проверки: Документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета, финансовая (бюджетная) отчетность, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции бюджетных средств.

Объект проверки: МКОУ СОШ № 1 Чулымского района.

Проверяемый период деятельности: 2013г. и 5 месяцев 2014г.

Срок проведения проверки: с 09.06.2014г. по 09.07.2014г.

Проверка проведена с ведома директора школы Андреевой З.И., в присутствии главного бухгалтера Начетовой Е.В..

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Чулыма образована в 1943г. Постановлением администрации Чулымского района Новосибирской области № 200 от 12.09.1995г. реорганизована в муниципальное общеобразовательное учреждение среднего (полного) общего образования (школа – комплекс № 1).

Постановлением Чулымской городской администрации Новосибирской области № 115а от 21.08.1998г. реорганизовано в муниципальное общеобразовательное учреждение среднюю общеобразовательную школу № 1 г. Чулыма Новосибирской области.

Постановлением главы Чулымского района № 199 от 13.12.2005г. школа переименована в муниципальное общеобразовательное учреждение среднюю общеобразовательную школу № 1 Чулымского района.

Постановлением главы Чулымского района № 112 от 17.02.2010г. муниципальное общеобразовательное учреждение средняя

общеобразовательная школа № 1 Чулымского района переименовано в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района.

Постановлением администрации Чулымского района № 993 от 16.11.2011г. муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района переименовано в **муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района.**

Постановлением администрации Чулымского района № 1242 от 11.12.2012г. муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района реорганизована путем присоединения к нему муниципального казенного общеобразовательного учреждения вечерняя (сменная) общеобразовательная школа Чулымского района и является правопреемником муниципального казенного общеобразовательного учреждения вечерней (сменной) общеобразовательной школы.

Учреждением пройдена государственная аккредитация, что подтверждается Свидетельством о государственной аккредитации выданным Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области от 19.04.2012 года, регистрационный номер 6118 сроком до 06.10.2023 года

Учреждение является некоммерческой организацией.

Статус общеобразовательного учреждения:

тип – казенное общеобразовательное учреждение;

вид – средняя общеобразовательная школа;

организационно правовая форма – муниципальное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Школы является Чулымский район .

От имени Чулымского района права собственника осуществляют , администрация Чулымского района в пределах компетенции, установленной федеральным законодательством и муниципальными правовыми актами.

Учреждение находится в ведомственном подчинении управлению образования администрации Чулымского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в федеральном казначействе, имеет печать, штамп, бланки.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Чулымского района, закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления и отражается в балансе Учреждения.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Новосибирской области, муниципальными правовыми актами Чулымского района, Положением об общеобразовательном учреждении, правилами и нормами охраны труда, техники безопасности и противопожарной защиты,

государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормами, Уставом и локальными правовыми актами Учреждения.

Местонахождение Школы:

632551, Новосибирская область, г. Чулым, ул. Л. Толстого 12.

В соответствии с Уставом раздел 1 п. 1.4 муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средней общеобразовательной школы № 1 Чулымского района имеет структурное подразделение – детский сад, которое ведет свою деятельность согласно Устава Школы и Положения о структурном подразделении – детском саде, утверждаемой Школой (Положение о структурном подразделении детском саде МКОУ СОШ № 1 Чулымского района утверждено директором - приказ № 04 п.1 от 01.02.2012г.).

Местонахождение структурного подразделения – детского сада:
632551, Новосибирская область, г. Чулым, переулок Московский 8.

Цели, задачи и предмет деятельности учреждения.

МКОУ СОШ № 1 Чулымского района создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Чулымского района в сфере образования, в целях предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам.

Для достижения целей Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- реализация общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, специальных (коррекционных) общеобразовательных программ, на основе государственных образовательных стандартов и примерных учебных программ, курсов, дисциплин, обеспечивающих дополнительную, предпрофильную подготовку обучающихся по одному или нескольким предметам.

Учреждение может осуществлять следующие виды деятельности приносящие доход: - образовательные, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными стандартами и не сопровождающиеся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании и (или) квалификации, без получения дополнительных лицензий при наличии лицензии на право ведения образовательной деятельности;

- изучение специальных дисциплин сверх часов и сверх программ, предусмотренных учебным планом;
- репетиторство с обучающимися других образовательных учреждений;
- создание групп по адаптации и подготовке детей к обучению в школе;
- организацию кружков;

- оздоровительные (создание секций, организация горячего питания обучающихся).

- дополнительные платные услуги.

Порядок предоставления Учреждением дополнительных платных образовательных услуг определяется локальным актом Учреждения (Положением о дополнительных платных образовательных услугах), дополнительные платные образовательные услуги не могут быть оказаны взамен и в рамках основной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета.

Право на ведение образовательной деятельности дает «Лицензия» серия 54ЛЮ1 № 0000537 выданная Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области, регистрационный № 8150 от 24.05.2013г. (бессрочная).

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района внесена в единый государственный реестр юридических лиц, свидетельство № 54 004783016 от 24.04.2013г. , основной государственный регистрационный номер – 1025405826104.

При постановке на налоговый учет Учреждению присвоен идентификационный номер (ИНН) – 5442101332 и код причины постановки на учет (КПП) 544201001, кроме того, для обработки представленной статистической отчетности и формирования официальной сводной статистической информации присвоены следующие идентификационные коды общероссийских классификаторов:

ОКПО – 23652805

ОКАТО – 50259501000

ОКТМО – 50659101

ОКОГУ – 4210007

ОКВЭД – 80.21 – основное общее и среднее (полное) общее образования
80.10.1- дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию)

ОКФС – 14

ОКОПФ – 72

В своей деятельности Школа руководствуется:

- Уставом МКОУ СОШ № 1 Чулымского района (утвержден постановлением администрации Чулымского района Новосибирской области № 1127 от 14.12.2011г.);

- разработаны и утверждены Правила внутреннего распорядка коллектива МКОУ СОШ № 1 Чулымского района (**Правила утверждены без ссылки на приказ**);

- Коллективным договором Муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 Чулымского района (принят на собрании трудового коллектива протокол заседания № 1 от 01.02.2008г., срок действия до 18.05.2014г., в настоящее время Коллективный договор в новой редакции находится на рассмотрении в отделе по труду администрации Чулымского района);

- Положением о структурном подразделении детском саду МКОУ СОШ № 1 Чулымского района, утверждено приказом директором школы № 04 п.1 от 01.02.2012 г.;

- Положение о бракеражной комиссии МКОУ СОШ № 1 Чулымского района (утверждено приказом по руководителю № 46 от 01.09.2012г.).

- Положением о совете школы; Утверждено директором школы в соответствии с приказом №46 от 01.09.2012г.;

- Положением по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета Муниципального казенного учреждения средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района (приказ по школе 55 от 30.12.2011г. приказ № 88 от 31.12.2013г. – внесены изменения в положение);

Учреждение возглавляет директор, назначаемый на должность учредителем.

Имущество Учреждения является собственностью Учредителя, закреплено за школой на праве оперативного управления.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в учреждении являлись:

- директор школы – Андреева Зоя Ивановна, назначена на должность распоряжением Главы Чулымского района Новосибирской области № 572р от 30.12.2005г.. С руководителем муниципального учреждения заключен трудовой договор б/н от 02.06.2006г. (к трудовому договору приложены дополнительные соглашения от 01.03.2012г., от 01.03.2013г., от 03.02.2014г.). Трудовой договор и дополнительные соглашения к нему регулируют отношения между работодателем и руководителем, связанные с выполнением руководителем обязанностей по должности руководителя учреждения.

- главный бухгалтер – Начетова Елена Владимировна, назначена на должность приказом руководителя учреждения № 15 от 21.07.2005г.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждение имеет следующие счета:

Наименование счета	Наименование банка	Номер счета
Лицевой счет	УФ Чулымского района	830050011

Лимиты бюджетных обязательств на содержание Учреждения **на 2013год** приняты решением 13 сессии Совета депутатов Чулымского района (второго созыва) № 172 от 21.12.2012г., бюджетная смета утверждена главным распорядителем средств бюджета муниципального района в сумме **по бюджету 43852,1 тыс.руб.**

Проверкой установлено:

Финансирование Учреждения производится из средств бюджета Чулымского района и средств, полученных от внебюджетной деятельности (выручка от школьной столовой и родительской платы за детский сад).

МКОУ СОШ № 1 Чулымского района ежегодно предоставляет «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета» по форме-127 в Управление финансов и налоговой политики по Чулымскому району в отдел учета и отчетности.

При анализе доходов и затрат было рассмотрено финансирование и расходы на содержание школы в целом по всем источникам финансирования.

Доходы учреждения складываются из дотаций местного бюджета, субвенций областного бюджета на реализацию основных общеобразовательных программ, федеральных субвенций, финансирования в рамках региональных целевых программ.

Смета расходов соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств.

В течении года в смету расходов вносились изменения в сторону увеличения – уменьшения статей расхода, осуществлялись передвижки средств с одного кода ЭКР на другой. Изменения производились на основании Уведомлений об изменении бюджетных ассигнований:

№ 0054 от 03.12.2013г. (Постановление главы № 245 от 02.04.2013г., от 29.11.2013г. № 1255), № 1 от 12.12.2013г. (постановление главы от 02.04.2012г. № 245), № 0039 от 11.10.2013г. (решение сессии от 11.10.2013г. № 17/221), № 0058 от 13.12.2013г. (постановление главы района от 12.12.2013г. № 1331), № 0050 от 20.12.2013г. (решение сессии от 20.12.2013г. № 18/237), № 0048 от 14.11.2013г. (постановление главы района от 05.11.2013г. № 1192), № 0050 от 20.13.2013г. (решение сессии от 20.12.2013г. № 18/237), № 0057 от 27.12.2013г. (постановление главы района от 12.12.2013г. № 1331),

В результате внесенных изменений, смета расходов составила 46167,7тыс. руб.

Анализ исполнения сметы расходов за 2013г. (тыс.руб.).

№ п/п	Наименование статей расходов	Коды ЭКР	План на год	Уточненный план	Фактич. исполнен.	% исполн.
1.	Заработная плата	211	25401,6	30219,2	30219,2	100
2.	Прочие выплаты	212	106,7	101,3	101,3	100
3.	Начисление на оплату труда	213	7671,3	9108,1	9108,1	100
4.	Услуги связи	221	82,0	76,8	76,8	100
5.	Транспортные услуги	222	8,0	18,0	8,0	44
6.	Коммунальные услуги	223	2028,0	1648,0	1634,9	99
7.	Услуги по содер. имущ.	225	3639,0	252,6	212,5	84
8.	Прочие услуги	226	402,1	286,2	268,7	94
9.	Прочие расходы	290	373,0	368,2	330,5	90

10.	Увеличение стоимости основных средств	310	2815,2	1359,6	1359,6	100
11.	Увеличен стоимости материальных запасов	340	1325,2	2729,7	2634,6	96
	Итого:		43852,1	46167,7	45954,1	99

Смета расходов за 2013г. исполнена в сумме **45954,1тыс. руб.**, что составляет **99,5%** годовых назначений.

Лимиты бюджетных обязательств на содержание Учреждения на **2014год** принята решением 18 сессии Совета депутатов Чулымского района (второго созыва) № 236 от 21.12.2013г., бюджетная смета утверждена главным распорядителем средств бюджета муниципального района в сумме **по бюджету 46802,6тыс.руб.**

В течении года в смету расходов вносились изменения в сторону увеличения – уменьшения статей расхода, осуществлялись передвижки средств с одного кода ЭКР на другой. Изменения производились на основании уведомлений «О поквартальном распределении расходов»:

№ 0007 от 15.01.2014г. (постановление главы от 09.01.2014г. № 8), № 2 от 21.02.2014г., № 4 от 27.02.2014г., № 8 от 06.03.2014г. (постановление главы от 02.04.2012г. № 245), № 0011от 25.02.2014г. (постановление главы от 10.02.2014г. № 90), № 0012 от 26.02.2014г. (постановление главы от 17.02.2014г. № 108), № 0015 от 25.03.2014г. (решение сессии от 21.03.2014г. № 19/255), № 0025 от 30.04.2014г. (постановление главы от 09.04.2014г. № 292), № 0028 от 29.05.2014г. (постановление главы от 08.05.2014г. № 409), № 0031 от 19.05.2014г. (постановление главы от 19.05.2014г. № 446).

В результате внесенных изменений, смета расходов составила 45435,5тыс. руб.

Анализ исполнения сметы расходов за пять месяцев 2014г. (тыс.руб.).

№ п/п	Наименование статей расходов.	Коды ЭКР	План на год	Уточненный план	Фактич. исполнен.	% исполн.
1.	Заработная плата	211	31536,2	29232,0	12864,1	44
2.	Прочие выплаты	212	25,7	25,7	0	0
3.	Начисление на оплату труда	213	9523,8	8828,0	2567,7	29
4.	Услуги связи	221	95,0	97,5	28,6	29
5.	Транспортные услуги	222	5,0	5,0	0	0
6.	Коммунальные	223	1846,0	1846,0	1166,3	63

	услуги					
8.	Услуги по содер. имущ.	225	299,5	290,0	85,3	29
9.	Прочие услуги	226	498,5	740,4	138,4	19
10.	Прочие расходы	290	438,4	484,9	192,4	40
11.	Увеличение стоимости основных средств	310	802,1	697,1	80,6	12
12.	Увеличен стоимости материальных запасов	340	3082,4	3188,7	1278,0	40
	Итого:		48152,6	45435,5	18401,5	40

Смета расходов за пять месяцев 2014г. исполнена в сумме **18401,5 тыс. руб.**, что составляет 40,% годовых назначений.

3. Исполнение сметы расходов по статьям

Статья 211 Учет труда и заработной платы

В соответствии с Постановлением администрации Новосибирской области от 10.08.2007г. № 89-на «Об эксперименте по переходу на новую систему оплаты труда работников образовательных учреждений Новосибирской области, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования», школа приняла участие в эксперименте по переходу на новую систему оплаты труда работников образовательного учреждения, приказ по школе от 06.09.2007г. № 11 «Об участии в эксперименте по переходу на новую систему оплаты труда работников образовательного учреждения» с 01.09.2007г..

В соответствии с Постановлением главы администрации Чулымского района от 21.02.2008г. № 86 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Чулымского района», Учреждение перешло на отраслевую систему оплаты труда с 01.12.2008г. (приказ по школе № 21 от 28.11.2008г.).

В соответствии с Постановлениями администрации Чулымского района «Об отнесении муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Чулымского района, к группе оплаты труда» № 999 от 08.10.2012г., Учреждение отнесено к первой группе оплаты труда руководителя.

Проведя анализ исполнения сметы расходов, Ревизионная комиссия отмечает расходы, связанные с оплатой труда и начисления на нее занимают наибольшую долю во всех расходах: в 2013г. – 86%, а за пять месяцев 2014г. они составили 84%.

По состоянию на 01.09.2013года:

Среднесписочная численность обучающихся в школе - 637чел.

В проверяемом периоде при начислении заработной платы работникам учреждения руководствовались такими документами как:

- Положение об оплате труда работников МКОУ СОШ № 1 Чулымского района на 2012 – 2013 год (утверждено приказом № 05 от 01.03.2012г.);
- Положение об оплате труда работников МКОУ СОШ № 1 Чулымского района на 2014 – 2016 год (утверждено приказом № 88-од от 31.12.2013г.);
- Положение о материальном стимулировании сотрудников МКОУ СОШ № 1 Чулымского района (приказ № 88-од от 31.12.2013г.)
- Тарификационными списками учителей, утвержденными директором школы 01.09.2013 г.; 01.01.2014 г., **но не подписаны ответственным за составление списков, не проставлено число обучающихся;**
- Коллективным договором МКОУ СОШ № 1 Чулымского района, принятым на собрании трудового коллектива «01» февраля 2008 года, протокол №1 от 01.02.2008 года и зарегистрирован органом по труду администрации Чулымского района, регистрационный номер № 17 от 28.03.2008 года;
- Штатными расписаниями, утвержденными директором школы, приказом № 64 от 30.09.2013года

Начисление заработной платы отражается в Журнале операций № 006 «Журнал операций расчетов по оплате труда».

Штатное расписание соответствует типовой форме, установленной Постановлением Госкомстата от 05.01.2004г. №1, но в штатных расписаниях не запланированы все виды доплат и надбавок. Полный расчет фонда оплаты труда на год по школе произведен в приложении к штатному расписанию.

Начисление заработной платы производится в электронном виде, в расчетно-платежной ведомости формы Т-49 и в справочной ведомости формы Т-49 (унифицированные формы).

Оплата труда в учреждении включает в себя:

- оплату труда по должностному отраслевому окладу;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;
- оплату труда по районному коэффициенту.

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в соответствии с «Положением о моральном и материальном стимулировании сотрудников МКОУ СОШ №1» в зависимости от качественных показателей деятельности, направленных на конечный результат. Следует отметить, в Учреждении применяется бальная система оценки труда работников. Для распределения стимулирующей части ФОТ работников МКОУ СОШ № 1 создана экспертная комиссия из 9 человек (приказ № 37/2-од от 30.08.2013г.). Приказом № 62-ОД от 17.09.2013г. утверждена стоимость одного балла.

Стоимость одного балла меняется, в зависимости от наличия фонда оплаты труда.

Стимулирующие выплаты и индивидуальные надбавки руководителю устанавливаются распоряжением администрации Чулымского района.

Ревизионная комиссия отмечает, табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда ведется в Учреждении не в унифицированной форме. В соответствии с частью 3 статьи 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником с указанием отработанного времени за каждый день, для этого работодатели могут воспользоваться одной из утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1 унифицированных форм (№ Т-12 или № Т-13).

Следует отметить, составленные приказы на стимулирующие выплаты работникам учреждения или приказы другого характера не соответствуют требованиям трудового законодательства. Приказы составлены не корректно, основание приказа не регламентируется, есть случаи, когда не нумеруются приказы (приказ от 24.01.2014г.), есть случаи, когда нет подписи экспертной комиссии (приказ № 01, 02 от 20.01.2014г.), есть случаи, когда работник не ознакомлен с приказом (приказ № 26, 27 от 25.04.2014г.). В приказах нет ссылки на раздел и пункт Положения, по которому премируется работник, что затрудняет отследить правильность принятого решения:

- приказ № 5 от 23.01.2014г. выплачено Дьяченко Ю.В. 1300руб. за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг обязанностей;
- приказ № 02 от 24.02.2014г. выплачено Житьковой Т.И. 1045-65руб.;
- приказ № 01 от 05.02.2014г. выплачено Житьковой Т.И. 2300-39руб.;
- приказ № 07 от 25.02.2014г. выплачено Орел Л.Ф. 1000-00руб.;
- приказ № 10 от 25.02.2014г. выплачено Ивашковой О.В. 3500-00руб.;
- приказ № 08 от 25.02.2014г. выплачено Ермаковой О.Г. 5000-00руб. (за призовое место в конкурсе, но в приказе нет ссылки, какого уровня конкурс, поэтому нет возможности проследить сумму выплаты);
- приказ № 04 от 11.03.2014г. выплачено Шрейбер Л.В. 1882,14руб.;
- приказ № 05 от 12.03.2014г. выплачено Обуховой Н.В. 3293-82руб.;
- приказ № 24 от 25.03.2014г. выплачено Ивашковой О.В. 1150,00руб.;
- приказ № 23 от 25.03.2014г. выплачено Горбаносовой Л.П. 2800,00руб.;
- приказ № 13 от 25.03.2014г. выплачено Титаренко О.А. 2000,00руб., Разумову Т.Н. 2000,00руб., Попову И.Г. 2000,00руб., Сергиенко Е.В. 2000,00руб.;
- приказ № 06 от 07.04.2014г. выплачено Ример Е.А. 2983,70руб.;
- приказ № 07 от 11.04.2014г. выплачено Самусенко М.Н. 1148,24руб.;
- приказ б/н от 25.01.2013г., приказ № 05 от 25.01.2013г., приказ б/н от 25.01.2013г., приказ № 04 от 25.01.2013г., приказ б/н от 25.01.2013г. выплачена премия в связи с празднованием 85-летия школы в сумме 109712,60руб.

Ревизионная комиссия установила, ни один из локальных актов, имеющихся в Учреждении такие выплаты не предусматривает. Таким образом, Учреждением **неправомерно** выплачено в 2013и за пять месяцев 2014г. – **146998,66руб.**

В нарушение «Положения о моральном и материальном стимулировании сотрудников МКОУ СОШ № 1» и «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников структурного подразделения – детский сад МКОУ СОШ № 1 Чулымского района» есть

случаи в приказах не соблюдаются нормы выплат стимулирующего характера (в Положении предусмотрено стимулирование в процентном отношении, фактически выплаты производятся в фиксированной сумме и наоборот).

Статья 212 – прочие выплаты.

На данной статье в 2013г. и пять месяцев 2014г. учреждение учитывало суточные при служебных командировках и выплаты по методической литературе. Кассовый расход по выше перечисленным расходам за 2013г. составил –101,3 тыс.руб., за пять месяцев 2014г. расходов по статье не было.

Статья 213 – начисление на оплату труда.

На данную статью Учреждение относит расходы по ЕСН (единый социальный налог).

Единый социальный налог начисляется на фонд оплаты труда ежемесячно и перечисляется платежным поручением. Кассовый расход по данной статье в 2013г. составил – 9108,1 тыс.руб., а за пять месяцев 2014г. расходы составили – 2567,7 тыс.руб.

Статья 221- услуги связи.

На данную статью Учреждение, на основании заключенного ДОГОВОРА с ОАО «Ростелеком» № 217026 от 01.01.2012г., относит расходы по абонентской, зонной связи и интернет связь. Учреждение имеет 4 единицы телефона.

ОАО «Ростелеком» по счетам предъявил Учреждению за 2013г. – 76,8 тыс.руб., за пять месяцев 2014г. предъявлено – 28,6 тыс.руб.

Статья 222 – транспортные услуги.

На данную статью Учреждение относит проездные билеты по командировочным удостоверениям. На основании приказа директора выписывается командировочное удостоверение и по расходному кассовому ордеру выдаются денежные средства. Расходы по данной статье в 2013г. составили 8,0тыс.руб., за пять месяцев 2014г. расходов по данной статье не было.

Расходы по статье ведутся в электронном виде в журнале операций № 003 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами».

Статья 223 – коммунальные услуги.

На эту статью Учреждение относит расходы на основании заключенных Договоров с подрядчиком:

- ООО Специализированное транспортное предприятие» на основании Договора № 10/2013 от 01.01.2013г. на предоставление услуг по вывозу жидких бытовых отходов;
- ОАО «Новосибирскэнергообл» Чулымское отделение (Договор № 63433 от 15.01.2001г.) на подачу и потребление электрической энергии;
- МУП «Чулым-Сервис» (Договор № 154 от 09.01.2013г.) на получение питьевой воды;
- МУП «Чулым-Сервис» (Договор № 175 от 04.02.2013г.) на подачу и потребление тепловой энергии

Фактические расходы по этой статье составили в 2013г. – 1634,9 тыс.руб., это составило 99% годовых назначений, за пять месяцев 2014г. – 1166,3

тыс.руб., что составляет 63% плановых назначений. Руководитель учреждения считает, что оставшейся суммы (679595руб.) на коммунальные услуги до конца финансового года вполне достаточно.

Статья 225 – услуги по содержанию имущества.

На эту статью Учреждением были отнесены расходы:

- связанные с обслуживанием пожарной сигнализации - договор №01-16/01 от 01.01.2013г (Договор с ООО «Интеграл - СБ»);
- за дератизацию СЭС - договор №01 от 01.01.2012г. с «Центром Обь СЭС»;
- за предоставление услуг по вывозу твердых бытовых отходов Договор № 32А от 01.02.2012г. с ООО «Чулым ЖКХ»;

Фактические расходы по этой статье составили в 2013г. – 212,5 тыс.руб., или 84% плановых назначений, за пять месяцев 2014г. расходы составили 85,3 тыс.руб., что составляет 29% плановых назначений.

Статья 226 – прочие услуги.

На эту статью Учреждением были отнесены согласно экономической классификации следующие расходы:

- за экстренный вызов полиции объектов в случае срабатывания тревожной сигнализации, Договор № 8/105 от 01.01.2008г. с филиалом фгку «УВО ГУ МВД России по НСО»
- за обслуживание программного обеспечения

Фактические расходы по этой статье составили в 2013г. – 268,7 тыс.руб. или 94% плановых назначений, за пять месяцев 2014г. – 138,4 тыс.руб., что составляет 19% годовых назначений.

Статья 290 – Прочие расходы.

На эту статью были отнесены следующие виды расходов:

- уплата налогов
- госпошлины
- расходы по проведению различных мероприятий (уплата налогов производится платежным поручением).

Фактические расходы по этой статье в 2013г. составили – 330,5 тыс.руб., что составляет 90% годовых назначений, за пять месяцев 2014г. расходы составили 192,4 тыс. руб.

Статья 310 – увеличение стоимости основных средств.

На эту статью отнесены расходы по приобретению основных средств. В 2013г. расходы составили 1359,6тыс.руб., а за пять месяцев 2014г. 80,6тыс.руб. (приобрели принтер и проектор).

Основные средства учреждения и материальные ценности закреплены за материально – ответственным лицом – Швейгерт Константин Викторович, с которым заключен договор о полной материальной индивидуальной ответственности за обеспечение сохранности вверенных учреждением материальных ценностей (Договор № 2 от 30.12.2012г.).

Учет основных средств производится на инвентарных карточках ф. № 0504031, в электронном виде. Каждому объекту присвоен уникальный инвентарный номер. Аналитический учет объектов ведется в инвентарной карточке учета основных средств, которые регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Учет материальных ценностей производится в оборотных ведомостях.

Инвентаризация материальных ценностей в Учреждении производится ежегодно. Последняя инвентаризация произведена в ноябре 2013г. в соответствии с приказом директора Учреждения № 67-од от 28.10.2013 г., в результате которой излишков и недостач не обнаружено. Этим же приказом назначена комиссия по проведению инвентаризации в количестве 4 человек.

Следует отметить:

- Положение по учетной политике для целей бюджетного учета в разделе № 4 «Инвентаризация имущества и обязательств» не предусматривает количество и состав инвентаризационной комиссии.
- Результаты инвентаризации оформлены (на проверку предоставлены инвентаризационные описи);
- в инвентаризационной описи не проставлен № приказа и дата на основании которого проводилась инвентаризация;
- инвентаризационная опись подписана не всеми членами комиссии (по приказу 4 человека, а подписана тремя членами комиссии);
- нет подписи материально ответственного лица;
- инвентаризацию не прошел библиотечный фонд.

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. в инвентаризационных описях и инвентарных карточках **учет материальных запасов ведется не должным образом** : не указывается серийный номер, марка и модель оргтехники, в связи с чем существует возможность замены дорогостоящего оборудования на менее ценное.

Статья 340 – увеличение стоимости материальных запасов.

На эту статью относятся расходы учреждения по оплате материалов, предназначенных для однократного использования в процессе деятельности учреждения в течении периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов в целях обеспечения собственных нужд.

Расходы по статье в 2013г. составили 2634,6тыс.руб., за пять месяцев 2014г. расходы составили 1278,0тыс.руб., это 40% годовых назначений.

На данную статью отнесены следующие расходы:

Продукты питания, они занимают 80% всех расходов, горюче смазочные материалы, запасные части, канцелярские и хозяйственные товары.

В учреждении - учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания ф.300 и журнале операций №007 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Учет расхода продуктов питания ведется в накопительной ведомости по расходу продуктов питания ф.0504038 записи, в которую производится на основании меню – требований на выдачу продуктов питания ф.299. и составляется оборотная

ведомость. В конце месяца сверяется число детодней по табелям посещаемости детей. Данные накопительной ведомости ф.299 являются основанием для составления журнала операций № 007 как в школе, так и в детском саду, а основанием для списания продуктов питания является меню-требование на выдачу продуктов питания.

Ревизионная комиссия отмечает, есть случаи, когда в меню-требовании нет подписи медицинского работника и руководителя, есть случаи, когда нет подписи в Отчете о расходах на питания обучающихся из семей льготной категории ответственного за организацию питания либо в Табеле ежедневного учета.

Для организации горячего питания при школе имеется столовая. В детском садике питание осуществляется в столовой Детского сада, пища готовится на кухне детского сада. Порядок организации питания регламентируется «Положением об организации питания обучающихся и воспитанников МКОУ СОШ № 1 Чулымского района» и «Положением о столовой МКОУ СОШ №1», оба Положения утверждены приказом по школе № 52 от 30.12.2011г.

В соответствии с приказом по школе № 39-од от 02.09.2013г. «Об организации питания обучающихся в 2013-2014г.» ответственным за организацию льготного питания назначена учитель соц. Педагог Соседова Ю.В.

Организация питания осуществляется в соответствии с «Санитарно-эпидемиологическими требованиями» к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждения начального и среднего профессионального образования САНПиН 2.4.5.2409-08.

Ежедневный контроль за организацию и качество питания возложен на учителя Молькину О.А. (приказ № 39-од от 02.09.2013г.).

Для проверки качества пицци создана бракеражная комиссия (приказ № 46 от 01.09.2012года).

Родительская плата за питание детей , по квитанции зачисляется в банк Левобережный и используются на питание детей (приказ № 55-од от 30.12.2011г.). В соответствии с постановлением администрации Чулымского района № 1055 от 23.12.2010г. «Об утверждении родительской платы» родительская плата за питание установлена в сумме 40руб. в день на одного ребенка. Согласно приказа директора школы № 55 от 30.12.2011 г. родительская плата полностью направляется на питание ребенка. нормам.

4. Кассовые операции.

Ведение кассовых операций в Учреждении возложено на бухгалтера-кассира Фискович Наталью Владимировну, приказ № 65/1-ОД от 14.10.2013г. , с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности за вверенные денежные средства № 3 от 16.10.13 г.

Учет кассовых операций производится в электронном виде в журнале кассовых операций № 001 «Журнал операций по счету касса». Приходные, расходные кассовые ордера ведутся на унифицированных формах.

Ревизионная комиссия отмечает, в Положении по учетной политике для целей бюджетного учета п. 3.5.2 нет конкретности, кому выдается в подотчет, поэтому нет возможности проверить правильность выдачи денежных средств.

Следует отметить, Положение по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета МКОУ средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского, следует пересмотреть список материально ответственных лиц, которым выдаются денежные средства в подотчет.

На основании «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного письмом ЦБРФ от 04.10.93г. №18 и решением Совета Директоров ЦБРФ от 22.09.93г. №40, установлен лимит остатка денежных средств в кассе на 2013г. в сумме - 10,0 тыс. руб. на приобретение продуктов питания (приказ по школе № 82-од от 31.12.2013г.).

В Учреждении создана комиссия по инвентаризации наличных денежных средств, приказ по школе № 01-од от 10.01.2013г., комиссия создана в количестве 3 человек. Последняя инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2013г. (приказ о проведении инвентаризации наличия денежных средств № 89-од от 31.12.2013г.).

5. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами производится в журнале операций №003 «Журнал операций с подотчетными лицами».

В подотчет получают денежные средства в основном для приобретения продуктов для столовой канцелярских и хозяйственных товаров .

Согласно Положения по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета МКОУ СОШ № 1 Чулымского района, раздел кассовые операции, выдача наличных денежных средств подотчет на хозяйственные нужды осуществляется на срок 3 дня.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются по выданным авансам, либо по фактическим расходам. Приказом для выдачи аванса под отчет является подпись руководителя на заявлении получателя.

В нарушение Положения по учетной политике для бюджетного учета МКОУ СОШ № 1 по Чулымскому району раздел 3.5. «Расчеты с подотчетными лицами» пункт 3.6.1. денежные средства выдаются в подотчет без разрешительного документа – заявления, без подписи руководителя, Положение не предусматривает конкретных лиц, кто имеет право получать денежные средства в подотчет, что может привести к хищению материальных ценностей, а также самих денежных средств.

В нарушение Положения по учетной политике для бюджетного учета МКОУ СОШ № 1 по Чулымскому району раздел 3.5. «Расчеты с подотчетными лицами» пункт 3.5.3. нарушается предельная сумма выдачи денежных средств в подотчет (авансовый отчет 3 12 от 17.04.2013г. 24156,00руб. и другие).

В нарушение Положения по учетной политике для бюджетного учета МКОУ СОШ № 1 по Чулымскому району раздел 3.5. «Расчеты с подотчетными лицами» в Учреждении наблюдается такой факт, по подотчетным лицам за Учреждением имеется задолженность.

6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками Учреждение осуществляет в электронном виде в журнале операций № 004 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» и по ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность по состоянию **на 01.01.2014г.** составила 173,4тыс. руб. , в т.ч. :

- ООО «Ростелеком» услуги связи - 1262,03руб.;
- МУП «Чулым-Сервис» отопление – 68937,23руб.;
- ОАО «Новосибирскэнергосбыт» услуги электроэнергетики – 4518,54руб.;
- ООО «Спец Транс» вывоз ЖБО – 29950,00руб.;
- ООО «Хлеб-В» продукты – 46900,44руб.;
- ОАО «Газпром - Нефть» бензин – 21874,39руб.

По данным бухгалтерского учета дебиторская по состоянию **на 01.01.2014г.** составила 107958,48руб. (родительская плата за услуги детского сада).

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность по состоянию **на 01.06.2014г.** составила 152081,65тыс. руб. , в том числе :

- ООО «Ростелеком» услуги связи – 8408,65руб.;
- ООО «Спец Транс» вывоз ЖБО – 22898,00руб.;
- ООО «Пульс Про» обслуживание бух. Программы – 2000,00руб.;
- ИП Кривцова продукты – 98775,00руб..

По данным бухгалтерского учета дебиторская по состоянию **на 01.06.2014г.** составила 54667,00руб.

Согласно принципа сбалансированности бюджета ст.33

Бюджетного Кодекса РФ объем , предусмотренных бюджетом расходов на планируемый период должен соответствовать доходам , в связи с чем все производимые расходы должны быть оплачены в текущем году. В данном же Учреждении на конец года **имеется как кредиторская, так и дебиторская задолженность , что говорит о недостаточном планировании данного вида расходов .**

Текущий ремонт.

В соответствии с приказом директора школы № 28-од от 01.06.2013г. «О проведении текущего ремонта школы» Текущий ремонт школы в 2013г. произведен силами обслуживающего персонала школы.

Составлена смета расходов, дефектная ведомость, акт выполненных 16.08.11г. Материалы списаны актом от 30.07.2013г. на общую сумму 62018,00 руб.

Аудит в сфере закупок для нужд МКОУ СОШ № 1 Чулымского района

В МКОУ СОШ № 1 Чулымского района приказом № 86-од от 31.12.2013г. создана единая комиссия в сфере закупок товаров, оказанию услуг и осуществлению работ для нужд учреждения ,в составе восьми человек. Приказом учреждения № 85-од назначен контрактным управляющим Андреева Зоя Ивановна .

Два специалиста контрактной службы и контрактный управляющий имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В своей деятельности учреждение руководствуется « Положением о приемочной комиссии для приемки , включая проведение экспертизы , поставленных товаров (выполненных работ ,оказанных услуг , результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ , услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКОУ СОШ № 1», являющимся приложением к приказу № 17 от 09.01.2014г. « О создании приемочной комиссии для приемки , включая проведение экспертизы , поставленных товаров для товаров (выполненных работ ,оказанных услуг , результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ , услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКОУ СОШ № 1»

Определение поставщиков (подрядчиков , исполнителей) для нужд учреждения при проведении открытых конкурсов, электронных аукционов, конкурсов с ограниченным участием , двухэтапных конкурсов , запрос котировок и предложения производит Отдел централизованных закупок администрации Чулымского района . действующий на основании Постановления Главы Чулымского района № 1456 от 30.12.2013г. «О правовом регулировании деятельности Единой комиссии Чулымского района по определению поставщиков (подрядчиков , исполнителей)» , № 1457 от 30.12.2013г. «Об утверждении Положения об отделе централизованных закупок администрации Чулымского района».

Цели и основания закупок для нужд учреждения определяются следующими документами:

1. Уставом МКОУ СОШ № Чулымского района утвержденным постановлением администрации Чулымского района № 1127 от 14.12.2011г. В этом документе установлены функции и полномочия органа , цели в виды деятельности учреждения , для выполнения которых могут потребоваться закупки товаров, работ, услуг.

2. Планом закупок учреждения на 2014г., опубликованным 06.03.2014г. на общую сумму 3386,6 т. руб.

В соответствии с требованиями статьи 21 Закона № 44-ФЗ, МКОУ СОШ №1 Чулымского района сформирован и размещен на официальном сайте план-график размещения заказов на 2014г.

В нарушении подпункта в) пункта 2 части 5 постановления № 544/18н, рекомендуем внести изменение в столбец 3, вместо ОКДП ввести ОКПД.

В нарушении подпункта и) пункта 2 части 5 постановления № 544/18н, рекомендуем внести изменение в столбец 9 Плана-Графика, указывается Начальная (Максимальная) Цена Контракта, а не ориентировочная.

Неверно рассчитана сумма ИТОГО совокупный годовой объем закупок всего, планируемых в текущем году.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена выборочная проверка законности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по ряду контрактов.

Проведена проверка закупки, проводимая путем запроса котировок на поставку ГСМ для нужд учреждения на 2 квартал 2014г., путем заправки служебных машин посредством пластиковых смарт-карт № 0151300041614000028 от 28.03.2014г., начальная (максимальная) цена контракта 107205,0 т.руб.

Данный запрос был признан несостоявшимся, в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в запросе котировок была подана только одна заявка на участие в нем, при этом такая заявка признана, Контролирующим органом Чулымского района – Ревизионной комиссией Чулымского района, соответствующей требованиям ФЗ от 05.04.2012г. № 44-ФЗ и требованиям, указанным в извещении о проведении запроса котировок.

Данная закупка проведена в соответствии с п.2.10 устава учреждения, в котором говорится, что данное «учреждение организует доставку школьников, проживающих в отдаленных территориях и обучающихся, путем использования школьного автотранспортного средства, соответствующего требованиям ГОСТ 51160-98, иных норм и правил, устанавливающих требования к организации и безопасности перевозок детей при эксплуатации школьных автобусов».

Таким образом, подтверждается **целесообразность и обоснованность** данной закупки.

Для бесперебойной доставки детей, **действительно возникла необходимость** приобретения топлива, так как лимиты топлива на 1 квартал были использованы.

Начальная цена контракта согласно п.1 ст.22 п. ФЗ от 05.04.2012г. № 44-ФЗ определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), и составила 107205,00 руб. Планировалось приобрести 3500 литров бензина по 30,63 руб. за литр.

Муниципальный контракт заключен с ООО «Газпромнефть –Корпоративные продажи» на сумму 106750,00 руб. Экономия по данной сделке составила 455 руб.

Следует отметить, что в при оценке эффективности данной операции можно применить такие показатели, как:

-достижение целей: фактические результаты соответствуют запланированным;

-степень достижения требуемого результата, соответствие затрат полученным результатам: объемы запланированных работ соответствуют выполненным, данные закупки проведены без затраты дополнительных

средств по договорам с соответствующими предприятиями, оказывающими услуги по проведению торгов;

- достижение результата, получение результатов требуемого качества: данная сделка проведена успешно, данный товар соответствует запрашиваемым требованиям.

В результате вышеназванного можно заключить, что цель закупки данного товара, поставленная учреждением достигнута. ГСМ приобретены своевременно, доставка детей осуществлялась бесперебойно, товар приобретен соответствующего ГОСТам, техническим условиям. Соблюдены условия приобретения товара по безналичному расчету, что существенно экономит время специалистов, упрощает отражение операций в бухгалтерском учете, предотвращает возможность хищения наличных средств.

В целях выполнения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Ревизионная комиссия Чулымского района рекомендует:

- производить закупки строго в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Выводы:

с учетом вышеизложенного при проведении финансовой проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района установлено:

1. Постановлением администрации Чулымского района № 993 от 16.11.2011г. муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района переименовано в **муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района.**
2. В соответствии с Уставом, раздел 1 п. 1.4 муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средней общеобразовательной школы № 1 Чулымского района имеет структурное подразделение – детский сад, которое ведет свою деятельность согласно Устава Школы и Положения о структурном подразделении – детском саде, утверждаемой Школой (Положение о структурном подразделении детском саде МКОУ СОШ № 1 Чулымского района утверждено директором - приказ № 04 п.1 от 01.02.2012г.).
3. В Учреждении разработаны и утверждены Правила внутреннего распорядка коллектива МКОУ СОШ № 1 Чулымского района (**Правила утверждены без ссылки на приказ**).
4. Коллективный договор Муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 Чулымского района (принят на собрании трудового

коллектива протокол заседания № 1 от 01.02.2008г., срок действия до **18.05.2014г.**, в настоящее время Коллективный договор в новой редакции находится на рассмотрении в отделе по труду администрации Чулымского района).

5. Положение по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета МКОУ СОШ № 1 Чулымского района, утверждено приказом по школе « 55 от 30.12.2011г. **(требует доработки по таким разделам как – касса, подотчетные лица , материальные запасы).**
6. Смета расходов за 2013г. исполнена на 99 % от годовых назначений, что в сумме составляет 45954,1 тыс. руб. , за пять месяцев 2014г. смета исполнена на 40% от годовых назначений.
7. **Проведя анализ исполнения сметы расходов,** Ревизионная комиссия отмечает расходы, связанные с оплатой труда и начисления на нее занимают наибольшую долю во всех расходах: в 2013г. – 86%, а за пять месяцев 2014г. они составили 84%.
8. Тарификационные списки учителей, утвержденные директором школы 01.09.2013г., 01.01.2014г., **не подписаны ответственным за составление списков, не проставлено число обучающихся.**
9. **Ревизионная комиссия отмечает,** табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда ведется в Учреждении не в унифицированной форме. В соответствии с частью 3 статьи 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником с указанием отработанного времени за каждый день, для этого работодатели могут воспользоваться одной из утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1 унифицированных форм (№ Т-12 или № Т-13) .
10. **Следует отметить,** составленные приказы на стимулирующие выплаты работникам учреждения или приказы другого характера не соответствуют требованиям трудового законодательства. Приказы составлены не корректно, основание приказа не регламентируется, есть случаи, когда не нумеруются приказы (приказ от 24.01.2014г.), есть случаи, когда нет подписи экспертной комиссии (приказ № 01, 02 от 20.01.2014г.), есть случаи, когда работник не ознакомлен с приказом (приказ № 26, 27 от 25.04.2014г.). В приказах нет ссылки на раздел и пункт Положения, по которому премируется работник, что затрудняет отследить правильность принятого решения.
11. Ревизионной комиссией установлено, Учреждением **неправомерно** выплачено в 2013 и за пять месяцев 2014г. – **146998,66руб.**
12. **В нарушение** «Положения о моральном и материальном стимулировании сотрудников МКОУ СОШ № 1» и «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников структурного подразделения – детского сада МКОУ СОШ № 1 Чулымского района» , имеются случаи несоблюдения в приказах учреждения норм выплат стимулирующего характера (в Положении предусмотрено стимулирование в процентном отношении,

фактически выплаты производятся в фиксированной сумме и наоборот.

13. Следует отметить:

- Положение по учетной политике для целей бюджетного учета в разделе № 4 «Инвентаризация имущества и обязательств» не предусматривает количество и состав инвентаризационной комиссии. Результаты инвентаризации оформлены (на проверку предоставлены инвентаризационные описи);
- в инвентаризационной описи не проставлен № приказа и дата на основании которого проводилась инвентаризация;
- инвентаризационная опись подписана не всеми членами комиссии (по приказу 4 человека, а подписана тремя членами комиссии);
- нет подписи материально ответственного лица;
- инвентаризацию не прошел библиотечный фонд.

14. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. в инвентаризационных описях и инвентарных карточках **учет материальных запасов ведется не должным образом** : не указывается серийный номер , марка и модель оргтехники , в связи с чем существует возможность замены дорогостоящего оборудования на менее ценное

15. Ревизионная комиссия отмечает, есть случаи, когда в меню-требовании нет подписи медицинского работника и руководителя, есть случаи, когда нет подписи в Отчете о расходах на питания обучающихся из семей льготной категории ответственного за организацию питания либо в Табеле ежедневного учета.

16. Ревизионная комиссия отмечает, В Положении по учетной политике для целей бюджетного учета п. 3.5.2 нет конкретности, кому выдается в подотчет, поэтому нет возможности проверить правильность выдачи денежных средств.

17. Следует отметить, Положение по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета МКОУ средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского, следует пересмотреть список материально ответственных лиц, которым выдаются денежные средства в подотчет.

18. В нарушение Положения по учетной политике для бюджетного учета МКОУ СОШ № 1 по Чулымскому району раздел 3.5. «Расчеты с подотчетными лицами» пункт 3.6.1. денежные средства выдаются в подотчет без разрешительного документа – заявления, без подписи руководителя, Положение не предусматривает конкретных лиц, кто имеет право получать денежные средства в подотчет, что может привести к хищению материальных ценностей, а также самих денежных средств.

19. В нарушение Положения по учетной политике для бюджетного учета МКОУ СОШ № 1 по Чулымскому району раздел 3.5. «Расчеты с подотчетными лицами» пункт 3.5.3. нарушается предельная сумма

выдачи денежных средств в подотчет (авансовый отчет №3, 12 от 17.04.2013г. 24156,00руб. и другие).

20. В нарушение Положения по учетной политике для бюджетного учета МКОУ СОШ № 1 по Чулымскому району раздел 3.5. «Расчеты с подотчетными лицами» в Учреждении наблюдается такой факт, по подотчетным лицам за Учреждением имеется задолженность.

Рекомендовать :

1. Директору Учреждения Андреевой З.И., гл.бухгалтеру Начетовой Е.В. устранить все указанные в Акте замечания по финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет вести в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством.
2. Главному бухгалтеру Начетовой Е.В. исключить выдачу подотчетных денежных средств без распорядительной подписи руководителя учреждения.
3. Приказы на доплаты, надбавки и премирование работников Учреждения составлять в соответствии установленными «Положением о материальном стимулировании учителей и воспитателей МКОУ СОШ № 1 Чулымского района» (в основании приказа должна быть ссылка на Положение о материальном стимулировании работников).
4. Соблюдать нормы выплат стимулирующего характера.
5. Доработать «Положение по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета муниципального казенного учреждения МКОУ средняя общеобразовательная школа № 1 Чулымского района (раздел кассовые операции, раздел подотчетные лица и другие, относительно списка материально-ответственных лиц.
6. Исключить выдачу подотчета лицам, не имеющим на это права
7. Все первичные документы должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером и ответственными лицами.
8. Руководителю учреждения и главному бухгалтеру не допускать неправомерно выплаченных средств.
9. При проведении инвентаризации основных средств указывать марку и модель оргтехники и других объектов.
10. Производить закупки строго в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Председатель ревизионной комиссии
Чулымского района

О.В. Полякова

Инспектор Ревизионной комиссии
Чулымского района

Н.Е. Болбас

Директор МКОУ СОШ № 1
по Чулымского района

З.И. Андреева

З.И. Андреева

Главный бухгалтер МКОУ СОШ № 1
по Чулымского района

Е.В. Начетова

Е.В. Начетова

Акт контрольного мероприятия

получен:

З.И. Андреева
(ф.и.о.)

З.И. Андреева
(подпись)

04.07.2014г.
(дата)