

АКТ

10.02.2017г.

х. Крюково

В соответствии с распоряжением Администрации Куйбышевского района от 11.01.2017 №2, планом проведения ревизий и проверок на 2017г. старшим инспектором контрольно-ревизионного сектора И.М. Самойленко проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Крюковская средняя общеобразовательная школа за период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.

Ревизия проведена
с 16.01.2017г. по 10.02.2017г.

МБОУ Крюковская СОШ является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма – учреждение, тип учреждения – бюджетное, тип образовательной организации – общеобразовательная организация.

МБОУ Крюковская СОШ является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области № 20586X81610, печать с полным наименованием Организации на русском языке.

Юридический адрес: 346951, Российская Федерация, Ростовская область, Куйбышевский район, х. Крюково, ул. Молодежная, 28.

ИНН 6117001247

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи – директор Молчанова Г.А. (весь период.), главный бухгалтер Шабалина Л.Н. (весь период).

МБОУ Крюковская СОШ действовала в проверяемом периоде на основании Устава, утвержденного приказом отдела образования Администрации Куйбышевского района от 23.09.2015г. №303-ОД.

Учредителем и Собственником имущества МБОУ Крюковская СОШ является муниципальное образование «Куйбышевский район».

В ходе проверки представлена лицензия - серия 61 №001332, регистрационный №2287 от 09.04.2012г. Срок действия лицензии бессрочный.

Свидетельство о постановке на учет в МИ ФНС России №1 по Ростовской области - серия 61 №006579839 от 25.06.1993г.

Свидетельство о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц серия 61 №007347459 от 12.07.2012г.

Предметом деятельности МБОУ Крюковская СОШ является оказание услуг в сфере образования: организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

Основной целью деятельности МБОУ Крюковская СОШ является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Ревизией установлено

1. Ведение бюджетного учета.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется на основании Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту – Инструкции 157н), в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

Учетная политика на 2016 год утверждена приказом директора Учреждения от 15.01.2016г. №11-ОД.

Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8». Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек, на бумажных носителях (на машинном носителе в виде электронного документа), содержащего электронную цифровую подпись. Журналы операций распечатываются ежемесячно и подписываются лицом, ответственным за его формирование (главным бухгалтером).

2. Исполнение бюджетной сметы расходов.

Финансирование МБОУ Крюковская СОШ в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств местного бюджета, средств от приносящей доход деятельности (арендной платы), а так же за счет средств областного и федерального бюджетов.

В ходе ревизии представлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, на 2016 год, утвержденный заведующим отделом образования.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год были предусмотрены поступления в сумме 10896,0 тыс. руб., в том числе:

субсидия на выполнение муниципального задания – 10822,9 тыс. руб.;

субсидии на иные цели – 66,1 тыс. руб.;

поступления от иной приносящей доход деятельности – 7,0 тыс. руб.

В течение года, согласно справкам РОО об изменении лимитов бюджетных обязательств, бюджетные назначения 2015г. были увеличены на 3022,7 тыс. руб. и составили на 01.01.2016г. 13918,7 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 12066,3 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 1846,8 тыс. руб.;
- поступления от приносящей доход деятельности – 5,6 тыс. руб.

В ходе ревизии представлен отчет об исполнении бюджета на 01.01.2016г.

Приложение 1

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2016г. кассовый расход составил 13918,7 тыс. руб. или 100% к плану, в том числе:

- субсидиям на выполнение муниципального задания – 12066,3 тыс. руб.,
- субсидиям на иные цели – 1846,8 тыс. руб.,
- поступлениям от приносящей доход деятельности – 5,6 тыс. руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год были предусмотрены поступления в сумме 11573,9 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 11499,6 тыс. руб.;
- субсидия на иные цели – 66,8 тыс. руб.,
- поступления от приносящей доход деятельности – 7,5 тыс. руб.

Согласно справкам РОО об изменении лимитов бюджетных обязательств, бюджетные назначения 2016г. были увеличены на 1356,1 тыс. руб. и составили на 01.01.2017 года 12930,0 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 12856,2 тыс. руб.,
- субсидия на иные цели – 66,8 тыс. руб.,
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 7,0 тыс. руб.

В ходе ревизии представлен отчет об исполнении бюджета на 01.01.2017г.

Приложение 2

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2017г. кассовый расход составил 12930,0 тыс. руб. или 100% к плану, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 12856,2 тыс. руб.,
- субсидия на иные цели – 66,8 тыс. руб.,
- поступления от приносящей доход деятельности – 7,0 тыс. руб.

3. Проверка банковских операций.

Банковские операции проверены сплошным методом за весь ревизуемый период. Учет операций по лицевым счетам ведется на основании первичных

документов. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам. Остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения № 20586X81610 в части операций с бюджетными средствами по состоянию на 01.01.2016г. и 01.01.2017г. составил 0,00 руб., что подтверждено выписками из лицевого счета казначейства и соответствует данным журнала операций №2 на указанную дату.

Кассовые расходы, по отчетным данным, произведены в пределах уточненных плановых ассигнований. Проверкой правильности отнесения расходов на статьи экономической классификации в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, факты расходования бюджетных средств с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации не выявлены.

4. Расчеты по оплате труда.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании Положения об оплате труда работников МБОУ Крюковская СОШ (далее–Положение), стимулировании и иных выплат в соответствии с Постановлением Главы Куйбышевского района от 23.08.2012г. №334 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Куйбышевского района» (далее – постановление об оплате труда), на основании штатного расписания и в соответствии с тарификациями работников, табелями учета рабочего времени, расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска.

Штатное расписание на 01.01.16г. утверждено в сумме 599,3 тыс. руб. в месяц на 45,11 ед.

Штатное расписание на 01.09.16г. утверждено в сумме 592,7 тыс. руб. в месяц на 43,5 ед.

При выборочной проверке правильности установления должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат работникам школы в 2016 году фактов незаконных выплат заработной платы не обнаружено. Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2017 г. отсутствует.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в 2016 году производилось возмещение командировочных расходов (проживание, оплата суточных, проезд). Оплата расходов по найму жилого помещения, оплата суточных и проезда осуществлялась на основании Положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников МБОУ Крюковской СОШ», утвержденного приказом директора МБОУ Крюковская

СОШ от 31.12.2013г. №479-ОД. Сроки предоставления авансовых отчетов соблюдались. Проверкой правильности ведения расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

6. Проверка учета основных средств.

Учет объектов основных средств осуществляется на счете 0101000 «Основные средства». Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) в соответствии с Инструкцией 157н (далее по тексту – Инструкции 157н).

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью 12307132,36 рублей, остаточной стоимостью - 1788407,05 рублей. В соответствии с п. 55, п. 91 Инструкции 157н учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Операции по амортизации нефинансовых активов также отражаются в данном журнале.

В 2016 году учреждением приобретено основных средств на общую сумму 914,0 тыс. руб. Все основные средства в соответствии с приказами поставлены на балансовый учет с присвоением инвентарных номеров, назначены материально ответственные лица за хранение средств.

В 2015-2016 годах производилось списание основных средств на основании актов на списание объектов основных средств, подписанных членами комиссии, утвержденных директором школы.

В целях обеспечения полноты и достоверности учета основных средств в учреждении, согласно приказу директора МБОУ Крюковская СОШ от 02.12.2016г. №382-ОД, проведена инвентаризация объектов основных средств. В результате инвентаризации объектов основных средств излишков и недостат не обнаружено.

7. Проверка учета материальных запасов.

Аналитический учет материальных запасов в учреждении ведется на счете 010500000 «Материальные запасы». В соответствии с п. 114 Инструкции 157н материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов по фактической стоимости.

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов в части операций принятия к учету материалов, товаров и в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Выборочной проверкой своевременности оприходования материальных запасов нарушений не установлено.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Списание материалов производится на основании актов о списании материальных запасов, подписанных комиссией и утвержденных руководителем.

8. Учет ГСМ.

В проверяемом периоде на балансе учреждения числилась одна единица автотранспорта - автобус ПАЗ 32053-70, 2011 года выпуска, государственный номер У558МО.


В ходе ревизии проверено списание горюче-смазочных материалов на содержание автотранспорта в 2015-2016 г. Расходование бензина производилось в соответствии с нормой, установленной Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.08г. №АМ-23-р. и на основании приказов от 02.02.2011г. №27-ОД, от 13.03.2015г. №65-ОД, от 13.11.2015г. №319-ОД, от 14.03.2016г. №84-ОД, от 15.11.2016г. №343-ОД. Проверкой представленной первичной документации, правильности оформления путевых листов нарушений не установлено.

9. Проверка соблюдения договорных обязательств.


В ходе проверки исполнения условий муниципальных контрактов и договоров установлено. Осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками производилось на основании заключенных договоров, муниципальных контрактов, актов выполненных работ, накладных, выставленных счетов-фактур за оказанные услуги. Выборочной проверкой исполнения обязательств, предусмотренных заключенными договорами, а также выполнения условий поставки товаров, работ, услуг нарушений не установлено.

Таким образом, ревизией финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Крюковская средняя общеобразовательная школа нарушений действующего законодательства не установлено.

Старший инспектор
контрольно-ревизионного
сектора Администрации
Куйбышевского района

 И. М. Самойленко

Директор
Муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
Крюковская средняя
общеобразовательная школа
Г.А. Молчанова


Главный бухгалтер
Л.Н. Шабалина