

АКТ
ревизию финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС»

г.Рубцовск 09.02.2017

Во исполнение поручения председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края от 09.01.2017 № 07-03/02, в соответствии с Программой проверки утвержденной 09.01.2017 председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации г.Рубцовска, комиссией в составе: руководителя ревизионной группы - главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Кунгуровой Г.А., служебное удостоверение № 22 от 15.06.2007, ведущего специалиста контрольно-ревизионного отдела Глушковой О.А., служебное удостоверение № 19 от 21.11.2013, проведена плановая проверка расходов в части средств городского бюджета в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей».

Вид проверки: выездная.

Ревизуемый период: с 31.10.2014 по 31.12.2016.

Срок проведения проверки: с 10.01.2017 по 09.02.2017.

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованным, правомерным и эффективным использованием, исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности, муниципального задания, соблюдением порядка осуществления приносящей доход деятельности.

Метод проведения проверки: проверка.

Способ проведения проверки: сплошным методом проверены кассовые операции и расчеты с подотчетными лицами, выборочным методом - банковские операции (октябрь 2014г.; январь, февраль, июль, ноябрь 2015г.; март, апрель, ноябрь, декабрь 2016г.); списание товарно-материальных ценностей и ГСМ (декабрь 2014г.; июль, сентябрь 2015г.; июнь, июль, 2016г.); расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (октябрь 2014г.; март, октябрь 2015г.; январь, февраль, май, декабрь 2016г.); сохранность товарно-материальных ценностей; учет основных средств; состояние бюджетного учета и отчетности; исполнение средств по муниципальным программам; внебюджетная деятельность; использование средств по муниципальным программам; ведение реестров закупок; соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Ревизия проведена с ведома директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей» Пропаева В.М., работающего в данной должности с 16.04.2015 (с 14.02.2015 по 15.04.2015 исполнение обязанностей директора было возложено на заместителя по УВР Козликину О.В., до 15.02.2015 директором работала Смирнова О.Н.) в присутствии главного бухгалтера Шохиревой Л.И., работающей в данной должности с 01.04.2010.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТЕ КОНТРОЛЯ

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей» (далее по тексту - МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС», Учреждение) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Уставов, утвержденных постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края от 09.09.2011 № 3726, от 01.10.2015 № 4363, от 07.10.2016 № 4301 и лицензии на право ведения образовательной деятельности от 24.10.2011 № 795 (срок действия лицензии бессрочно).

Согласно Уставу МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» основной целью деятельности является реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ начального, среднего, основного общего, среднего общего образования.

Согласно Уставу основные виды деятельности МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС»:

-реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования;

-организация инклюзивного образования, обеспечивающего равный доступ к образованию для всех обучающихся с учетом разнообразия особых образовательных потребностей и индивидуальных возможностей по адаптированным образовательным программам;

-реализация дополнительных общеобразовательных программ технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленности;

-организация летнего отдыха обучающихся в каникулярное время.

МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» может реализовывать платные образовательные услуги (на договорной основе), которые представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и юридических лиц.

Учредителем учреждения выступает Администрация города Рубцовска Алтайского края. В проверяемом периоде координирование его деятельности осуществляло МКУ «Управление образования» г.Рубцовска (вышестоящий распорядитель бюджетных средств).

МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» - юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, имущество, закрепленное Учредителем на праве оперативного управления, печать со своим наименованием, расчетный и лицевые счета со следующими реквизитами:

УФК по Алтайскому краю, ГРКЦ ГУ Банка России по Алтайскому краю г.Барнаул, БИК 000173001, расчетный счет № 40701810201731006900, лицевые счета № 20176У06880 (для бюджетных средств и внебюджетных средств), № 21176У06880 для учета операций с целевыми средствами.

МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 09010815; код причины постановки на учет (КПП) - 220901001; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200812875.

Учреждению присвоены коды статистического учета: ОКПО 32225309; ОКВЭД 80.21.2; КОФС 14; ОКОПФ 72, ОКТМО 0176000.

Юридический адрес и адрес местонахождения: МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС»: 658219, Алтайский край, город Рубцовск, ул. Рихарда Зорге, 121.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности в учреждении была проведена специалистами ревизионной службы МКУ «Управление образования» за период с 01.09.2012 по 10.10.2014 (акт от 22.12.2014), выявленные нарушения по ведению бюджетного учета не были устранены в полном объеме, в результате чего были допущены случаи их повторения в проверяемом периоде, а именно:

-в некоторых путевых листах имелись исправления показаний спидометра при выезде и возвращении в гараж (отражено в разделе «Учет материальных запасов и основных средств»).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, УЧЕТ КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ, РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕНЫМИ ЛИЦАМИ

2.1. Ведение бюджетного учета

Ведение бюджетного учета осуществлялось 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 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкция № 157н), Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

В нарушение Инструкции № 157н, Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 157н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного

управления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и в соответствии с указаниями по их применению», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Приложения №5), Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105:

- за весь ревизуемый период регистры бюджетного учета: журнал операций касса, журнал операций расчетов с подотчетными лицами, журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций расчетов по оплате труда, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, не были сброшюрованы и не пронумерованы в хронологическом порядке, что не исключает их потери;

- имели место случаи, когда журналы операции не подписаны главным бухгалтером и заместителем (например: «Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2» за январь, февраль, июль 2015 года, 2016 года; «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4» за октябрь 2014 года);

- выявлены случаи несвоевременного проведения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета (например: счет-фактура от 03.10.2014 № 158 от МБУ «Лето» на сумму 100-00 руб. была проведена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в ноябре 2015 года; ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 09.2015 была проведена в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» в октябре 2015 года; счет на оплату от ФГУП «Краевой центр дезинфекции г.Рубцовска» от 03.08.2015 № 15237 на сумму 1142-20 руб. был проведена в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» в январе 2016 года);

- в августе 2015 года по товарной накладной от 06.08.2015 № 17 (к счет-фактуре от 06.08.2015 № 7 на сумму 49148-95 руб.) заместителем директора по АХЧ Сомовой Т.И. были получены материальные ценности (линолеум, плитка, клей, плинтус и др.), а проведены по журналам операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в ноябре 2015 года на сумму 10881-00 руб., в ноябре 2015 года на сумму 29894-27 руб., в феврале 2016 года на сумму 8373-68 руб., что говорит только о несвоевременности проведения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета, но и о несвоевременности поставки на подотчет материальных ценностей подотчетному лицу;

- в инвентарных карточках учета основных средств формы по ОКУД 0504031 не заполнялась вся индивидуальная характеристика объекта (например, по объектам: машинка стиральная автомат «Samsung», Проектор «OLDIP» и др.).

В Учреждении по состоянию на 31.12.2016 числилась:

- кредиторская задолженность на общую сумму 625,9 тыс.руб. (в том числе просроченная на сумму 344,7 тыс.руб.) а именно: по листкам временной нетрудоспособности - 1,9 тыс.руб.; крайонная ИФМС № 12 по Алтайскому краю на общую сумму - 86,8 тыс.руб. (в том числе транспортный налог - 1,6 тыс.руб., госпошлина - 14,4 тыс.руб. (просроченная с сентября 2016 года), земельный налог - 44,5 тыс.руб., налог на имущество - 26,3 тыс.руб.), ИП Гайворонский А.А. - 6,6 тыс.руб.; ИП Косухин - 4,5 тыс.руб.; МУП «КШП» - 54,6 тыс.руб. (просроченная с сентября 2016 года); МУП «Рубцовский водоканал» - 10,3 тыс.руб.; НУЗ «Узловая поликлиника и Рубцовск ОАО «РЖД» - 248,0 тыс.руб. (просроченная с июня 2015 года); ООО «Графика» - 7,1 тыс.руб. (просроченная с июня 2015 года); ООО «ММ Телематика-Алтай» - 0,4 тыс.руб.; ООО «Рубцовский водоканал» - 150,0 тыс.руб.; ООО «Техсоюз» - 33,4 тыс.руб.; ООО «Фора» - 2,1 тыс.руб. (просроченная с ноября 2016 года); ООО «Технопроект» 10,1 тыс.руб. (просроченная с декабря 2016 года); ПАО «Ростелеком» - 1,7 тыс.руб.; ФГКУ УВО ГУ МВД России - 6,5 тыс.руб. (просроченная с июля 2016 года); ФГУП «Охрана» - 1,9 тыс.руб. (просроченная с августа 2016 года);

- дебиторская задолженность на общую сумму 29,2 тыс.руб. (в том числе просроченная на сумму 23,1 тыс.руб.) а именно: по страховым взносам ФСС - 6,0 тыс.руб.; ООО «РН-Карт» - 0,1 тыс.руб.; недостача на общую сумму - 23,1 тыс.руб. (просроченная с июня 2015 года).

2.2. Организация ведения кассовых операций

Учет кассовых операций осуществлялся на счете 20134 «Касса», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Для осуществления наличных расчетов МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» имеется касса, исполнение обязанностей кассира в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера Потухину Н.В. с 25.10.2012, с которой был заключен договор о полной материальной ответственности.

В нарушение Указаний от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

-выявлены случаи, когда добровольные пожертвования вносились в кассу не по заявлениям родителей, а по заявлениям от педагогов Учреждения, в которых не указывались фамилии родителей (например: приходные кассовые ордера от 23.09.2016 №№ 40-42 на суммы 3250-00 руб., 2400-00 руб., 2400-00 руб. учитель Хомякова Т.В.; приходный кассовый ордер от 13.12.2016 № 279 на сумму 600-00 руб. учитель Букатова Т.Н.), объяснение главного бухгалтера прилагается.

Приложение № 1

При проведении внезапной инвентаризации денежной наличности в кассе МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» по состоянию на 30.01.2017, излишек и недостач не установлено, акт ревизии наличных денежных средств в кассе прилагается.

Приложение № 2

2.3. Организация ведения банковских операций

Учет банковских операций осуществлялся на счете 20110 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», предусмотренном Инструкцией № 157н., в нарушение которой:

-за весь ревизуемый период реестры на перечисление заработной платы, больничных листов и др. выплат не приложены к каждому платежному поручению, как основание подтверждения факта совершения операции, а приложены общей пачкой к выписке банка.

В ходе проверки была осуществлена сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и др. выплаты, через перечисления на банковские карты и выданной заработной платы через кассу Учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений и удержаний, а также отраженных в расчетных ведомостях за каждый месяц проверяемого периода, по всем сотрудникам общим итогом, нарушений не установлено.

2.4. Организация расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», предусмотренном Инструкцией № 157н., при выборочной проверке обоснованности операций по учету расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В нарушение Инструкции № 157н, Приложения №5 и Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105:

-в декабре 2014 года был приобретен и оприходован на счет 10500 «Материальные запасы» технический стенд «Антинарко» в количестве 1шт. на сумму 4000-00 руб. (бюджет), который сразу был списан на нужды учреждения, без акта о списании. В ходе проверки было проверено его фактическое наличие, бухгалтерская справка о восстановлении на соответствующий счет прилагается;

Приложение № 3

-с подотчетного лица Антиповой Л.М. на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 22.06.2015 были списаны конфеты в количестве 7,45 кг на сумму 1630-30 руб. (внебюджет), в которой стояла подпись в получении конфет самого подотчетного лица, тогда как следовало приложить акт ф.0504230 с указанием мероприятия,

качества детей, а также подписи членов комиссии. Объяснение Антиповой Л.М. прилагается

Приложение № 4

Учет топлива и горюче-смазочных материалов за проверяемый период осуществлялся на основании 10533 «Горюче-смазочные материалы», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

На момент ревизии в МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» числилось одно транспортное средство - ВАЗ 32053-70 (год выпуска-2008), который передан в оперативное управление Учреждения на основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 23.06.2008 № 2041.

В нарушение «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р и приказов Учреждению зимняя норма была установлена - 38,33 л. на 100 км., а следовало 37,88 л. на 100 км., что привело к излишнему списанию в марте 2015 года 0,590 л. на сумму **19-69 руб.** (бюджет 2015 года). В ходе ревизии денежные средства были внесены в кассу Учреждения, копия приходного кассового ордера прилагается.

Приложение № 5

Кроме того, было установлено, что к учету принимались путевые листы, заполненные в нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», являющиеся основанием для списания топлива:

- во всех путевых листах, при указании километража от места отправления до места назначения, стояла подпись только водителя, тогда как следовало ставить подпись лица, пользовавшегося автомобилем;

- в некоторых путевых листах имелись исправления пройденного километража (например: путевой лист за 27.10.2015, 20.12.2015, 02.04.2016, 14.12.2016);

- в некоторых путевых листах имелись исправления показаний спидометра при выезде и возвращении в гараж (например: путевые листы за 7, 11, 17 апреля 2015 года, 14, 16, 26, 28 сентября 2016 года);

При проведении выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов по состоянию на 26.01.2017 и 30.01.2017 числящихся по МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» было установлено:

- у учителя трудов Щетининой Т.А. излишек и недостач не выявлено;

- у учителя физкультуры Ерченко Е.А. излишек и недостач не выявлено;

- у учителя трудов Есина П.В. излишек и недостач не выявлено;

- у зам. заведующего по АХЧ Сомовой Т.И. излишек и недостач не выявлено.

Инвентаризационные описи, прилагаются.

Приложение № 6

ПОЛУЧЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

За проверяемый период кроме бюджетных средств, были поступления от иной приносящей доход деятельности: добровольные пожертвования, средства на пришкольный лагерь, сдача металлолома, аренда, которые поступали через кассу МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС».

В ревизуемом периоде действовали Положения о порядке привлечения и расходования бюджетных средств МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» от 03.09.2013, от 19.05.2015. Доходы от бюджетной деятельности направлялись на нужды обеспечения развития и совершенствования материально-технической базы Учреждения.

Общая сумма поступивших внебюджетных средств за проверяемый период составила 777,9 тыс. руб., в том числе: с 01.10.2014 по 31.12.2014 - 34,5 тыс. руб. (по плану ФХД за 3 месяца 2014г. - 34,5 тыс. руб., т.е. 59% от плана), за 2015 год - 207,9 тыс. руб. (по плану ФХД - 700,0 тыс. руб., т.е. 30% от плана), за 2016 год - 535,5 руб. (по плану ФХД - 695,5 тыс. руб., т.е. 77% от плана),

которые были направлены на приобретение основных средств, материальных запасов, продуктов питания, оплату прочих услуг и расходов, что можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	С 01.10.2014 по 31.12.2014	2015 год	2016 год
Показатель на начало периода:			
Доходы, в том числе:	34,5	207,9	535,5
Добровольные пожертвования		160,2	466,6
Пришкольный лагерь (родит. доля)		47,7	63,0
Пришкольный лагерь (доля соц. защ.)	34,5		
Муниципалитет			0,5
Муниципалитет			5,4
Доходы всего, в том числе:	34,5	207,9	535,5
211 «Услуги связи» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»		8,5	0,04
222 «Транспортные услуги» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»			0,53
223 «Расчеты по коммунальным услугам» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»			0,13
225 «Услуги по содержанию имущества или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (ремонт оборудования, ремонт оборудования, вывоз мусора, дератизация)		9,8	32,5
226 «Прочие услуги» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (питание в пришкольных лагерях)	34,5	44,3	59,8
230 «Прочие расходы» или 800 «Иные бюджетные ассигнования» (исполнение судебных актов, уплата налогов)		0,1	6,0
313 «Увеличение стоимости основных средств» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (автомат, учебники, оборудование на пищеблок)		8,7	207,9
314 «Увеличение стоимости материальных запасов» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (приобретение моющих средств, строительные материалы, запасных частей, электротоваров и др.)		136,5	228,6

3. РЕАЛИЗАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ

В МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» было профинансировано в проверяемом периоде из бюджета города на реализацию муниципальных программ:

1. За период с 01.10.2014 по 31.12.2014 запланировано было 60,0 тыс.руб., а финансирование составило 59,6 тыс.руб. по муниципальным программам:

1.1. «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2014-2018 годы», в том числе:

-раздел мероприятия в области повышения уровня пожарной безопасности и оплата услуг связи на общую сумму 18,3 тыс.руб. по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 225 «Услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие услуги», которые были направлены на оплату предоставления доступа и использования линии связи, передачи данных по каналам связи на территории диспетчерской службы (договор с ООО «Фора» от 16.12.2013 № 10), техобслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (договор с ООО «Фора» от 16.12.2013 № 10), экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации (договор с ФГКУ «Управление федеральной государственной охраны ГУ МВД России по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» МВД России от 09.11.2013 № 035/596);

-раздел мероприятия в области сохранения и укрепление здоровья детей (школьное питание) по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги» на сумму 37,3 тыс.руб., которые были направлены на обеспечение учащимся нуждающихся в социальной поддержке (договор с МУП «КШП» от 01.09.2014 № 01). Возмещение данных расходов производилось на основании табеля посещения столовой школьниками, из расчета на одного ребенка в день в сумме 4-85 руб.

1.2. «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Рубцовске» на сумму 4,0 тыс.руб. по подстатьям КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», которые были направлены на приобретение учебного пособия «Антинарко» (договор с ООО «Алгол плюс» от 02.12.2014 № 272).

Произведенные расходы отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации Российской Федерации и отражены по бюджетному учету. По данным договорам обязательства исполнены в полном объеме.

2. В 2015 году запланировано было 157,6 тыс.руб., а финансирование составило 67,4 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2017 годы», в том числе:

- подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности муниципальных учреждений) на общую сумму 25,5 тыс.руб. по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 225 «Услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие услуги», которые были направлены на оплату по предоставлению доступа и использованию линии связи, передачи данных по каналам связи на ПЦН диспетчерской службы (договор с ООО «Фора» от 22.12.2014 № 19), техобслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (договор с ООО «Фора» от 22.12.2014 № 9), экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации (договор с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ГУ МВД России по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» МВД России от 23.12.2014 №№ 035/596);

- подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - питание детей в общеобразовательных учреждениях) по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги» на сумму 23,6 тыс.руб., которые были направлены на питание учащихся нуждающихся в социальной поддержке (договор с МУП «КШП» от 29.12.2014 б/н, от 01.06.2015 б/н, от 01.09.2015 б/н). Возмещение данных расходов производилось на основании табеля посещения столовой школьниками, из расчета на одного ребенка в день в сумме 4-85 руб.;

- подпрограмма «Создание условий для организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на сумму 16,7 тыс.руб. по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги», которые были направлены на временное трудоустройство 20 учащихся в летний период (начислена заработная плата и начисления на оплату труда). При проверке оформления документов установлено, что во многих трудовых договорах не указана фамилия, имя, отчество и нет подписи - матери, отца, бабушка, иного законного представителя работника, не достигшего 16 лет;

- подпрограмма «Кадры» (раздел - повышение квалификации педагогических и руководящих работников системы образования через профессиональную модель повышения квалификации) на сумму 1,6 тыс.руб., направлены на оплату командировочных расходов (проезд) на курсы повышения квалификации учителей: Расторгуевой Е.В. (авансовый отчет от 02.04.2015 № 2), Педенко Т.И. (авансовый отчет от 02.04.2015 № 1).

Произведенные расходы отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации Российской Федерации и отражены по бюджетному учету. По данным договорам обязательства исполнены не в полном объеме, так как оплата произведена только в объеме финансирования (на 31.12.2015 кредиторская задолженность составляет 82,8 тыс. руб.).

3. В 2016 году запланировано было 252,9 тыс.руб., а финансирование составило 129,9 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2017 годы», в том числе:

- подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности муниципальных учреждений) на общую сумму 49,7 тыс.руб. по Коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на оплату по предоставлению доступа и использованию линии связи, передачи данных по каналам связи на ПЦН диспетчерской службы (договор с ООО «Фора» от 21.12.2015 № 9), техобслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (договор с ООО «Фора» от 21.12.2015 № 18), экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации (договор с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ГУ МВД России по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» МВД России от 21.12.2015 № 035/596);

- подпрограмма «Развитие общего образования» (раздел - питание детей в общеобразовательных учреждениях) на общую сумму 55,8 тыс.руб. по Коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на

ание учащихся нуждающихся в социальной поддержке (договора: с МУП «КШП» от 2.2015 б/н, ИП Косухин С.В. от 30.08.2016 № 1). Возмещение данных расходов производилось на основании табеля посещения столовой школьниками, из расчета на одного ребенка в день в сумме 4-85 руб.;

-подпрограмма «Кадры» (раздел - повышение квалификации педагогических и руководящих работников системы образования через профессиональную модель повышения квалификации) на общую сумму 24,4 тыс. руб. по Коду аналитики 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда», которые были направлены на оплату командировочных расходов (проезд и проживание) на курсы повышения квалификации директору Воропаеву В.М. (авансовый отчет от 29.09.2016 № 2), произведены единовременные выплаты молодым специалистам впервые поступившим на работу в размере по 10,0 тыс.руб. учителям: Суслопаровой А.В., Понофидиной А.А. (на основании постановления Администрации города Рубцовска от 10.08.2014 № 3324).

Произведенные расходы отнесены на соответствующие виды расходов бюджетной классификации Российской Федерации и отражены по бюджетному учету, произведена оплата кредиторской задолженности за 2015 год и частично оплачено согласно предъявленным счетам-фактурам в 2016 году (за несколько месяцев по разным договорам).

6. СОБЛЮДЕНИЕ ПОРЯДКА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЛАН ФХД, ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

В проверяемом периоде, МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» свою деятельность осуществляли на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Учредителем, в лице заместителя главы Администрации города Рубцовска Алтайского края, которые были составлены в соответствии с постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края от 19.09.2011 № 3820 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений» и приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности (с учетом уточненных на 2015-2016 годы) утверждено субсидии на выполнение муниципальных заданий по Учреждению за счет краевой субвенции и средств городского бюджета:

-на 2015 год на общую сумму 28266,8 тыс.руб., в том числе средства городского бюджета в сумме 2304,4 тыс.руб.;

-на 2016 год на общую сумму 30272,2 тыс.руб., в том числе средства городского бюджета в сумме 3000,5 тыс.руб.

Согласно отчетам об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности по учреждению (ф.0503737) фактическое исполнение в разрезе КОСГУ и КВР на 2015-2016 годы (с учетом остатка), и на период с 01.01.2015 по 31.12.2016, можно проследить в нижеприведенной таблице:

Наименование статьи КОСГУ	тыс. руб.		
	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
2015 год			
11 «Заработная плата»	19350,0	19350,0	-
12 «Начисления на выплаты по оплате труда»	5814,4	5814,4	-
24 «Услуги связи»	65,3	60,6	4,7
29 «Коммунальные услуги»	1830,5	1830,5	-
34 «Услуги по содержанию имущества»	97,2	97,2	-
39 «Прочие услуги»	219,6	42,3	177,3
40 «Прочие расходы»	465,9	465,8	0,1
70 «Увеличение стоимости основных средств»	352,7	352,7	-
76 «Увеличение стоимости материальных запасов»	71,2	71,1	0,1
Итого:	28266,8	28084,6	182,2
2016 год			
Наименование КВР	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
01 «Фонд оплаты труда учреждения»	20463,5	20463,5	-
02 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты»	10,0	10,0	-

6100 «Выплаты по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	6147,3	6147,3	-
6101 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	3165,3	3034,5	130,8
6102 «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда причиненного в результате незаконных действий (бездействий)»	138,8	138,8	-
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	327,8	327,8	-
852 «Уплата прочих налогов»	8,5	6,5	2,0
853 «Уплата иных платежей»	10,0	10,0	-
Итого:	30271,2	30138,4	132,8

Кроме того, было утверждено плановых назначений на целевую субсидию по МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС»:

- в 2015 году в сумме 1366,8 тыс. руб., в том числе средства городского бюджета в сумме 157,6 тыс.руб. (фактически выделено 1210,2 тыс.руб.);
- в 2016 году в сумме 2383,3 тыс. руб., в том числе средства городского бюджета в сумме 259 тыс.руб. (фактически выделено в сумме 2025,9 тыс.руб.).

При проверке отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ф.0503737) и отчетов о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) по состоянию на 01.01.2016, на 01.01.2017 нарушений не установлено.

Муниципальными заданиями МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» было запланировано:

- на 2015 год объем муниципальной услуги в количестве - 913 человек, по организации предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам, для учащихся в возрасте от 6,6 до 18 лет;

- на 2016 год объем муниципальной услуги в количестве - 967 человек, по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, для населения в возрасте от 6,5 до 18 лет.

1. При проверке ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания за 2015-2016 годы, на соответствие с утвержденными списками, приказами (о прибытии и выбытии учащихся) и классными журналами было установлено, что в отчетах указано одно количество учащихся, а в среднем по квартально и за год сложилось другое количество учащихся, что повлияло на процент выполнения муниципального задания по данному критерию, в результате он снизился, расхождения отражены в нижеследующей таблице

Период	Количество учащихся по муниципальному заданию	Всего количество учащихся по отчету	Процент выполнения по отчету	Среднее количество учащихся	Процент выполнения по факту чел.
2015 год					
1 квартал 2015 года	913	908	99,5	907	99,3
2 квартал 2015 года		968	106,0	911	99,8
3 квартал 2015 года		963	105,5	925	101,3
2016 год					
1 квартал 2016 года	967	968	100,1	964	99,7
2 квартал 2016 года		969	100,2	968	100,1
3 квартал 2016 года		995	102,9	975	100,8
4 квартал 2016 года		989	102,3	979	101,2

2. В соответствии с постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 08.08.2014 № 3336 «Об утверждении Методики оценки выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Рубцовска Алтайского края» произведена оценка выполнения муниципального задания за 2015-2016 годы по следующим критериям:

2.1. «Полнота и эффективность использования средств на выполнение муниципального задания», по данному критерию было установлено, что:

-муниципальное задание (из всех источников финансирования) выполнено и составило в 2015 году - 99,4%, в 2016 году - 99,8%, что отражено в нижеследующей таблице:

тыс.руб.					
К1 - плановые (тыс.руб.)	К1 - кассовые (тыс.руб.)	К1.1 - оценка муниципального задания с учетом кассового исполнения бюджета (гр.2 : гр.1) (процент)	К1ф - расчетное + п - сумма положительной экономии (тыс.руб.)	К1.2 - оценка муниципального задания на оказание муниципальной услуги с учетом фактического освоения бюджетных средств (гр.4 : гр.1) (процент)	Полнота и эффективность использования средств бюджета (гр.3 + гр.5)/2 (процент)
1	2	3	4	5	6
2015 год					
3266,8	28084,6	99,4	28095,6	99,4	99,4
2016 год					
30271,2	30138,4	99,6	30250,8	99,9	98,8

2.2.«Количество потребителей муниципальных услуг» («объем муниципальных услуг» в натуральных показателях) по данному критерию установлено, что муниципальное задание выполнено и составило: в 2015 году - 101,3 % (по отчету 105,5, т.е. превышено на 4,2%, так как средний за год составляет 925 учащихся, а в отчете указано 963 учащихся), в 2016 году - 101,2%, по отчету 102,3, т.е. превышено на 1,1%, так как средний за год составляет 979 учащихся, а в отчете указано 989 учащихся), что отражено в нижеследующей таблице:

Период	К2ф - фактическое количество обучающихся (человек)	К2пл - плановое количество обучающихся (человек)	Количество потребителей муниципальных услуг (гр.2 : гр.3) (процент)
1	2	3	4
2015 год	925	913	101,3
2016 год	979	967	101,2

Фактическое количество потребителей муниципальной услуги было проверено по спискам, спискам (об отчислении и зачислении учащихся).

2.3.«Качество оказания муниципальных услуг», по данному критерию муниципальное задание выполнено: в 2015 год на 98%; в 2016 год на 99%, что отражено в нижеследующей таблице:

Наименование качественного показателя	Единица измерения	Значение показателя		Качество оказания муниципальных услуг (процент) (гр.4 : гр.3)
		К2пл - по муниципальному заданию	К2ф - по документам представленным учреждением	
1	2	3	4	5
2015 год				
Удовлетворенность педагогическими кадрами	%	100	95	95
Доля педагогов, прошедших курсовую переподготовку не менее 3 года	%	100	98	98
Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой муниципальной услугой	%	70	70	100
Средний составил:				98
2016 год				
Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы начального общего образования по завершении первой ступени общего образования	%	100	99,8	99,8
Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	80	80	100
Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы основного общего образования по завершении второй ступени общего образования	%	100	100	100
Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	72	72	100
Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы среднего общего образования по завершении третьей ступени общего образования	%	100	100	100
Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	72	72	100
Средний составил:				99

По всем качественным показателям были предоставлены соответствующие документы, на основании которых были проверены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг в процентном отношении, а именно:

2.3.1. Укомплектованность педагогическими кадрами, по данному показателю было установлено, что по тарификационным спискам в 2015 году протарифицировано 66 педагогов, из них у 63 человек есть педагогическое образование (проверены копии дипломов), что составило - 95% (в отчете о выполнении муниципального задания 100%).

2.3.2. Доля педагогов, прошедших курсовую переподготовку (не менее 1 раз в 3 года), по данному показателю были предоставлены копии документов прохождения курсовой подготовки (дипломы, удостоверения, сертификаты, справки) в 2015 году из 66 педагогов один педагог не прошел курсовую переподготовку, что составило - 98% (в отчете о выполнении муниципального задания 100%).

2.3.3. Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, по данному критерию были представлены результаты анкетирования родителей в 2015 году (905 анкет), в которых 70% родителей удовлетворены образовательным процессом;

2.3.4. Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы начального общего образования по завершении первой ступени общего образования, по данному критерию был представлен отчет о результатах самообследования за 2016 год, в результате уровень освоения составил 99,8%, так как два ученика остались на повторное обучение;

2.3.5. Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, по данному критерию были представлены результаты анкетирования родителей учеников 1-4 классов в 2016 году (387 анкет), в которых 80% родителей удовлетворены образовательным процессом;

2.3.6. Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы основного общего образования по завершении второй ступени общего образования, по данному критерию был представлен отчет о результатах самообследования за 2016 год, в результате уровень освоения составил 100%;

2.3.7. Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, по данному критерию были представлены результаты анкетирования родителей учеников 5-9 классов в 2016 году (474 анкет), в которых 72% родителей удовлетворены образовательным процессом;

2.3.8. Уровень освоения обучающимися основной образовательной программы среднего общего образования по завершении третьей ступени общего образования, по данному критерию был представлен отчет о результатах самообследования за 2016 год, в результате уровень освоения составил 100%;

2.3.9. Доля родителей удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, по данному критерию были представлены результаты анкетирования родителей учеников 10-11 классов в 2016 году (44 анкеты), в которых 72% родителей удовлетворены образовательным процессом.

2.4. Исходя из вышеизложенного, итоговая оценка выполнения муниципального задания за 2015 год составила 99,6%, за 2016 год - 99,7%, что означает - муниципальное задание выполнено, расчет отражен в нижеследующей таблице:

п/п	Показатели	2015 год	2016 год
1	Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания	99,4	98,8
2	Количество потребителей муниципальной услуги	101,3	101,2
3	Качество оказания муниципальной услуги	98	99
4	Средняя оценка выполнения муниципального задания (средний)	99,6	99,7

3. В среднем на одного педагога в 2015 году приходилось 14 учащихся (925 чел.:66 учителя), в 2016 году - 15 учащихся (979 чел.: 64 учителя).

Затраты на 1 ребенка составили: в 2015 году 2530-14 руб. в месяц (субсидия на выполнение муниципального задания 28084,6 тыс. руб.: 925 детей : 12 месяцев), в 2016 году 2565-41 руб. в

... (субсидия на выполнение муниципального задания 30138,4 тыс. руб.: 979 детей : 12 яцев).

4. Из средств городского бюджета осуществлялось финансирование на оплату труда 1 ставки водителя (транспортного средства - ПАЗ 32053-700), всего за ревизуемый период было выделено, с учетом начисления во внебюджетные фонды, в сумме 223,4 тыс.руб. (в том числе с октября по март 2014 года 22,8 тыс.руб., на 2015 год 90,1 тыс.руб., на 2016 год 110,5 тыс.руб.).

При проверке штатного расписания (предоставленного отдельно на ставку водителя) на 2014-2016 годы и начисление заработной платы водителя Сергиенко В.И., за ревизуемый период нарушений не выявлено.

5. Средняя заработная плата в Учреждении за 2015-2016 годы (в разрезе должностей) отражена в нижеследующей таблице:

Наименование должностей	2015 год	2016 год
Директор учреждения	37231-50	39675-00
Заместители директора	35766-70	34104-90
Главный бухгалтер	32170-00	33115-00
Педагогический персонал	18218-50	19142-80
Рабочий персонал	7177-90	8198-20

7. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ЗАКУПОК

В проверяемом периоде МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС» осуществляло ведение реестров закупок в соответствии со ст.73 Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в гражданско-правовых договорах и муниципальных контрактах, заключенных МБОУ «СОШ № 10 «ККЮС», без проведения конкурентных способов закупки - у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) отсутствовало обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (например: договор с ООО «Знак» от 27.01.2015 № 0218/15-13, договор с МБУ «Лето» от 29.06.2015 № 114, договор с КГБУЗ «Городская больница» от 19.05.2016 № 21).

При выборочной проверке соблюдения требований Закона о контрактной системе в отношении п.п. 1-7 ч. 8 ст.99 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг», по заключенным договорам (контрактам) на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ:

1. Договор от 04.03.2015 № 127 с ИП Матюхин на сумму 13500-00 руб. (на поставку лампы к директору);

2. Договор от 08.05.2015 № 11.2015 с ООО «АлтайГлонассМониторинг» на сумму 52350-00 руб. (на поставку контрольного устройства для транспортного средства);

3. Договор от 21.11.2016 № 2/2016 с ООО «Алгол плюс» на сумму 52250-00 руб. на поставку ученической мебели (столы и стулья) установлено, что в спецификации отсутствуют функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики товаров, что не позволяет осуществить надлежащую проверку.

Согласно данным бюджетного учета материальные ценности оприходованы своевременно и в полном объеме.

8. РАСХОДЫ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОТДЫХА ДЕТЕЙ В ОЗДОРОВИТЕЛЬНОМ ЛАГЕРЕ С ДНЕВНЫМ ПРЕБЫВАНИЕМ, УЧЕТ РАСЧЕТОВ АРЕНДЫ ПОМЕЩЕНИЯ

На основании постановлений Администрации города Рубцовска Алтайского края «Об организации в 2015 году отдыха детей, их оздоровления и занятости» от 28.05.2015 № 2578, «Об организации в 2016 году отдыха детей, их оздоровления и занятости» от 27.04.2016 № 1896, и приказов МКУ «Управление образования» г. Рубцовска от 25.05.2015 № 350, от 26.05.2016 № 291

на базе МБОУ «СОШ №10 «ККЮС» с 02.06.2015 по 22.06.2015 и с 02.06.2016 по 22.06.2016 был организован оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей «Лесовичок».

Было оздоровлено детей в лагере с дневным пребыванием в 2015 году - 28 детей (в том числе: дети работников бюджетных учреждений в количестве 1 человека и дети находящиеся в социально опасном положении в количестве 7 человек), в 2016 году - 25 детей (полная стоимость путевки).

Источником финансирования расходов по оздоровлению детей в лагере с дневным пребыванием в 2015 году являлись средства бюджета города и родительская плата, в 2016 году только родительская плата. Стоимость путевки в 2015 году была определена в сумме 2310-00 руб., в 2016 году - в сумме 2520-00 руб.

Доходы от реализации путевок в 2015 году составили 64,68 тыс.руб. (в т.ч.: доля местного бюджета - 16,98 тыс.руб., родительская доля - 47,7 тыс.руб.), в 2016 году - 63,0 тыс.руб. (родительская доля), которые в полном объеме были направлены на расходы, связанные с питанием и отдыхом детей в детском оздоровительном лагере.

При проверке предоставленных списков, заявлений в детский оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, справок с места работы родителей, табелей учета посещаемости детей, ежедневных справок о наличии детей в оздоровительном лагере, меню-требований на продукты питания, нарушений установлено не было.

В марте 2016 года по договору с Алтайским региональным отделением Всероссийской политической партии «Единая Россия» от 24.03.2016 № 02.40.029 (согласованного с председателем комитета по управлению имуществом Администрации города Рубцовска), МБОУ «СОШ №10 «ККЮС» было предоставлено во временное пользование нежилое помещение общей площадью 175,6 кв.м., расположенного на 2 этаже административного здания находящегося по адресу ул. Рихарда Зорге, 121, для размещения участковой счетной комиссии Всероссийской политической партии «Единая Россия» на 22.05.2016 с 08.00 до 22.00 часов. Сумма оплаты по договору составила 481-10 руб. (в расчете предусмотрена аренда помещения в сумме 300-69 руб. и коммунальные услуги в сумме 180-41 руб.). При проверке соблюдения условий договора нарушений не установлено, денежные средства были перечислены на расчетный счет МБОУ «СОШ №10 «ККЮС» по платежному поручению от 04.05.2016 № 456.

Лицевой специалист КРО

Г.А. Кунгурова

Ведущий специалист КРО

О.А. Глушкова

Экземпляр акта проверки получил:

«14» 02 2017 г.

(подпись)

Мокшарева А.И.
(расшифровка подписи)

**КОМИТЕТ
ПО ФИНАНСАМ, НАЛОГОВОЙ И
КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА РУБЦОВСКА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658200 Алтайский край
г. Рубцовск, пер. Бульварный, 25,
телефон/факс 8 (385 57) 4-06-20
E-mail: referent@finkom.rubadm.ru
ОГРН 1022200806693 ОКПО 02279420
ИНН 2209011255 КПП 220901001

14.02.2017 № 04-03/63

На № _____

Директору
МБОУ «СОШ № 10 «ККИОС»
Воропаеву В.М.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

по устранению выявленных нарушений требований законодательства РФ

Специалистами контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края проведена плановая проверка расходов в части средств городского бюджета в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей» за период с 31.10.2014 по 31.12.2016, выявленные нарушения и замечания нашли отражение в акте от 09.02.2017.

На основании Постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 12.02.2014 № 679 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального контроля» (в редакции Постановлений: от 28.07.2014 № 3204, от 18.09.2015 № 4162, от 20.07.2016 № 3171) и статьи 16.1 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Рубцовск Алтайского края», утвержденного решением Рубцовского городского Совета депутатов Алтайского края от 20.10.2011 № 676 (с изм.), комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации г.Рубцовска Алтайского края предлагает:

1. Усилить контроль за ведением бухгалтерского учета, кассовых операций и списанием материальных ценностей.

2. Сброшюровать и пронумеровать в хронологическом порядке все журналы операции, для исключения их потери.

3. Своевременно проводить первичные документы в регистрах бухгалтерского учета.

4. Списание бензина производить в соответствии с «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

5. Заполнять путевые листы в соответствии с постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

6. Указывать в годовых отчетах о выполнении муниципального задания фактически сложившийся объем муниципальной услуги (в натуральных показателях).

7.Принять меры к недопустимости повторения нарушений, выявленных в предыдущих проверках.

8.Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в выявленных нарушениях

9.Со дня получения акта:

в 15-ти дневный срок предоставить информацию о принятых мерах по устранению нарушений, отраженных в акте ревизии, копию приказа, изданного по результатам ревизии;

в течение 5 рабочих дней имеете право представить письменные возражения на акт ревизии.

Председатель комитета по финансам



В.И. Пьянков

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА №10
«КАДЕТСКИЙ КОРПУС ЮНЫХ СПАСАТЕЛЕЙ»

ПРИКАЗ

от «22» 02 2017 г.

№ 6/к

О дисциплинарном наказании в виде замечания

На основании представления по устранению выявленных нарушений требований законодательства РФ №07-03/63 от 14.02.2017г. выданного Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края за нарушение соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении ведения бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Объявить замечание:

Главному бухгалтеру Шохиревой Л.И.

Директор МБОУ СОШ 10 ККЮС



В.М. Воропаев

С приказом ознакомлен:

Л.И.Шохирева

дата 22.02.2017г.