

Отчет

о результатах проведенного контрольного мероприятия по вопросу организации финансово-хозяйственной деятельности Муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа с.Чувашская Решетка муниципального образования «Барышский район» Ульяновской области.

Объектом контрольного мероприятия является: Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с.Чувашская Решетка муниципального образования «Барышский район» Ульяновской области. (далее по тексту – Школа)

Проверяемый период; 2014 -2015 год

Срок проведения; с 06 ноября 2015 года по 25 ноября 2015 года.

Целью контрольного мероприятия является: проверка вопросов финансово-хозяйственной деятельности правового положения, учреждения, а также эффективность использования им муниципальной собственности.

Общий объем проверенных средств составляет 8513,9 тыс. руб..

Общая сумма нарушений составляет 491,4тыс. руб., в том числе:

-нарушения при распоряжению и управлению муниципальной собственностью 447,4 тыс. руб.

- иные нарушения 44,0 тыс. руб.

Предмет контрольного мероприятия:

1.Проверка учредительных документов муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с Чувашская Решетка МО « Барышский район» Ульяновской области

2.Проверка выполнения условий предоставления субсидий учреждению и их целевое использование

3. Выполнения показателей, установленных муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

4.Наличие финансового обеспечения деятельности бюджетного учреждения.

5.Проверка достоверности и законности банковских операций.

-наличие оправдательных документов и их соответствие банковским выпискам и бухгалтерским данным;

-соответствие остатков по банковским выпискам, данным бухгалтерского учета.

6.Проверка кассовых операций.

-соблюдение порядка ведения кассовых операций:

-проверка полноты оприходования денежных средств в кассу, наличие и достоверность оправдательных документов.

7.Проверка соблюдения законодательства о размещении муниципальных заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в 2014-2015г

8.Правильность и законность наделения муниципального учреждения имуществом

9. Проверка обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей:

-полнота учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами о полной материальной ответственности:

-правильность списания пришедших в негодность основных средств и оприходование вновь приобретенных материальных ценностей:

-своевременность проведения инвентаризации.

10.Правильность ведения учета, формирования и расходования средств, получаемых от внебюджетной деятельности.

11.Проверка расходования средств, выделенных на хозяйственное содержание помещений, капитальный и текущий ремонт:

- наличие технических смет и сметно-финансовых расчетов.

12. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности, состояние расчетной дисциплины, инвентаризация расчетов. Соответствие аналитического и синтетического учета бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, требующие безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению..

Так по договору от 02.10.2014г №0168200002414004906-0060046-01, заключенному с ООО «Деловой контракт», платежным поручением от 17.11.2014г №18081 (статья 310 приобретение основных средств) производилась оплата за поставку и монтаж спортивного ПВХ покрытия всего на сумму **202,8 тыс.руб**, списание его осуществлялось как материальные запасы (акт о списании от 30.11.2014г прилагается), что является нарушением главы 2 ст.27 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (восстановление кассового расхода по платежному поручению от 17.11.2014г №18081, устранено мемориальным ордером от 19.11.2014г за №207.)

При проверке правомерности использования средств на ремонт и приобретение основных и материальных запасов выявлено, что в школе при оформлении договоров, проектно сметной документации имеет место их ненадлежащее оформление.

Так в нарушении ст.9 Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г за №402-ФЗ, ст. 434 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994г №51-ФЗ поставка спортивного оборудования по контракту от 14.10.2014г №0168200002414004908-0060046-03, заключенного с ООО ПКФ «Развитие» на сумму **58,6 тыс.руб**, производилась с отсутствием подписей заказчика и подрядчика.

По муниципальному контракту от 15.12.2014г №01683000013114000419-63510 на сумму **186,0тыс.руб** при замене деревянных оконных и дверных блоков из ПВХ в помещении спортивного зала школы проектно-сметная документация на сумму 186,0тыс.руб заказчиком не утверждена.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2015 показал, что в нарушении ст. 200 Гражданского Кодекса РФ суммарный объем не исполненных в установленный срок денежных обязательств, перед кредиторами на данный период составлял 1248,0 тыс.руб, в том числе свыше 1 года в сумме **22,8 тыс.руб**, по сравнению с началом года задолженность увеличилась на 787,2 тыс. руб.

В нарушении п.6.5 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014г № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, в расчетно-платежных ведомостях предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат отпечаток печати (штампа) не проставляется. (платежная ведомость за сентябрь 2014 года за №ЧУВ-76 на сумму 52,2 тыс.руб, платежная ведомость за октябрь за №ЧУВ-90 2014 года на сумму 84,3 тыс.руб.

Превышение утвержденных нормативов по теплу на 7,76 Гкал на сумму **21,2 тыс.руб**, является нарушением ст.162 Бюджетного Кодекса РФ, ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Постановления Главы администрации МО «Барышский район» от 07.10.2013г №1468-А и приводит к избыточным расходам средств бюджета МО «Барышский район»

В нарушении ст. 19 Федерального Закона « О бухгалтерском учете от 06.12.2011г № 402-ФЗ , телефонные переговоры в Школе в специальном журнале не регистрируются.

В связи с чем Контрольно ревизионная комиссия МО « Барышский район» рекомендует:

С учетом изложенного в соответствии ст. 13 п.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии МО « Барышский район» от 26.09.2011 года № 45/339-19, Вам, для устранения нарушений необходимо принять следующие меры:

1. Согласно ст.9 Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г за №402-ФЗ, ст. 434 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994г №51-ФЗ оплату за поставку оборудования производить при наличии подписей заказчика и подрядчика.

2. В целях экономии средств бюджета не превышать установленные лимиты на коммунальные услуги

3. В целях рационального использования денежных средств, в соответствии ст. 19 Федерального Закона « О бухгалтерском учете от 06.12.2011г № 402-ФЗ выход на междугороднюю телефонную линию работников школы осуществлять через регистрацию звонков в специальном журнале.

4.Руководствуясь ст. 200 Гражданского Кодекса РФ принять меры по устранению и недопущению кредиторской задолженности.

5.Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов представить в контрольно ревизионную комиссию Совета депутатов МО « Барышский район» до 30 декабря 2015г .

Неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации.(ст. 25.1 Кодекса Ульяновской области об административных правонарушениях от 24.02.2011г)

Возражений или замечаний руководителя или иных уполномоченных должностных лиц на результаты данного контрольного мероприятия не предъявлено.

**Председатель контрольно-ревизионной комиссии
Совета депутатов МО « Барышский район»**

Кулишов С.А

