

## АКТ №4

### о результатах проверки внутреннего финансового контроля деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа»

п. Колпна

27 марта 2020 года

**Наименование контрольного мероприятия:** предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Колпнянского района Орловской области.

**Дата и номер приказа о проведении проверки:** Распоряжение администрации Колпнянского района от 20.11.2019 года № 212-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий».

**Лица, проводившее контрольное мероприятие:**

Степанова С.А. – главный специалист управления финансов и экономики администрации Колпнянского района, председатель комиссии;

Соловьёва И.В. – главный специалист Управления финансов и экономики администрации Колпнянского района;

Колосова Т.Ю. - главный специалист Управления финансов и экономики администрации Колпнянского района.

**Привлеченные специалисты (инициалы, фамилия, должность, место работы):** нет

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 10 марта 2020 года по 27 марта 2020 года.

**Юридический адрес объекта контрольного мероприятия:** 303432, Орловская область, Колпнянский район, д. Карташовка, д. 119.

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 5711002276.

**ОГРН:** 1025700603433.

**Сведения о замещении должностей руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия за проверяемый период:** Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Мостипан Л.Н. – с 12.09.2013 года по настоящее время - с правом первой подписи;

- бухгалтер Севостьянова Н.В. – с 03.06.2013 года по настоящее время с правом второй подписи.

**Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:**

1.) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.

2.) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4.) Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

5.) Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

6.) Приказ Минфина России от 08.06.2018 г. №132н (ред. от 30.12.2019 г.) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

7.) Приказ Минфина России от 16.12.2010 года № 174н (ред. от 28.12.2018 года) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»

8.) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению».

9.) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

10) Приказ Минфина России от 29.11.2017 г №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:  
Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов,  
регулирующих деятельность отдела.**

На момент проведения проверки МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Колпнянского района Орловской области от 30.10.2017 года №622. Учредителем МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» является муниципальное образование Колпнянский район Орловской области. Функции и полномочия учредителя МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» от имени муниципального образования Колпнянский район Орловской области осуществляет администрация Колпнянского района Орловской области в лице отдела образования администрации Колпнянского района Орловской области.

Функции и полномочия собственника имущества МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» от имени муниципального образования Колпнянский район Орловской области осуществляет администрация Колпнянского района Орловской области в лице отдела по управлению имуществом администрации Колпнянского района Орловской области.

В соответствии с Уставом МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства, печать со своим наименованием. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025700603433. Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС № 3 по Орловской области. При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5711002276, код причины постановки на налоговый учет (КПП) – 571101001.

**Исполнение расходов.**

По состоянию на 01.01.2019 года остаток денежных средств на счете МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» по приносящей доход деятельности составляет 2 000 (две тысячи) рублей 00 копеек. Поступление средств за 2019 год составило:

- по приносящей доход деятельности – 45 386,01 рублей;  
- по средствам во временном распоряжении – 63 017,84 рублей;  
- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 11 742 133,56 рублей.

- по субсидии на иные цели – 1 620 947,89 рублей.

Кассовый расход денежных средств за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года составил:

- по приносящей доход деятельности – 47 386,01 рублей;

- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – 11 742 133,56 рублей;

- по средствам во временном распоряжении – 63 017,84 рублей;

- по субсидии на иные цели – 1 620 947,89 рублей

Остаток на 01.01.2020 года на счете МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» отсутствует.

Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

### ***Проверка учета кассовых операций.***

Остаток денежных средств в кассе МБОУ «Тимирязевская средняя общеобразовательная школа» по состоянию на 01.01.2019 года отсутствует. За проверяемый период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года приход и расход денежных средств по кассе учреждения отсутствует.

### ***Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет***

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами, были проверены представленные авансовые отчеты с подтверждающими документами, журнал операций №3 за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

За проверяемый период январь-декабрь 2019 года подотчетными лицами израсходовано 17 911 рублей, в том числе: возмещение стоимости в части оплаты расходов за проезд – 9 211 рублей, командировочные расходы (в части оплаты суточных) – 8 700 рублей.

### ***Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.***

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной

классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

Необходимо отметить, что в данном журнале операций не корректно отражаются бухгалтерские проводки при перечислении подотчетным лицам сумм возмещений в части оплаты расходов за проезд, командировочных расходов (суточных), налоговых платежей в бюджет, страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, страховых взносов по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Отсутствуют бухгалтерские проводки по поступлению и возврату средств, поступающих во временное распоряжение (вид финансового обеспечения «3»). Однако, в обороты для главной книги бухгалтерские проводки вынесены без замечаний.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

#### ***Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.***

При проведении проверки правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

#### ***Проверка учета материальных запасов.***

В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договора,

накладные, счета-фактуры, заявки на кассовый расход), а также документы, подтверждающих расход и их списание (акты на списание, оборотные ведомости по учету продуктов питания) и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

***Правильность расходования средств на заработную плату.***

Проверке представлены следующие документы: штатные расписания, лицевые счета, трудовые договора, табели учета рабочего времени, приказы по кадровому составу.


При проверке начисления заработной платы нарушений не установлено.

***Проверка достоверности предоставляемой отчетности.***

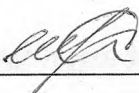
Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, не имеют расхождений по оборотам и остаткам в журналах операций.

**Подписи:**

Степанова С.А.




Соловьёва И.В.



Колосова Т.Ю.



**Ознакомлены:**

Директор  Л.Н. Мостипан

Бухгалтер  Н.В. Севостьянова