**АКТ**

**ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева**

22 октября 2014 года р.п.Шимск

На основании удостоверения на проведение ревизии от 05 сентября 2014 года № 79, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ведущем специалистом Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Лебедевой Н.М. проведена ревизия целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева за период с 01.01.2012 по 31.12.2013 год.

Ревизия начата: 08сентября 2014 г.

окончена: 22октября 2014 г.

Должность директора муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева весь проверяемый период занимала Рыбкина Лариса Евгеньевна (с правом первой подписи), должность главного бухгалтера – Пешкова Ирина Ивановна (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева.

**Сокращенное наименование:** МАОУ «СОШ» п.Шимск им. Героя Советского Союза А.И.Горева.

**Форма собственности (ОКФС):** 14 Муниципальная собственность.

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):** Автономное учреждение.

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):** 80.21.1 основное общее образование.

**ОГРН:** 1025301787610

**ИНН:** 5319002812

**КПП:** 531901001

**Банковские реквизиты:** Отделение № 8629 Сбербанка России г.Великий Новгород р/с 40703810443004000351 к/с30101810100000000698

БИК 044959698

Лицевой счет №30506Щ06260 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области,

Лицевой счет 31506Щ06260 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области,

Лицевой счет №14503190150 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области

**Юридический адрес:** 174150, РФ Новгородская область, Шимский район, р.п.Шимск, ул. Коммунальная, д.19

Телефон: 8(816 56) 54-697; 54-422.

На основании решения думы Шимского муниципального района от 18.04.2011 № 61 муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск была переименована в муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск проводилась с 12.05.2010 г. по 10.06.2010 г. контролером-ревизором комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Федоровой Е.Н.

Нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены.

Учредителем школы является Администрация Шимского муниципального района (далее – учредитель). Функции и полномочия осуществляет комитет образования Администрации Шимского муниципального района. Администрация Шимского муниципального района руководит финансово-хозяйственной деятельностью и осуществляет контроль за организацией учебно-воспитательного процесса.

Школа в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «Об образовании», Федеральным законом «Об автономных учреждениях» и другими законодательными и нормативными актами, принимаемыми в соответствии с ними, Типовыми положениями об образовательном учреждении, об образовательном учреждении дополнительного образования детей, о специальном (коррекционном) образовательном учреждении для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, лицензией и уставом.

С 11 июня 2013года на основании приказа комитета образования Администрации Шимского муниципального района № 97,98 от 11.06.2013 г. созданы филиалы Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева в д. Коростынь, который расположен по адресу:174157,РФ, Новгородская область, Шимский район, д.Коростынь ул. Садовая д.4.

Филиал Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева в с. Подгощи, который расположен по адресу:174153, РФ, Новгородская область, Шимский район, с. Подгощи ул. Школьная д.23.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности выдана комитетом образования, науки и молодежной политики Новгородской области, рег.№513 от 12.01.2012года, серия РО №036513, срок действия лицензии бессрочно.

Имеются приложения №2 к лицензии на филиал в с. Подгощи №513 от 12.01.2012г., приложение №1 лицензии МАОУ «СОШ» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева №513 от 12.01.2012г.

С 06 сентября 2013 Постановлением №1190 Администрации Шимского муниципального района была создана комиссия по ликвидации филиала Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» п. Шимск имени Героя Советского Союза А.И. Горева в д. Коростынь.

**2.Целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального района и внебюджетных средств по всем направлениям деятельности проверяемого учреждения.**

# При проверке правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации при принятии к учету авансовых отчетов, платежных поручений, счетов-фактур выявлены нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 г. № 171н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

# За ревизуемый период в учреждении принятие к учету приобретенных ценностей производилось с нарушением отнесения бюджетной классификации по кодам КОСГУ и синтетического счета объекта учета по таким расходам как, приобретение марок, конвертов, канцтоваров, основных средств, заправка картриджей, оплата услуг по содержанию имущества учреждения, оплата за услуги связи.

# В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2012 году сумма неэффективных расходов составила59601,11 руб. (Приложение № 1).

# В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 г. № 171н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» в 2013 году сумма неэффективных расходов составила48732,30 руб. (Приложение № 1).

# 3.Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области, текущие счета и прочие счета в банках, банковские операции.

# Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В нарушении пункта 7 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) в ревизуемом периоде к платежным поручениям не всегда прилагаются первичные документы: счета на оплату расходов, требования на оплату пеней, недоимок. Общая сумма недостающих документов составляет 231 343,63 рублей за 2012 год, 405 906,37 рублей за 2013 год.

# К банковским выпискам подложены квитанции к приходным кассовым ордерам, к платежным поручениям по зачислению оплаты труда работникам на банковские карты подшивается список лиц (Ф.И.О.) и сумма к оплате.

Первичные документы систематизируются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета за месяц (в журналах операциях). **В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в регистрах бухгалтерского учета не везде проставлена подпись главного бухгалтера, дата окончания ведения регистра.

За ревизуемый период документы сброшюрованы, пронумерованы, но не всегда подшиты в хронологическом порядке.

**В нарушении статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в актах от сторонних организаций не всегда присутствует подпись, расшифровка подписи руководителя учреждения, дата подписания актов, не проставлена печать учреждения.

# 4.Денежные средства в кассе, кассовые операции.

Сплошным порядком за весь ревизуемый период проверены кассовые операции. **В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению"** в приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета». В расходных кассовых ордерах в строке приложение – отсутствует основание для их составления, т.е. заявление на выдачу денег не указывается. К расходным кассовым ордерам заявления на выдачу денег в подотчет подшиты.

За 2012 год кассовая книга подобрана не в хронологической последовательности, прошита; за 2013 подобрана в хронологической последовательности и прошита. Подписи руководителя учреждения и главного бухгалтера проставлены. Печать учреждения имеется.

**В нарушении статьи 244 Трудового Кодекса РФ** ведение кассовых операций в ревизуемом периоде осуществлялось без заключения договора о полной материальной ответственности. Инвентаризация денежных средств в кассе учреждения проводится в соответствии с утвержденной учетной политикой.

# 5.Расчеты с подотчетными лицами.

Правильность и полнота отнесения сумм в подотчет и обоснованность их списания, проверена за 2012 год, за 2013 год. За проверяемый период все денежные средства, выданные по кассе, отнесены на подотчетных лиц. Выдача денежных средств под отчет оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица.

**В нарушении пункта 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями)** в заявлении подотчетного лица на выдачу денежных средств не везде стоит надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются деньги. Также не везде проставлены подпись руководителя, подпись главного бухгалтера и дата утверждения.

# В нарушении пункта 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) за 2012 год, за 2013 год не все авансовые отчеты утверждены руководителем учреждения. Не на всех авансовых отчетах имеется подпись и расшифровка подписи бухгалтера. Материально-ответственным лицам расписка о сданных авансовых отчетах выдается не всегда. В некоторых авансовых отчетах имеются исправления, следы корректирующей жидкости, что недопустимо.

# Соответственно первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом (отсутствие обязательных реквизитов первичного учетного документа) не должны приниматься к учету и подлежать отражению в регистрах бухгалтерского учета.

# За проверяемый период имеются авансовые отчеты, которые не соответствуют форме [0504049](#Par3650) по приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению".

# В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» не на всех товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

# 6.Достоверность бюджетного учета и отчетности.

# По состоянию на 01.01.2013 г. балансовая стоимость основных средств составила 48706548,27 руб. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2014 г. балансовая стоимость основных средств составила 59874460,23 руб. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2013 г. кредиторская задолженность МАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева по данным годового отчета, данным главной книги составила 385647,16 руб.

# По состоянию на 01.01.2014 г. кредиторская задолженность МАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева по данным годового отчета, данным главной книги составила 1781555,00 руб.

# В нарушении пункта 1статьи 13 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при сверке данных главной книги, годового отчета с налоговыми декларациями присутствует несоответствие данных, что привело к недостоверной сдаче отчетности. (Приложение № 2).

# 7.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

# Учетная политика МАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева на 2012 год утверждена в соответствии сФедеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который должен был вступить в силу только с 1 января 2013 года. В 2012 году МАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза следовало руководствоваться Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

# В соответствии с Учетной политикой на 2012 годМАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева от 20.12.2011 г. № 64/1 приказом от 12.11.2012 г. № 50 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. Нарушений не установлено. Недостач не выявлено.

# В 2013 году на основании приказа от 30.10.2013 г. № 52 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. Нарушений не установлено. Недостач не выявлено.

# В нарушении статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» главная книга (форма 0504072) за 2013 год не подписана главным бухгалтером МАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева.

**В нарушении статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в нарушении Раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»** учреждением не ведется учет санкционирования расходов на счетах: 050200000 «Принятые обязательства», 050400000 "Сметные (плановые) назначения", 050600000 "Право на принятие обязательств", 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения", 050800000 "Получено финансового обеспечения".

# По муниципальному заданию, доведенному на 2012 год Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района 28.12.2011 г. плановый объем средств на 2012 год составил 18580,4тыс.руб. На конец 2012 года в муниципальном задании, утвержденном Комитетом образования от 28.12.2012 г. плановый объем средств составил 20038,1тыс.руб., увеличение объема средств на конец года составило 1457,7тыс.руб. За 2012 год учреждение профинансировано на сумму 20038,1тыс.руб., что составляет 100 % от доведенного муниципального задания.

# По муниципальному заданию, доведенному на 2013 год Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района 25.12.2012 г. плановый объем средств составил 18785,9тыс.руб. На конец 2013 года в муниципальном задании, утвержденном Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района от 31 декабря 2013 года плановый объем средств составил 26342,7тыс.руб., увеличение объема средств на конец года составило 7556,9 тыс.руб. За 2013 год учреждение профинансировано на сумму 26342,7тыс.руб., что составляет 100 % от доведенного муниципального задания.

# Приложение № 1

# Отнесение расходов на коды бюджетной классификации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Назначение платежа | КОСГУ по данным бухг.учета МАОУ «СОШ» п.Шимск | КОСГУ по приказу от 21.12.2011 № 180н, от 21.12.2012 г. № 171н | Сумма |
| 2012 год | | | | | |
| 1 | Авансовый отчет № 51 от 16.08.12 г. | Приобретение марок | 226 | 221 | 63,00 |
| 2 | Авансовый отчет № 51 от 16.08.12 г. | Стартовый пакет МТС | 340 | 221 | 150,00 |
| 3 | Авансовый отчет № 5116.08.12 г. | Мобильный телефон Nokia 1280 grej | 340 | 310 | 800,00 |
| 4 | Платежное поручение № 1826 от 07.09.12 г. | Оплата за абонентское обслуживание системы «Электронная отчетность» | 226 | 221 | 5400,00 |
| 5 | Платежное поручение № 1910 от 30.10.12 г. | Заправка картриджа, замена фотобарабана | 226 | 340 | 725,00 |
| 6 | Авансовый отчет № 71 от 30.11.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1136,00 |
| 7 | Платежное поручение № 2024 от 10.12.12 г. | Приобретение картриджа | 226 | 340 | 2362,00 |
| 8 | Платежное поручение №2051 от 19.12.12 г. | Ремонт системы водоснабжения | 226 | 225 | 3423,00 |
| 9 | Платежное поручение 2081 от 26.12.12 г. | Приобретение металлических дверей | 226 | 310 | 27544,11 |
| 10 | Платежное поручение № 2090 от 27.12.12 г. | Оплата за услуги связи | 226 | 221 | 2008,00 |
| 11 | Авансовый отчет № 88 от 19.12.12 г. | Приобретение обогревателя | 340 | 310 | 3690,00 |
| 12 | Авансовый отчет № 89 от 21.12.12 г. | Приобретение пользов. прав на ПП Kaspersky | 340 | 226 | 1920,00 |
| 13 | Авансовый отчет № 89 от 21.12.12 г. | Приобретение калькулятора «CITIZEN» | 340 | 310 | 1000,00 |
| 14 | Авансовый отчет № 75 от 04.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1150,00 |
| 15 | Авансовый отчет № 76 от 04.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1150,00 |
| 16 | Авансовый отчет № 77 от 04.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1150,00 |
| 17 | Авансовый отчет № 78 от 04.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1150,00 |
| 18 | Авансовый отчет № 79 от 05.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1240,00 |
| 19 | Авансовый отчет № 80 от 05.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1240,00 |
| 20 | Авансовый отчет № 81 от 10.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1150,00 |
| 21 | Авансовый отчет № 83 от 10.12.12 г. | Приобретение USB-модема | 340 | 310 | 1150,00 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 59601,11 |
| 2013 год | | | | | |
| 22 | Авансовый отчет № 1 от 18.01.13 г. | Приобретение флеш-накопителя | 290 | 310 | 260,00 |
| 23 | Авансовый отчет № 26 от 22.02.13 г. | Заправка картриджа | 290 | 225 | 250,00 |
| 24 | Платежное поручение № 2228 от 18.03.13 г. | Оплата за услуги связи | 226 | 221 | 5076,00 |
| 25 | Платежное поручение № 2303 от 22.04.13 г. | Оплата за услуги связи | 226 | 221 | 2909,00 |
| 26 | Платежное поручение № 2305 от 22.04.13 г. | Ремонт системы водоснабжения | 226 | 225 | 6052,85 |
| 27 | Авансовый отчет № 34 от 02.04.13 г. | Приобретение воздушных шаров | 226 | 340 | 20,00 |
| 28 | Авансовый отчет № 34 от 02.04.13 г. | Приобретение бумаги | 226 | 340 | 185,00 |
| 29 | Платежное поручение № 2457 от 27.06.13 г. | Оплата за услуги связи | 226 | 221 | 2748,00 |
| 30 | Авансовый отчет № 59 от 27.06.13 г. | Заправка картриджа | 226 | 225 | 500,00 |
| 31 | Авансовый отчет № 66 от 28.08.13 г. | Приобретение канцтоваров | 226 | 340 | 507,00 |
| 32 | Авансовый отчет № 66 от 28.08.13 г. | Приобретение конвертов | 226 | 290 | 180,00 |
| 33 | Платежное поручение № 2604 от 23.09.13 г. | Оплата за услуги связи | 226 | 221 | 699,00 |
| 34 | Платежное поручение № 2609 от 26.09.13 г. | Ремонт системы отопления | 226 | 225 | 4216,68 |
| 35 | Авансовый отчет № 80 от 25.09.13 г. | Приобретение конвертов | 340 | 290 | 182,70 |
| 36 | Авансовый отчет № 80 от 25.09.13 г. | Приобретение клавиатуры | 226 | 340 | 469,00 |
| 37 | Платежное поручение № 2660 от 18.10.13 г. | Оплата за услуги связи | 226 | 221 | 1458,00 |
| 38 | Платежное поручение № 2709 от 15.11.13 г. | Оплата за услуги связи | 226 | 221 | 1438,00 |
| 39 | Платежное поручение № 2713 от 18.11.13 г. | Оплата за устранение неисправностей системы электроснабжения, консервация системы отопления, ремонт системы отопления | 226 | 225 | 2999,83 |
| 40 | Авансовый отчет № 114 от 20.11.13 г. | Приобретение аккумулятора GPR-03 750 mAh | 290 | 340 | 198,00 |
| 41 | Авансовый отчет № 114 от 20.11.13 г. | Приобретение флеш-накопителя | 290 | 310 | 329,00 |
| 42 | Платежное поручение № 2790 от 18.12.13 г. | Оплата за материалы | 226 | 340 | 4822,00 |
| 43 | Платежное поручение № 2807 от 20.12.13 г. | Приобретение пользов. прав на ПП Kaspersky | 340 | 226 | 1960,00 |
| 44 | Платежное поручение № 2807 от 20.12.13 г. | Приобретение факса Panasonic | 340 | 310 | 4470,00 |
| 45 | Платежное поручение № 2851 от 27.12.13 г. | Оплата страховой премии | 290 | 226 | 3280,50 |
| 46 | Авансовый отчет № 128 от 11.12.13 г. | Приобретение канцтоваров | 290 | 340 | 646,00 |
| 47 | Авансовый отчет № 130 от 13.12.13 г. | Приобретение конвертов | 290 | 221 | 270,00 |
| 48 | Авансовый отчет № 130 от 13.12.13 г. | Приобретение наклеек | 290 | 340 | 60,00 |
| 59 | Авансовый отчет № 148 от 31.12.13 г. | Приобретение канцтоваров | 272 | 340 | 2545,74 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 48732,30 |

# Приложение № 2

# Несоответствие данных бухгалтерских регистров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета бухгалтерского учета | Данные главной книги | Данные налоговой декларации | Данные годового отчета | Отклонение (+,-) |
| На 01.01.2012 г. | | | | |
| 30302 | -1008,40 | -1008,40 | -999,22 |  |
| 30306 | 9,18 | 9,18 | - |  |
| 30307 | 35,00 | 73,00 | 3547,00 |  |
| 30308 | 38,00 | - |  |
| 30310 | 3286,00 | 3286,00 | - |  |
| 30311 | 188,00 | 188,00 | - |  |
| На 01.01.2013 г. | | | | |
| 30302 | - | -32,75 | - |  |
| 30306 | - | 0,58 | - |  |
| 30307 | - | 0,04 | - |  |
| 30310 | - | -0,07 | - |  |
| 30311 | - | -0,01 | - |  |
| На 01.01.2014 г. | | | | |
| 30302 | - | - | - |  |
| 30306 | - | -109,12 | - |  |
| 30307 | - | -2768,91 | - |  |
| 30310 | - | -8520,87 | - |  |
| 30311 | - | -118,54 | - |  |

# Заключение

# 1. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2012 году сумма неэффективных расходов составила 59601,11 руб. (Приложение № 1).

# 2. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 г. № 171н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» в 2013 году сумма неэффективных расходов составила 48732,30 руб. (Приложение № 1).

# 3. В нарушении пункта 7 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) в ревизуемом периоде к платежным поручениям не всегда прилагаются первичные документы: счета на оплату расходов, требования на оплату пеней, недоимок. Общая сумма недостающих документов составляет 231 343,63 рублей за 2012 год, 405 906,37 рублей за 2013 год.

**4. В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в регистрах бухгалтерского учета не везде проставлена подпись главного бухгалтера, дата окончания ведения регистра.

**5. В нарушении статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в актах от сторонних организаций не всегда присутствует подпись, расшифровка подписи руководителя учреждения, дата подписания актов, не проставлена печать учреждения.

**6. В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению"** в приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета». В расходных кассовых ордерах в строке приложение – отсутствует основание для их составления, т.е. заявление на выдачу денег не указывается.

**7.** **В нарушении статьи 244 Трудового Кодекса РФ** ведение кассовых операций в ревизуемом периоде осуществлялось без заключения договора о полной материальной ответственности.

**8. В нарушении пункта 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями)** в заявлении подотчетного лица на выдачу денежных средств не везде стоит надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются деньги. Также не везде проставлены подпись руководителя, подпись главного бухгалтера и дата утверждения.

# 9. В нарушении пункта 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) за 2012 год, за 2013 год не все авансовые отчеты утверждены руководителем учреждения. Не на всех авансовых отчетах имеется подпись и расшифровка подписи бухгалтера, на многочисленных авансовых отчетах нет печати учреждения.

# 10. В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» не на всех товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

# 11. В нарушении пункта 1статьи 13 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при сверке данных главной книги, годового отчета с налоговыми декларациями присутствует несоответствие данных, что привело к недостоверной сдаче отчетности. (Приложение № 2).

**12.** **В нарушении статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** главная книга (форма 0504072) за 2013 год не подписана главным бухгалтером МАОУ «СОШ» п.Шимск им.Героя Советского Союза А.И.Горева.

**13. В нарушении статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в нарушении Раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»** учреждением не ведется учет санкционирования расходов на счетах: 050200000 «Принятые обязательства», 050400000 "Сметные (плановые) назначения", 050600000 "Право на принятие обязательств", 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения", 050800000 "Получено финансового обеспечения".

|  |  |
| --- | --- |
| Ведущий специалист Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района | Директор МАОУ «СОШ» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.М.Лебедева | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Е.Рыбкина |

Один экземпляр акта получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_