**АКТ**

**ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» с. Медведь**

р.п.Шимск 27 октября 2016 года

На основании удостоверения на проведение ревизии от 31 августа 2016 года № М19-857-И/КФ, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Вороновой Ю.В. проведена ревизия целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» с. Медведь (далее – МАОУ «СОШ» с. Медведь) за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 года.

Ревизия начата: 09 сентября 2016 г.

окончена: 24 октября 2016 г.

Должность директора МАОУ «СОШ» с. Медведь весь проверяемый период занимала Гусакова Татьяна Ивановна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Миронова Галина Викторовна (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 года.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Медведь

**Сокращенное наименование:** МАОУ «СОШ» с. Медведь

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

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):**73 – автономное учреждение

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):** 80.21.2–среднее (полное) общее образование

**ОГРН:** 1025301787334

**ИНН:**5319000131

**КПП:**531901001

**Банковские реквизиты:**

**Лицевые счета:**

№ 30506Щ06240 - лицевой счет автономного учреждения,

№ 31506Щ06240 - отдельный лицевой счет автономного учреждения

открытые в Управление Федерального казначейства по Новгородской области

**Юридический адрес:** 174160, Новгородская область, Шимский район, с. Медведь, ул. Путриса, д.31.

Телефон: 8(816 56) 51-157

Учредителем МАОУ «СОШ» с. Медведь является муниципальное образование «Шимский муниципальный район» в лице Администрации Шимского муниципального района. Собственником имущества Учреждения является Шимский муниципальный район.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для осуществления образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования. Предметом деятельности является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управление Федерального казначейства по Новгородской области, печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

**2. Анализ нормативных правовых актов**

В период с января 2014 года по март 2015 года Учреждение являлось подведомственным учреждением комитета образования Администрации муниципального района с апреля 2015 года Администрации муниципального района. В соответствии с уставом Учреждения основными видами деятельности является:

- начальное общее, основное общее, среднее общее образование;

- образовательная деятельность по образовательным программам;

- пользование библиотечным фондом;

- предоставление дополнительных образовательных услуг, в том числе обучение по дополнительным образовательным программам;

- преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство;

- занятие с обучающимися углубленным изучением предметов, не входящих в учебный план;

- организация питания.

На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции.

Указ Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» выполнен. Письмом Комитета образования администрации Шимского муниципального района от 02.11.2015 №17 «О выполнении целевых показателей» и на основании предварительной оценки Департамента экономического развития и торговли Новгородской области значение среднемесячной номинально начисленной заработной платы в области составит 25667,00 рублей, а для учреждения показатель средней заработной платы педагогических работников за 2015 год установлен в размере – 23712,20 рублей, данный показатель выполнен на 100%.

Соглашением от 30.12.2013 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Соглашение) на финансовое обеспечение муниципального задания на 2014 год МАОУ «СОШ» с. Медведь установлены финансовые средства в сумме 10712500 рублей 00 копеек.

В течение года в соглашение внесено 5 (пять) изменений, уточненные на конец 2014 года финансовые средства составили 10900966 рублей 11 копеек, что соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности от 31 декабря 2014 года. Так же доведены финансовые средства на иные цели в сумме 509014 рублей 91 копейка, в том числе за счет средств областного бюджета 178950 рублей 00 копеек, за счет средств бюджета муниципального района – 330064 рубля 91 копейка.

Соглашением от 31.12.2014 «О порядке и условиях предоставления субсидии на оказание муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на финансовое обеспечение муниципального задания на 2015 год МАОУ «СОШ» с. Медведь установлены финансовые средства в сумме 10107500 рублей 00 копеек.

В течение года в соглашение внесено 4 (четыре) изменения, уточненные на конец 2015 года финансовые средства составили 10925513 рублей 45 копеек. Субсидии на иные цели составили 998162 рубля 30 копеек, из них за счет средств федерального бюджета 304200 рублей 00 копеек, за счет средств областного бюджета – 278200 рублей 00 копеек муниципального района – 415762 рубля 30 копеек.

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

**Лицевые счета:**

№ 30506Щ06240 - лицевой счет автономного учреждения,

№ 31506Щ06240 - отдельный лицевой счет автономного учреждения

На основании Распоряжения Администрации Шимского муниципального района от 20.04.2015 № 56-рг «О передаче муниципальным автономным учреждениям полномочий Администрации Шимского муниципального района по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, финансового обеспечения» МАОУ «СОШ» с. Медведь переданы публичные обязательства. **В нарушение п.4 Порядка осуществления муниципальным бюджетным и автономным учреждением полномочий Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления утвержденного постановлением Администрации Шимского муниципального района от 28.12.2011 №1137** в муниципальном правовом акте не указано:

- ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение учреждением переданных полномочий Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений;

- порядок проведения Администрацией муниципального района и (или) ее структурным подразделением контроля за осуществлением учреждением переданных полномочий Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений;

# - реквизиты органа Федерального казначейства, в котором будет обслуживаться лицевой счет, предназначенный для отражения операции по переданным полномочиям, открытый Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений как получателя бюджетных средств.

# 4.Денежные средства в кассе, кассовые операции.

# В нарушении постановления Государственного комитета РФ по статистике от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в кассовой книге отсутствует первая страница. В проверяемом периоде остатки денежных средств в кассе учреждения отсутствовали. Для хранения денежных средств в учреждении имеется несгораемый сейф.

**5. Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в установленные сроки не в полном объеме. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49. По результатам проведенной инвентаризации расхождений по данным бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей не выявлено

**В нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»** перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

**В нарушении части 6 Инструкции №157н** счет 050000000 «Санкционирование расходов» предназначенный для обобщения информации о ходе исполнения автономным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности в 2014 году не велся. По данным главной книги и отчета по форме 0503738 «Отчет, об обязательствах, принятых учреждением» **имеются расхождения:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид финансового обеспечения | Данные главной книги на 01.01.2015 | Данные ф. 0503738 на 01.01.2015 | отклонения |
| Муниципальное задание | 0 | 10917379,08 | **-10917379,08** |
| Собственные доходы учреждения | 0 | 203621,86 | **-203621,86** |
| Субсидии на иные цели | 0 | 509014,91 | **-509014,91** |
| Итого | 0 | 11630015,85 | **-11630015,85** |

# При сверке данных главной книги с журналами ордерами, налоговыми декларациями расхождений за 2014, 2015 года не выявлено.

# При сопоставлении данных главной книги и формы 0503730 на 01.01.2015 года выявлено отклонение по счету 410500000 на сумму 2900, что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и привело к искажению бюджетной отчетности.

# В нарушении п.6 Приказа от 01.12.2010 №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" в учетной политике МАОУ «СОШ» с. Медведь отсутствует:

**- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;**

**- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.**

**В нарушении ст.381 п.25, ст. 374 п.4 Налогового кодекса РФ** движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств было включено в налогооблагаемую базу.

# Заключение

**В нарушение п.4 Порядка осуществления муниципальным бюджетным и автономным учреждением полномочий Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления утвержденного постановлением Администрации Шимского муниципального района от 28.12.2011 №1137** в муниципальном правовом акте не указано:

- ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение учреждением переданных полномочий Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений;

- порядок проведения Администрацией муниципального района и (или) ее структурным подразделением контроля за осуществлением учреждением переданных полномочий Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений;

# - реквизиты органа Федерального казначейства, в котором будет обслуживаться лицевой счет, предназначенный для отражения операции по переданным полномочиям, открытый Администрации муниципального района и (или) ее структурных подразделений как получателя бюджетных средств.

# В нарушении постановления Государственного комитета РФ по статистике от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в кассовой книге отсутствует первая страница.

**В нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»** перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

**В нарушении части 6 Инструкции №157н** счет 050000000 «Санкционирование расходов» предназначенный для обобщения информации о ходе исполнения автономным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности в 2014 году не велся. По данным главной книги и отчета по форме 0503738 «Отчет, об обязательствах, принятых учреждением» **имеются расхождения на сумму 11630015,85 рублей.**

# При сопоставлении данных главной книги и формы 0503730 на 01.01.2015 года выявлено отклонение по счету 410500000 на сумму 2900, что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и привело к искажению бюджетной отчетности.

# В нарушении п.6 Приказа от 01.12.2010 №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" в учетной политике МАОУ «СОШ» с. Медведь отсутствует:

**- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;**

**- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.**

**В нарушении ст.381 п.25, ст. 374 п.4 Налогового кодекса РФ** движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств было включено в налогооблагаемую базу.

|  |  |
| --- | --- |
| Ведущий специалист Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района | Директор МАОУ «СОШ» с.Медведь |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Воронова | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.И. Гусакова |

# Один акт экземпляра получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_