**АКТ**

**ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» жд. ст. Уторгош**

р.п.Шимск 27 июня 2016 года

 На основании удостоверения на проведение ревизии от 11 мая 2016 года № М19-168-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» жд. ст. Уторгош (далее – МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош) за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 года.

 Ревизия начата: 16 мая 2016 г.

приостановлена: 27 мая по 27 июня 2016г.

 окончена: 27 июня 2016 г.

 Должность директора МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош весь проверяемый период занимала Пантелеева Ирина Владимировна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – до 10 декабря 2015 года Кондратьева Надежда Борисовна (с правом второй подписи), с 11 декабря 2015 года Васильева Наталья Васильевна.

 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» жд. ст. Уторгош

**Сокращенное наименование:** МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош

**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:** 10253017879

**ИНН:**5319002731

**КПП:**531901001

**Банковские реквизиты:**

**Лицевые счета:**

№ 30506Щ06500 - лицевой счет автономного учреждения,

№ 31506Щ06500 - отдельный лицевой счет автономного учреждения

открытые в Управление Федерального казначейства по Новгородской области

**Юридический адрес:** 174159, Новгородская область, Шимский район, жд. ст. Уторгош, ул. Пионерская, д.49а.

Телефон: 8(816 56) 52-286

Учредителем МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош 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.

 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» жд. ст. Уторгош установлены финансовые средства в сумме 10787400 рублей 00 копеек.

В течение года в соглашение внесено 3 (три) изменения, уточненные на конец 2014 года финансовые средства составили 10073948 рублей 33 копейки, что соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности от 31 декабря 2014 года. Так же доведены финансовые средства на иные цели в сумме 588242 рубля 23 копейки, в том числе за счет средств бюджета муниципального района – 410992 рубля 23 копейки, за счет средств областного бюджета 177250 рублей 00 копеек.

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» жд. ст. Уторгош установлены финансовые средства в сумме 9077100 рублей 00 копеек.

В течение года в соглашение внесено 2 (два) изменения, уточненные на конец 2015 года финансовые средства составили 10815071 рубль 29 копеек. Субсидии на иные цели составили 741552 рубля 82 копейки, из них за счет средств муниципального района – 239752 рубля 82 копейки, за счет средств областного бюджета – 501800 рублей 00 копеек.

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

**Лицевые счета:**

№ 30506Щ06500 - лицевой счет автономного учреждения,

№ 31506Щ06500 - 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» жд. ст. Уторгош 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 последняя страница, ревизии кассы не проводились. В проверяемом периоде остатки денежных средств в кассе учреждения отсутствовали. Лимит кассы на 2014 год установлен в размере 30879 рублей 53 копейки, лимит кассы на 2015 год установлен в размере – 942 рубля 53 копейки, что подтверждается расчетами. Для хранения денежных средств в учреждении имеется несгораемый сейф.

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

**В нарушении Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** бухгалтерский учет ведется не в полном объеме, частично отсутствует первичная учетная документация, представленные регистры бухгалтерского учета не отражают факты хозяйственной жизни.

**В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкция по его применению»** при ведении автономными учреждениями бухгалтерского учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах утвержденного в рамках формирования учетной политики автономным учреждением Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

в разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений отражается:

в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

в 5 - 14 разрядах - нули, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета;

в 15 - 17 - аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

в 24 - 26 разрядах КОСГУ). В МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош это требование не соблюдается.

В соответствии с п.55 Постановления Администрации Шимского муниципального района от 27.01.2014 №49 «Об утверждении Правил осуществления Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района полномочий по контролю в финансово бюджетной сфере» ввиду отсутствия и неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета проведение ревизии было приостановлено, с целью восстановления документов сроком на 1 (один) месяц.

22 июня 2016 года МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош письменно уведомило о невозможности восстановления бухгалтерского учета в полном объеме. По представленным директором МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош И.В. Пантелеевой объяснениям в проверяемый период должность главного бухгалтера занимала Кондратьева Н.Б., которая уволилась с 10 декабря 2015 года в связи со сменой места жительства и переходом на другую работу. С 11 декабря 2015 года на должность главного бухгалтера назначена Васильева Н.В. Вновь принятый бухгалтер не владеет в полном объеме информацией необходимой для приведения в соответствие отчетности.

Главному бухгалтеру Кондратьевой Н.Б. было направлено письмо от 31.05.2016 г. №93 с целью оказания содействия в восстановлении бухгалтерского учета за период с 01.01.2014 по 10.12.2015 года. Ответа на письмо не последовало.

В период проведения ревизии главным бухгалтером Васильевой Н.В. были внесены необходимые исправления в карточки-справки (ф0504417) за 2014г., 2015г., учетную политику за 2014г., 2015г.

С учетом вышеизложенного проведение ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» жд. ст. Уторгош не представляется возможным.

# Заключение

Ввиду неудовлетворительного состояния бухгалтерского проведение ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» жд. ст. Уторгош не представляется возможным.

|  |  |
| --- | --- |
| Ведущий специалист Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района | Директор МАОУ «СОШ» жд. ст. Уторгош |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Воронова | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В. Пантелеева |

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