**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам контрольного мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета распорядителя бюджетных средств МБОУ СОШ п.г.т. Смирных за 2017 год» .**

на объекте: МБОУ СОШ п.г.т. Смирных.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 статья 8 решения Собрания городского округа «Смирныховский» «Об утверждении Положения «О контрольно- счетной палате МО «Смирныховский» № 37 от 29.07.2011 года, пункт 2.1.. плана работы контрольно-счетной палаты ГО «Смирныховский» на 2018 год (далее – Палата), распоряжение председателя Палаты от 26.03.2018 г. « О проведении внешней проверки годового отчета распорядителя бюджетных средств МБОУ СОШ п.г.т. Смирных за 2017 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность, первичные бухгалтерские и иные документы, подтверждающие достоверность бюджетной отчетности за 2017год.

3. Проверяемый период деятельности: 2017год

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Проверка наличия ведомственных нормативных актов, направленных на организацию исполнения бюджета за 2017год, и их соответствие Бюджетного Кодекса РФ, другим нормативным правовым актам, регулировавшим бюджетные правоотношения и организацию исполнения бюджета за 2017год.

4.2. Состояние бюджетного учета и отчетности, ее полнота и достоверность. Соответствие данных синтетического и аналитического учета по оборотам и остаткам, а также соответствие данных синтетического учета данным бухгалтерского баланса.

4.3. Анализ достоверности отчетности по доходам и расходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4.4. Объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на 2017год. Анализ изменений лимитов бюджетных обязательств, сводной бюджетной росписи. Причины отклонений назначений по бюджетной росписи от сумм, утвержденных на 2017 год.

4.5. Проверка соблюдения Порядка составления, утверждения и исполнения Плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетной росписи, наличия расчетов, подтверждающих объем расходов по отдельным статьям затрат и других подтверждающие запланированные расходы.

4.6. Кассовые расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, классификации расходов бюджетов Российской Федерации, их соответствие полученному финансированию, уровень исполнения с указанием причин неисполнения. Соответствие объема и структуры кассовых расходов МБОУ СОШ п.г.т. Смирных показателям утвержденного Плана финансово – хозяйственной деятельности и бюджетной росписи.

4.7. Проверка достоверности и анализ отчетных данных МБОУ СОШ п.г.т. Смирных об объемах кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2017 года с указанием причин их образования. Наличие актов сверки расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Принимаемые МБОУ СОШ п.г.т. Смирных меры по взысканию дебиторской задолженности и сокращению объема кредиторской задолженности.

4.8. Проверка целевого и эффективного, результативного использования средств бюджета (выборочная проверка первичных бухгалтерских и иных документов, подтверждающих использование бюджетных средств).

4.9. Состояние бухгалтерского учета (выборочно).

5. Срок основного этапа проверки: с 03 апреля по 10 апреля 2018 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа п.г.т. Смирных ( далее – МБОУ СОШ п.г.т. Смирных) является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

По типу реализуемых основных образовательных программ МБОУ СОШ п.г.т. Смирных является общеобразовательным учреждением ( далее – ОУ).

Функции и полномочия учредителя ОУ осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования городской округ «Смирныховский», именуемое в дальнейшем « Учредитель».

МБОУ СОШ п.г.т. Смирных является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах Казначейства, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Муниципальное задание для ОУ в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель. ОУ не вправе отказаться от его выполнения.

В своей деятельности муниципальное образование руководствуется Конституцией РФ, Уставом МБОУ СОШ п.г.т. Смирных, федеральными законами и законами Сахалинской области, а также нормативными актами органов местного самоуправления МО ГО «Смирныховский».

Директор МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в проверяемом периоде :

– Пушкель Галина Федолровна.

Право второй подписи в проверяемом периоде предоставлено главному бухгалтеру:

- Карлиной Элле Бонноевне.

Основными задачами деятельности МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в соответствии со ст.2 Устава являются:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, формирование здорового образа жизни;

- создание условий для реализации гражданами РПФ гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**По вопросу 4.1. Проверка наличия ведомственных нормативных актов, направленных на организацию исполнения бюджета за 2017год, и их соответствие Бюджетного Кодекса РФ, другим нормативным правовым актам, регулировавшим бюджетные правоотношения и организацию исполнения бюджета за 2017год.**

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном ( представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку распорядителей бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно - счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований Бюджетного кодекса и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

**В соответствии со ст. 55 п. 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Смирныховский» утвержденным решением Собрания городского округа «Смирныховский» от 31.05.2013г. № 18, бюджетная отчетность МБОУ СОШ п.г.т. Смирных за 2017 год предоставлена в контрольно - счетную палату с нарушением сроков ( следовало -до 1 марта 2018 года).**

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведены: анализ поступления закрепленных доходов и расходов бюджета, распорядителем которых являлась в 2017году МБОУ СОШ п.г.т. Смирных; проверка бухгалтерских и иных документов (выборочно), нормативных правовых актов, касающихся темы проверки.

Для проведения проверки МБОУ СОШ п.г.т. Смирных предоставлены годовая бюджетная отчетность, учетные регистры, первичные бухгалтерские и иные документы, касающиеся темы проверки, а также аналитические материалы по исполнению плана ФХД.

МБОУ СОШ п.г.т. Смирных является получателем бюджетных средств.

МБОУ СОШ п.г.т. Смирных действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы МО ГО «Смирныховский» от 08.12.2015года № 1581.

В своей деятельности МБОУ СОШ п.г.т. Смирных регламентируется следующими нормативными актами:

-Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- Приказами Минфина России от 01.12.2010г. № 157н « Инструкция к единому плану счетов; от 25.03.2011 № 33н « Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности…»;

-другими ведомственными нормативными актами.

**В нарушение п.6 Инструкции № 157н к учетной политике МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не предоставлены приложения** ( Состав комиссии по поступлению и выбытию активов; забалансовые счета; срок службы хозяйственного инвентаря; состав инвентаризационной комиссии; право подписи документов и т.д.).

**В связи с данным нарушением нет возможности проследить о внесении изменений в рабочий план счетов.**

Так, Приказом Минфина России от 29.08.2014 N 89н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов…» вводятся новые балансовые и забалансовые счета, кроме того, некоторые ранее применяемые счета изменили название. Все изменения в плане счетов бухгалтерского учета должны быть отражены в учетной политике бюджетного учреждения.

В частности, включению в рабочий план счетов подлежат следующие счета: балансовые счета:

- 205 82 000 « Расчеты по невыясненным поступлениям»;

- 209 30 300 « Расчеты по компенсации затрат» ;

- 401 60 000 « Резервы предстоящих расходов» и т.д.

Забалансовые счета :

- 27 « Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам»;

- 30 « Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц».

**По вопросу 4.2 Состояние бюджетного учета и отчетности, ее полнота и достоверность. Соответствие данных синтетического и аналитического учета по оборотам и остаткам, а также соответствие данных синтетического учета данным бухгалтерского баланса.**

Организацию бухгалтерского учета в МБОУ СОШ п.г.т. Смирных осуществляет бухгалтерия школы, возглавляемая главным бухгалтером Карлиной Э.Б.

В бухгалтерии бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия», «Зарплата».

Состав представленной годовой бюджетной отчетности МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в основном соответствует перечню и формам, определенным ст.264.1 БК РФ и приказом Минфина РФ № 33н от 25.03.2011г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных автономных учреждений (далее - Инструкция № 33н) в отношении которых принято решение о предоставлении субсидий.

В соответствии с п.10 Инструкции № 33н в связи с отсутствием числового значения, в составе годовой отчетности к проверке не предоставлены следующие формы:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);

В нарушение п.8 Инструкции № 33н, данный факт не отражен МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в пояснительной записке к годовой отчетности.

В состав форм отчетности бюджетного учреждения входит пояснительная записка ( ф.0503760), включающая в себя пять разделов:

- « Организационная структура учреждения» ;

- « Результаты деятельности учреждения»;

- «Анализ отчета об исполнении и учреждением плана его деятельности» ;

- «Анализ показателей отчетности учреждения»;

- «Прочие вопросы деятельности учреждения».

**В разделе « Организационная структура» пояснительной записки МБОУ СОШ п.г.т. Смирных отражены нормативные документы утратившие силу в связи с принятием новых нормативных документов** ( Инструкция от 21.12.2012 №171н; Приказ от 12.12.2010 № 173н).

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа 89н, внесшего поправки в инструкцию № 157н, при изменении требований, установленных законодательством РФ, необходимо было внести соответствующие изменения в учетную политику и годовой отчет.

Для внесения изменений в учетную политику составляется соответствующий приказ руководителя учреждения.

**В нарушение п.10 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) МБОУ СОШ п.г.т. Смирных отсутствует раздел « Прочие вопросы деятельности учреждения», а также формы, включенные в состав пояснительной записки (ф.0503760): 0503761, 0503762, 0503767, 0503771, 0503772, 0503773, 503775, 0503295; таблица № 1, таблица № 4, таблица № 6, таблица № 7).**

**В нарушение п.8. Инструкции 33н данный факт не отражен в пояснительной записке к годовому отчету.**

В разделе «Прочие вопросы деятельности учреждения» отражается информация о существенном влиянии на результаты деятельности учреждения за отчетный период, а так же перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях» приведен перечень документов, к которым муниципальные бюджетные учреждения должны обеспечить открытость и доступность. Среди таких документов указана годовая бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения. Порядок предоставления информации муниципальным учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет утвержден Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86.

**В нарушение данного порядка бухгалтерская отчетность МБОУ СОШ п.г.т. Смирных размещена в сети Интернет не в полном объеме.**

**В нарушение п.20 Инструкции № 157н в Учетной политике МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не отражены сроки и порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета**.

В нарушение п.1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49), ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в составе годового отчета **не предоставлены Сведения о проведении инвентаризаций ( табл. № 6).**

В соответствии с п. 63 Приказа Минфина РФ от 14.11.2017 № 189н, таблица № 6 не заполняется при отсутствии расхождений по результатам инвентаризаций, и факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 « Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки ф. 0503760.

В пояснительной записке в разделе 5 « Прочие вопросы деятельности учреждения факт проведения инвентаризации не отражен, в ходе проверки предоставлена табл.№6 **Сведения о проведении инвентаризаций.**

Информация в таблице характеризует результаты проведенных в целях составления годовой бухгалтерской отчетности инвентаризаций имущества и обязательств учреждения в части, выявленных в ходе проведения инвентаризаций расхождений.

В соответствии с Приказом МБОУ СОШ п.г.т. Смирных от 15.11.2017 № 292 произведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей перед составлением годовой отчетности.

**В нарушение п.5.6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 в Приказе МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не указаны причина и сроки проведения инвентаризации. Постановлением Госкомитета РФ от 18.08.1998г. № 88 утверждена унифицированная форма Приказа о проведении инвентаризации № ИНВ-22.**

**В нарушение п.1 Закона № 402- ФЗ, п.9 Инструкции № 33н, МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не проведена инвентаризация расчетных обязательств с целью подтверждения фактических остатков по счетам бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности.**

Бюджетный учет по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, установленным на 2017 год, организован, и в целом, ведется в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ" (далее - Приказ № 65н).

**В нарушение п.10 Инструкции № 33н не предоставлена Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности».**

В данной таблице должны содержаться сведения, характеризующие цели деятельности учреждения. Поэтому нет возможности проследить обоснованность соответствия целей и направлений деятельности учреждения его учредительным документам.

**В нарушение п.10 Инструкции № 33н не представлены с пояснительной запиской ф.0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания».**

В связи с этим в годовом отчете МБОУ СОШ п.г.т. Смирных отсутствуют обобщенные данные о результатах деятельности учреждения по исполнению муниципального задания в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении в структуре видов услуг ( работ).

**В нарушение п.152 Инструкции № 33н не предоставлено приложение (ф.0503775) к пояснительной записке «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах».**

Поэтому не предоставляется возможности проследить аналитические данные о неисполненных расходных обязательствах;

- о неисполненных денежных обязательствах;

- расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана хозяйственной ( финансовой) деятельности;

- о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Нет возможности провести анализ внесенных изменений в бюджетную роспись и сделать вывод об их обоснованности.

**В нарушение п.10 Инструкции № 33н в составе пояснительной записки ф. 0503760 отсутствует таблица № 7 « Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного( муниципального контроля».**

Основной целью проведения внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и составления отчетности, соблюдение норм действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы финансово – хозяйственной деятельности учреждения.

Мероприятия внутреннего контроля призваны обеспечить:

- соответствие документального оформления финансово – хозяйственной деятельности требованиям Федерального закона № 402-ФЗ, приказов № 157н, Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н ;

- своевременность и полноту отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов ; - предотвращение ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;

- исполнение показателей бюджетной сметы;

- соблюдение требований по распоряжению особо ценного имущества;

- сохранность первичных учетных документов и имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности МБОУ СОШ п.г.т. Смирных, проведенной в соответствии с Инструкцией № 33н, расхождений не установлено.

Показатели баланса (0503730) соответствуют показателям следующих форм:

- справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года (0503710);

- сведения о движении нефинансовых активов (0503768);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (0503769) ;

- отчет о финансовых результатах деятельности (0503721).

Предоставленный баланс государственного (муниципального) учреждения (0503730) сформирован в разрезе бюджетной деятельности. При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (0503710) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности и деятельности по оказанию услуг (работ).

За отчетный период по МБОУ СОШ п.г.т. Смирных увеличение нефинансовых активов (ф. 0503768) по основным средствам составило 6 190,9 тыс. рублей, в том числе:

- машины и оборудование – 738,6 тыс. руб.;

–производственный и хозяйственный инвентарь-3 627,2;

- библиотечный фонд – 1 825,0 тыс. руб.

Выбыло основных средств в 2017 году на сумму 3 431,8 тыс. рублей:

- нежилые помещения – 302,6 тыс. руб.;

- машины и оборудование – 704,5 тыс. руб.;

- производственный и хозяйственный инвентарь– 2 131,9 тыс.руб.;

-библиотечный фонд -292,6 тыс. руб.

Остаток на конец года составил 47 926,8 тыс. рублей, что больше на 6,1 % ( в сумме 2 759,1 тыс.рублей) чем на начало отчетного периода.

Материальные запасы на конец отчетного периода увеличились на 1 108,5 тыс. рублей или на 29,3 % по отношению к началу года и составили 4 895,4 тыс.рублей.

Поступлений материальных запасов произведено в сумме 21 674,9 тыс.рублей, списание – 20 566,5 тыс.рублей.

В проверяемом периоде для нужд МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в основном приобретались канцелярские и хозяйственные товары, предназначенные для организации рабочего процесса.

При проверке отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) установлено, что показатели в данной форме отражены без учета заключительных операций по закрытию счетов при завершении 2017 финансового года, проведенных 31 декабря 2017 года, что соответствует п.52 Инструкции 33н.

Выборочной проверкой соответствия данных аналитического учета (журналы операций, своды операций, оборотные ведомости) по счетам 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 302.00 "Расчеты по принятым обязательствам", 206.00 "Расчеты по выданным авансам", 101.00 "Основные средства", 105.00 "Материальные запасы" с данными синтетического учета (главная книга), по МБОУ СОШ п.г.т. Смирных расхождений не установлено.

При составлении годового отчета за 2017 год бюджетным учреждениям необходимо было учесть новые правила составления отчетности, введенные приказом Минфина России от 14.11.2017 № 189н. Изменения, вносимые данным приказом в Инструкцию № 33н, классифицируются на группы:

- установление новых положений в части общих требований к составлению и представлению органу исполнительной власти, выполняющему функции учредителя, отчетных форм;

- корректировка правил составления отдельных отчетных форм ( ф.0503730, 0503737,0503738, 0503721);

- включение в пояснительную записку (ф. 0503760) таблицы «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного учреждения» (ф. 0503790).

Данным Приказом установлено, что главный бухгалтер подписывает формы бюджетной отчетности только в части финансовых показателей.

Уточнено, что бюджетная отчетность формируется среди прочего на основе плановых ( прогнозных) и аналитических ( управленческих) данных. Об этом говорится в п.9 Инструкции № 33н, в таблицы пояснительной записки (ф.0503760) были так же внесены поправки (корректировке подверглась информация, отражаемая в таблицах, состав таблиц).

**По вопросу 4.3. Анализ достоверности отчетности по доходам и расходам от иной приносящей доход деятельности.**

Согласно ст.120 Гражданского кодекса РФ бюджетные учреждения являются некоммерческими организациями.

В соответствии с п.2 ст.24 Федерального закона от 12.01.2000г. № 7-ФЗ

« О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что, такая деятельность указана в его учредительных документах.

В соответствии п.3 ст.161 Бюджетного кодекса, в Уставе МБОУ СОШ п.г.т. Смирных закреплено право осуществлять приносящую доход деятельность.

Законодательство РФ позволяет бюджетным учреждениям осуществлять приносящую доход деятельность и оказывать платные услуги при следующих условиях:

- возможность осуществления приносящей доход деятельности закреплена в уставах учреждений;

- осуществление указанной деятельности соответствует целям создания учреждений, также отраженным в их уставах.

Если учреждение наряду с установленной деятельностью, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания, занимается дополнительной деятельностью, согласно конкретному перечню Устава, **то в Учетной политике ОУ должны быть отражены методы ведения учета по приносящей доход деятельности. Данный факт в учетной политике МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не отражен.**

Информация о начисленных расходах по приносящей доход деятельности подлежит раскрытию в составе годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии п.134 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н учреждение обязаны организовать учет затрат по экономическим элементам приносящей доход деятельности.

**В связи с этим в МБОУ СОШ п.г.т. Смирных должны быть разработаны и утверждены Учетной политикой внутренние положения,** **инструкции, иные организационно - распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг).**

МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в рамках приносящей доход деятельности предоставляет обучающимся питание на возмездной основе, плата за которое вносится учащимися ежедневно.

В силу ч.1 ст.37 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ « Об образовании в РФ» организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность. Причем законодательство не содержит четких требований об обязательности использования определенных форм организации питания. Поэтому образовательные организации выбирают их самостоятельно.

В МБОУ СОШ п.г.т. Смирных питание учащихся осуществляется на основании Письма Минобрнауки России от 12.04.2012 № 06-731 и соответствует требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08. Согласно п.2.2 данного нормативного акта питание в школе осуществляется столовой образовательного учреждения, работающей на продовольственном сырье и реализует блюда в соответствии с разработанным по дням недели меню.

Как установлено законодательством Российской Федерации, при оказании услуг населению организации и индивидуальные предприниматели могут осуществлять наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовой техники, но при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

Указанный порядок осуществления расчетов производится в соответствии с [Постановлением](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FAKFi0B) Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. N 359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники"( в ред. от 14.02.2009 № 112; от 15.04.2014 № 334) (далее - Порядок).

Согласно [п. 1](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FAKFi3B) Порядка бланк строгой отчетности представляет собой документ, оформленный в соответствующем порядке, и приравнивается к кассовому чеку, который выдается организациями и индивидуальными предпринимателями, оказывающими услуги населению, и дает право данным хозяйствующим субъектам не применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов.

[Пункт 3](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FDKFi3B) Порядка устанавливает перечень обязательных реквизитов, которые должны содержаться в бланке строгой отчетности.

В соответствии с [п. 8](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FDKFiDB) Порядка при заполнении бланка строгой отчетности по общему правилу должно обеспечиваться одновременное оформление не менее одной копии либо бланк строгой отчетности должен предусматривать отрывную часть.

При использовании организациями и индивидуальными предпринимателями бланков строгой отчетности, их учет необходимо вести в специальной книге учета бланков строгой отчетности, листы которой в соответствии с [п. 13](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FFKFi6B) Порядка должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации (индивидуальным предпринимателем), а также скреплены печатью (штампом).

В нарушение Приказа Министерства финансов от 15.12.2010г.№ 173н в ОУ не ведется книга учета бланков строгой отчетности установленного образца(ф.0504045).

В бухгалтерском учете бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 в условной оценке: один бланк – один рубль. При этом учет указанных документов должен вестись от момента оприходования бланков строгой отчетности до момента их уничтожения.

**В нарушение вышеуказанного нормативного акта в Учетной политике МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не определен порядок учета бланков строгой отчетности.**

Согласно Плана финансово –хозяйственной деятельности на 2017 год по приносящей доход деятельности на 2017 год, утвержденной директором МБОУ СОШ п.г.т. Смирных от 31.12.2017г. плановые показатели по доходам составили 1 454,1 тыс. руб.

в том числе:

- доходы от оказания платных услуг – 1 454,1 тыс. руб.;

Расходы запланированы в сумме -1 454,1 тыс. руб.

в том числе:

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 1 454,1 тыс. руб.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (ф.0503737) установлено, что всего поступило собственных доходов от предоставления платных услуг по МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в сумме 1 454,1 тыс.руб., при плановых ассигнованиях 1 454,1 тыс. руб., или 100%.

Расходы в проверяемом периоде составили 1 454,1 тыс. руб. при плановых назначениях 1 454,1 тыс. руб. или 100%, что соответствует данным аналитического и синтетического учета данных ОУ.

Основную долю в общем объеме кассовых расходов от предоставления платных услуг составляют расходы на приобретение нефинансовых активов, отражаемым по КСГУ 244 « Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд » 100% или 1 454,1 тыс.руб.

Материальных запасов в 2017 году поступило на сумму 1 434,7 тыс.руб., что соответствует приложению Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503768) к Пояснительной записке. Выбыло материальных ценностей в 2017 году на сумму 1 434,7 тыс. руб.

Доходы и расходы от приносящей доход деятельности планируются наряду с субсидиями бюджета на выполнение муниципального задания в составе плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) учреждения, утвержденного главным распорядителем бюджетных средств.

**По вопросу 4.4. Объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на 2017год. Анализ изменений лимитов бюджетных обязательств, сводной бюджетной росписи. Причины отклонений назначений по бюджетной росписи от сумм, утвержденных на 2017 год.**

В соответствии с постановлением администрации МО ГО «Смирныховский» от 31.01.2012 № 75 «Об утверждении порядка определения объемов и условий предоставления субсидии из бюджета МО ГО «Смирныховский» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели», заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) главным распорядителем средств МКУ «Управление образования» с МБОУ СОШ п.г.т. Смирных на 2017 год от 09.01.2017 № 11. Согласно приложению к Соглашению составлен график перечисления субсидии.

Утвержденные бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 103 417,8 тыс.рублей соответствуют бюджетной росписи. В том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 98 798,6 тыс. руб.;

- субсидия на иные цели – 4 504,1 тыс. руб.;

- приносящая доход деятельность – 1 500,0 тыс. руб.

При увеличении объема финансирования в сумме 7 001,8 тыс.рублей или на 6,7 % по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям, бюджетные назначения на конец отчетного периода составили 110 419,6 тыс. рублей.

В том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания- увеличение на 2 436,7 тыс. руб. или на 2,5%;

- субсидия на иные цели – увеличение на 3 226,0 или на 71,6%;

- приносящая доход деятельность- уменьшение на 45,9 тыс. руб. или на 3,1%.

**В нарушение п.152 Инструкции № 33н не предоставлено приложение (ф.0503775) к пояснительной записке «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах».**

Поэтому не предоставляется возможности проследить аналитические данные о неисполненных расходных обязательствах;

- о неисполненных денежных обязательствах;

- расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана хозяйственной ( финансовой) деятельности;

- о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Нет возможности провести анализ внесенных изменений в бюджетную роспись и сделать вывод об их обоснованности.

**По вопросу 4.5. Проверка соблюдения Порядка составления , утверждения и исполнения Плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетной росписи, наличия расчетов, подтверждающих объем расходов по отдельным статьям затрат и других подтверждающие запланированные расходы.**

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н ( в ред. от 12.12.2017 № 227н) « О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» на бюджетное учреждение возлагается обязанность составлять и предоставлять на утверждение вышестоящему органу План финансово – хозяйственной деятельности по установленной форме. Общие требования к формированию плана финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н ( в ред. от 13.12.2017 № 227н) « О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

К проверке предоставлен план финансово – хозяйственной деятельности ( далее – план ФХД) МБОУ СОШ п.г.т. Смирных на 2017год и плановый период 2018-2019 годов, утвержденный начальником отдела образования администрации МО ГО «Смирныховский».

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируется ОУ в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;

- субсидии на иные цели;

- приносящая доход деятельность ( собственные доходы учреждения).

План ФХД на 2017 год МБОУ СОШ п.г.т. Смирных утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 110 419,6 тыс. руб. в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 101 235,3 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели – 7 730,2 тыс. руб.;

- приносящая доход деятельность- 1 454,1 тыс. руб. руб.

По выплатам на общую сумму 110 419,6 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н и Порядка показатели финансового состояния ОУ на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности ( ф.0503737).

В 2017 году изменения в План ФХД внесены на основании писем о внесении изменений в бюджетную роспись по расходам:

– субсидия на выполнение муниципального задания: увеличение на 2,5% или 2 436,7 руб.;

- субсидия на иные цели: увеличение на 71,6% или на 3 226,0 руб.;

- приносящая доход деятельность: уменьшение на 3,1% или 45,9 тыс. руб.

В соответствии с постановлением администрации МО ГО «Смирныховский» от 19.11.2010 № 864 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений МО ГО «Смирныховский» п. 20, после внесения изменений в план ФХД, составляются новые планы ФХД.

В соответствии с ч.15 ст.33 Федерального закона от 08.05.2010г. № 83-ФЗ « О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» все изменения вносятся учреждением путем составления нового Плана ФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в План ФХД.

Новый План ФХД также утверждается учредителем и размещается на официальном сайте.

**В нарушение данных норм, на официальном сайте размещен план ФХД по состоянию на 15.11.2017 года.** К проверке предоставлен план ФХД по состоянию на 31.12.2017 год.

**Таким образом, МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не обеспечена актуальность и достоверность информации о деятельности бюджетного учреждения.**

Законодательство не содержит ограничений по количеству и периодичности изменений в План ФХД. Иными словами, ОУ может корректировать показатели Плана ФХД в течении года столько раз, сколько это потребуется.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и финансовых операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737); отчета о финансовых результатах деятельности ( ф.0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов ( раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово –хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы ОУ в 2017 году утверждены в сумме 110 419,5 тыс. руб.

В том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания – 101 235,3 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели – 7 730,1 тыс. руб.;

- собственные доходы учреждения – 1 454,1 тыс. руб .

Исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.01.2018г. в сумме 108 301,0 тыс. руб. или 98,1 от утвержденных доходов , в том числе :

-субсидия на выполнение муниципального задания – 98,0%или 99 230,6 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели – 98,5% или 7 616,3 тыс. руб.;

- собственные доходы учреждения - 100% или 1 454,1 тыс. руб.

Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 2 118,5 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово –хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в 2017 году утверждены в сумме 110 419,6 тыс. руб.в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания – 101 235,3 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели – 7 730,1 тыс. руб.;

- собственные доходы учреждения- 1 454,1 тыс. руб.

Исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2018г. по расходам всего в сумме – 108 301,0 тыс. руб.или 98,1% от утвержденных расходов, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 99 230,6 тыс. руб. или 98,0%;

- субсидии на иные цели – 7 613,3 тыс. руб. или 98,5%;

- собственные доходы учреждения – 1 454,1 тыс. руб. или 100%.

Не исполнено плановых назначений по расходам на сумму 2 118,5 тыс. руб. руб. в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -2 004,7тыс. руб.;

-субсидии на иные цели– 113,8 тыс. руб.

**По вопросу 4.6. Кассовые расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, классификации расходов бюджетов Российской Федерации, их соответствие полученному финансированию , уровень исполнения с указанием причин неисполнения. Соответствие объема и структуры кассовых расходов МБОУ СОШ п.г.т. Смирных показателям утвержденного Плана финансово – хозяйственной деятельности и бюджетной росписи.**

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово –хозяйственной деятельности ф.0503737 кассовое исполнение утвержденных (уточненных) бюджетных назначений МБОУ СОШ п.г.т. Смирных по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по расходам составило 99 230,6 тыс. рублей (98,0 %).

Не освоены плановые назначения в сумме 2 004,6 тыс. рублей.

В том числе:

- расходы на выплаты персоналу – 1 378,0 тыс. руб.(98,2,0%);

- закупка товаров, работ и услуг – 331,7 тыс. руб.(98,7%);

- уплата налогов, сборов и иных платежей – 294,9 тыс. руб.(63,1%).

Кассовое исполнение утвержденных (уточненных) бюджетных назначений МБОУ СОШ п.г.т. Смирных по субсидии на иные цели по расходам составило 7 616,3 тыс. рублей (98,5 %).

Не освоены плановые назначения в сумме 113,9 тыс. руб.

в том числе:

- закупка товаров, работ и услуг- 113,9 тыс. руб. (98,5%).

Кассовое исполнение утвержденных (уточненных) бюджетных назначений МБОУ СОШ п.г.т. Смирных по приносящей доход деятельности по расходам составило 1 454,1 тыс. рублей (100 %).

**В нарушение п.56 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) не отражены причины отклонения от плановых назначений 2 118,5 тыс. руб. по субсидии на выполнение муниципального задания.**

Данные раздела "Расходы" ф.0503737 соответствуют Главной книге.

Исполнение расходов в разрезе функциональной структуры представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 101 235,3 | 99 230,6 | 98,0 |
| В т.ч. |  |  |  |
| Фонд оплаты труда | 56 893,3 | 56 724,6 | 99,7 |
| Иные выплаты персоналу | 987,9 | 756,8 | 76,6 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда | 17 284,3 | 16 306,0 | 94,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг на обеспечения муниципальных нужд | 25 043,1 | 24 711,4 | 98,6 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты | 226,4 | 226,4 | 100 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 800,2 | 505,3 | 63,1 |
| Субсидии на иные цели | 7 730,2 | 7 616,3 | 98,5 |
| В т.ч.: |  |  |  |
| Иные выплаты персоналу | 28,5 | 28,5 | 100 |
| Закупка товаров, работ и услуг на обеспечения муниципальных нужд | 4 980,1 | 4 866,3 | 97,7 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты | 2 721,6 | 2 721,6 | 100 |
| Собственные доходы | 1 454,1 | 1 454,1 | 100 |
| В т.ч.: |  |  |  |
| Закупка товаров, работ и услуг на обеспечения муниципальных нужд | 1 454,1 | 1 454,1 | 100 |
|  |  |  |  |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета МБОУ СОШ п.г.т. Смирных в 2017 году занимали расходы по субсидии на выполнение муниципального задания -91,6%.

В том числе:

- Расходы на выплаты персоналу составляют– 74,3% от суммы общих расходов по субсидии на выполнение муниципального задания;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд– 24,9%;

- социальное обеспечение – 0,2%;

- уплата налогов, сборов и платежей– 0,5%.

Согласно ф.0503768 к пояснительной записке в 2017 году приобретены материальные запасы на сумму 23 109,6 тыс. руб.

Отчет (ф. 0503123) – это новая форма бюджетной отчетности, введенная Приказом № 229н, которая составляется и представляется ежеквартально и на 1 января года, следующего за отчетным.

В отчете в разрезе кодов КОСГУ отражаются данные о движении денежных средств . По данным отчета (ф. 0503123) выбытие денежных средств за 2016 год по управлению финансов составило 10 832,9 тыс. руб. , в том числе:

- за счет заработной платы- 8 053,5 тыс. руб.;

- за счет прочих выплат – 245,1 тыс. руб.;

- за счет начислений на выплаты по оплате труда – 2 064,6 тыс. руб.;

- за счет приобретения услуг связи – 9 ,1 тыс. руб.;

- за счет приобретения работ, услуг по содержанию имущества -7,0 тыс. руб.;

- за счет приобретения прочих работ, услуг – 262,9 тыс. руб.;

- за счет уплаты налогов и сборов – 7,6 тыс. руб.

Выбытия по инвестиционным операциям составили 183,2 тыс.руб. в том числе:

- на приобретение основных средств – 60,9 тыс. руб.;

- на приобретение материальных запасов – 122,2 тыс. руб.

Анализ поквартального использования средств бюджета показал, что в течении года кассовые расходы получателем бюджетных средств осуществлялись неравномерно. Объем и структура кассовых расходов соответствует показателям утвержденного Плана ФХД, показателям бюджетной росписи.

**По вопросу 4.8. Проверка достоверности и анализ отчетных данных МБОУ СОШ п.г.т. Смирных об объемах кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2017 года с указанием причин их образования. Наличие актов сверки расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Принимаемые МБОУ СОШ п.г.т. Смирных меры по взысканию дебиторской задолженности и сокращению объема кредиторской задолженности.**

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности бюджета МБОУ СОШ п.г.т. Смирных предоставлена в приложении к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769).

Проверка достоверности показателей ф.0503769, осуществлена по данным бухгалтерского учета (оборотно - сальдовые ведомости по счетам 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 206.00 «Расчеты по выданным авансам», Свод операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (по субсчету 302, 206).

Кредиторская задолженность на 31.12.2017 года по субсидии на выполнение муниципального задания отсутствует.

В соответствии нормами, приведенными в ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» дебиторская и кредиторская задолженность должна быть подтверждена первичными документами вне зависимости от причин ее возникновения. При этом, как отмечает Минфин в Письме от 08.04.2013№ 03-03-06/1/11347, документами, подтверждающими факт возникновения задолженности, могут быть любые первичные документы о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг контрагента перед организацией ( накладные, акты приемки-сдачи работ (услуг), платежные документы и др.).

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 31.12.2017г. по сравнению с началом отчетного года МБОУ СОШ п.г.т. Смирных увеличилась на 306,9 тыс. руб.

в том числе:

- по счету 4 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» на 81,8 тыс. руб.;

- по счету 4 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 23,0 тыс. руб.;

- по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» на 202,1 тыс. руб. или в 3,5 раза..

Кредиторская задолженность на 31.12.2017 года по субсидии на иные цели отсутствует.

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели на 31.12.2017г. по сравнению с началом отчетного года МБОУ СОШ п.г.т. Смирных увеличилась на 177,1 тыс. руб.

в том числе:

- по чету 5 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» на 148,68 тыс. руб.;

- по счету 5 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 28,5 тыс. руб.

**В целом по МБОУ СОШ п.г.т. Смирных подтвердить реальность кредиторской и дебиторской задолженности не представляется возможным, в виду отсутствия актов сверок по взаимным расчетам на конец отчетного периода с контрагентами в полном объеме (нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.44, п.3.48 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 ( в ред. от 08.11.2010г. № 142н).**

**По вопросу 4.9. Состояние бухгалтерского учета (выборочно).**

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.

Выборочной проверкой первичных бухгалтерских документов, а также регистров бухгалтерского учета на предмет целевого и эффективного использования средств бюджета установлено следующее.

Бухгалтерские документы подшиваются в хронологической последовательности, принцип формирования томов дел – помесячный.

Все регистры бухгалтерского учета за прошедший месяц сшиваются вместе.

Регистры бухгалтерского учета по кассовым операциям велись в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

В МБОУ СОШ п.г.т. Смирных Кассовая книга ведется в пронумерованном, прошнурованном виде с указанием количества листов.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет и их списания установлено, что аналитический учет расчетов с подотчетными лицами МБОУ СОШ п.г.т. Смирных ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Обороты и остатки, указанные в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2017 года, соответствуют оборотам и остаткам по счету «Расчеты с подотчетными лицами», отраженным в Главной книге.

Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002.

В соответствии с п. 4.3 Указания № 3210-У кассовые документы подписываются главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии руководителем), а также кассиром.

В законодательстве РФ нет отдельного нормативного документа, устанавливающего порядок выдачи подотчетных средств на карту сотрудника. Однако законодательно не ограничена выдача в подотчет на карту работника. Министерство финансов РФ совместно с Казначейством РФ в Письме от 10.09.2013 года сделало вывод о том, что выплаты подотчетных сумм на банковские счета работников целесообразно и не противоречит законодательству.

Порядок выдачи денежных средств подотчет на карту сотрудника содержится в Письме Минфина России от 25.08.2014г. № 03-11-11/42288.

**В нарушение норм данного документа МБОУ СОШ п.г.т. Смирных:**

**- возможность перечисления подотчетных сумм в безналичном порядке не прописана в учетной политике;**

**- денежные средства подотчет перечисляются без заявления сотрудника, в котором указывается цель выдачи денежных средств, срок, на который они выдаются, подпись руководителя и дата.**

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Подотчетные денежные суммы списываются только после утверждения отчета.

Приказом от 09.01.2017 № 2 «О получении наличных денег под отчет» разрешено получать наличные деньги 15-ти работникам.

**В нарушение Письма Минфина России от 25.08.2014г. № 03-11-11/42288 в приказе не оговорено безналичное получение денежных средств подотчет.**

**В нарушение п. 6.3 Указания № 3210-У:**

-за 2017 год авансовые отчеты не были утверждены руководителем, на авансовых отчетах отсутствовали подотчетного лица, т.е. денежные средства в сумме **1 910 165,5 руб**. списаны неправомерно;

- в 2017 году к поручениям на перечисление под отчет денежных средств на банковскую карту не подшиты заявления на выдачу денежных средств в подотчет;

- в приказе на командировку нет подписи работника о ознакомлении с приказом ( от 04.10.2017 № 236-к; от 21.11.2017; от 01.12.№78; от 01.12. №77 и т.д.);

- отсутствует подпись кассира в разделе «Сведения о внесении остатка и выдаче перерасхода» ( а/о от 16.10.2017 № 67; от 01.12.№67; от 06.12.№ 75 и т.д.);

- авансовые отчеты сдаются в бухгалтерию с нарушением сроков ( а/о от 16.10.2017 № 64; а/о от 21.11.2017от 18.10.№ 68; от 28.11.2017 №70);

- в авансовых отчетах не содержится назначение аванса ( от 21.11.2017; от 03.10.2017; от 16.10.2017и т. д.);

- к авансовым отчетам на проведение культурно- массовых мероприятий не прилагаются акты на списание материальных ценностей. В связи с этим нет возможности проследить куда потрачены денежные средства.

**Например:**

авансовый отчет от 06.102017года № 65.

Израсходовано - 35 000руб. Назначение аванса - культмассовые мероприятия. Авансовый отчет не утвержден директором школы, отсутствует подпись подотчетного лица, не указано количество прилагаемых документов. Товарные чеки не содержат обязательных реквизитов, нет номера счета, даты. В чеке нет расшифровки подписи продавца. В соответствии с п.9 Закона № 402, данные чеки не являются оправдательными документами, подтверждающими расход денежных средств. Отсутствует акт на списание, следовательно нет возможности подтвердить расход подотчетных сумм. Данный авансовый отчет не может быть принят к учету. Денежные средства в сумме 35 000 руб. списаны не правомерно.

**Например:**

Авансовый отчет от 03.10.2017 № 69.

Перечислено на банковскую карту 27.09.2017 – 50 088 руб. 60 коп.

В авансовом отчете неверно сделана запись о перечислении денежных средств на банковскую карту и неверно заполнен раздел «Бухгалтерская запись». Следовало указать сумму 50 088 руб.60 коп в остатке на начало месяца, а не выдано из кассы.

Назначение аванса – отсутствует. Подпись подотчетного лица – отсутствует. Остаток денежных средств в сумме 344 руб. внесен с нарушением сроков ( 27.10.2017). Смета расходов не утверждена руководителем. В приказе отсутствует подпись работника о ознакомлении с приказом. Список учащихся - отсутствует. В квитанции нет расшифровки сумм проживания и питания, квитанция выписана на общую сумму . Руководителю группы произведена двойная оплата (суточные и питание). Авансовый отчет в сумме 50 088 руб. 60 коп не может быть принят к учету и денежные средства списаны не правомерно.

**Например:**

Авансовый отчет от 28.12.2017 № 83.

Израсходовано по авансовому отчету - 60 000 руб. Отсутствует назначение аванса. Не утвержден директором школы, нет подписи подотчетного лица. Отсутствует смета расходов. В оправдательных документах ( товарных чеках) отсутствует номер чека, расшифровка подписи продавца, не содержит отметки о принятии товара. Следовательно, в соответствии с п.9 Закона № 402, данные чеки не являются оправдательными документами, подтверждающими расход денежных средств. Перечислены денежные средства в сумме 50 000 руб. на банковскую карту 19.12.2017г. При отсутствии авансового отчета об израсходованных суммах, 22.12.2017 года перечислено на банковскую карту еще 10 000 руб. В авансовом отчете указан перерасход на сумму 20 111 руб., хотя предоставлен отчет на общую сумму 60 000 руб. Авансовый отчет на сумму 60 000 руб. не может быть принят к учету.

**Например:** Авансовый отчет от 25.12.2017 № 82 на сумму 43 249 руб. предоставлен с аналогичными ошибками и не может быть принят к учету.

**Например:**

Аналогичные ошибки допущены в авансовом отчете от 18.12.2017 № 79 на сумму 51 808 руб.40 коп. Данная сумма так же не может быть принята к учету.

**Например:**

Авансовый отчет от 01.12.2017г. № 76.

Назначение аванса : Проезд до места отдыха. Согласно разд.1 авансового отчета на банковскую карту перечислен аванс 16.10.2017г. в сумме 45 000 руб.

Согласно предоставленным билетам фактический расход на проезд к месту отдыха составил 39 362 руб. 64 коп. Следовало вернуть остаток денежных средств в сумме 5 637 руб. 36 коп.

Однако бухгалтерией МБОУ СОШ п.г.т. Смирных принят к учету авансовый отчет на сумму 78 725 руб.28 коп. и выдан перерасход в сумме 33 725 руб. 28 коп. В авансовый отчет включены проездные документы к месту отдыха и обратно на супруга. В ходе проверки предоставлен приказ от 08.12.2017г.№ 295-к ( тогда как авансовый отчет составлен 01.12.2017 года) на оплату проезда Пушкель С.Б. до г. Дубай за период с 16.10.2016г. по 16.10.2018г. Следовательно, денежные средства по авансовому отчету в сумме 33 725 руб. 28 коп. выплачены необоснованно.

Выводы:

Проверка годового отчета получателя бюджетных средств МБОУ СОШ п.г.т. Смирных за 2017 год проведена в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность, представленная МБОУ СОШ п.г.т. Смирных, в целом является полной и достоверной.

В результате внешней проверки годовой отчетности за 2017 год выявлены нарушения и недостатки, допущенные получателем бюджетных средств, а именно:

- в нарушение ст. 55 п. 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Смирныховский» утвержденным решением Собрания городского округа «Смирныховский» от 31.05.2013г. № 18, бюджетная отчетность МБОУ СОШ п.г.т. Смирных за 2017 год предоставлена в контрольно - счетную палату с нарушением сроков ( следовало -до 1 марта 2018 года);

- в нарушение п.3 Инструкции № 157н к учетной политике МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не предоставлены приложения ( Состав комиссии по поступлению и выбытию активов; забалансовые счета; срок службы хозяйственного инвентаря; состав инвентаризационной комиссии; право подписи документов и т.д.).

В связи с данным нарушением нет возможности проследить о внесении изменений в рабочий план счетов. Все изменения в плане счетов бухгалтерского учета должны быть отражены в учетной политике бюджетного учреждения;

- в разделе « Организационная структура» пояснительной записки МБОУ СОШ п.г.т. Смирных отражены нормативные документы утратившие силу в связи с принятием новых нормативных документов( Инструкция от 21.12.2012 №171н; Приказ от 12.12.2010 № 173н).

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа 89н, внесшего поправки в инструкцию № 157н, при изменении требований, установленных законодательством РФ, необходимо было внести соответствующие изменения в учетную политику и годовой отчет;

- в нарушение п.10 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) МБОУ СОШ п.г.т. Смирных отсутствует раздел « Прочие вопросы деятельности учреждения», а также формы, включенные в состав пояснительной записки (ф.0503760): 0503761, 0503762, 0503767, 0503771, 0503772, 0503773, 503775, 0503295; таблица № 1, таблица № 4, таблица № 6, таблица № 7).

В нарушение п.8. Инструкции 33н данный факт не отражен в пояснительной записке к годовому отчету;

- в нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 бухгалтерская отчетность МБОУ СОШ п.г.т. Смирных размещена в сети Интернет не в полном объеме;

- в нарушение п.20 Инструкции № 157н в Учетной политике МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не отражены сроки и порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

**-** в нарушение п.1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49), ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в составе годового отчета не предоставлены Сведения о проведении инвентаризаций ( табл. № 6), предоставлена в ходе проверки;

- в нарушение п.1 Закона № 402- ФЗ, п.9 Инструкции № 33н, МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не проведена инвентаризация расчетных обязательств с целью подтверждения фактических остатков по счетам бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности;

- в нарушение п.5.6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 в Приказе МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не указаны причина и сроки проведения инвентаризации. Постановлением Госкомитета РФ от 18.08.1998г. № 88 утверждена унифицированная форма Приказа о проведении инвентаризации № ИНВ-22;

- В нарушение п.10 Инструкции № 33н не предоставлена к пояснительной записке ф.0503762 « Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания»;

**-** В нарушение п.152 Инструкции № 33н не предоставлено приложение (ф.0503775) к пояснительной записке «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах».

Поэтому не предоставляется возможности проследить аналитические данные о неисполненных расходных обязательствах;

- в нарушение п.10 Инструкции № 33н в составе пояснительной записки ф. 0503760 отсутствует таблица № 7 « Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного( муниципального контроля»;

- в нарушение п.134 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н в МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не разработаны и не утверждены Учетной политикой внутренние положения, инструкции, иные организационно - распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) по приносящей доход деятельности;

- в нарушение ч.15 ст.33 Федерального закона от 08.05.2010г. № 83-ФЗ « О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» на официальном сайте размещен план ФХД по состоянию на 15.11.2017 года. Таким образом, МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не обеспечена актуальность и достоверность информации о деятельности бюджетного учреждения;

- В нарушение п.56 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) не отражены причины отклонения от плановых назначений 2 118,5 тыс. руб. по субсидии на выполнение муниципального задания;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.44, п.3.48 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 ( в ред. от 08.11.2010г. № 142н) отсутствуют акты сверок по взаимным расчетам на конец отчетного периода с контрагентами в полном объеме, в связи с чем подтвердить реальность кредиторской и дебиторской задолженности по МБОУ СОШ п.г.т. Смирных не представляется возможным;

- в нарушение норм Письма Минфина России от 25.08.2014г. № 03-11-11/42288 данного документа МБОУ СОШ п.г.т. Смирных:

- возможность перечисления подотчетных сумм в безналичном порядке не прописана в учетной политике;

- денежные средства подотчет перечисляются без заявления сотрудника, в котором указывается цель выдачи денежных средств, срок, на который они выдаются, подпись руководителя и дата;

- в нарушение Письма Минфина России от 25.08.2014г. № 03-11-11/42288 в приказе не оговорено безналичное получение денежных средств подотчет;

- в нарушение п. 6.3 Указания № 3210-У:

-за 2017 год авансовые отчеты не были утверждены руководителем, на авансовых отчетах отсутствовали подотчетного лица, т.е. денежные средства в сумме **1 910 165,5 руб**. списаны неправомерно;

- в 2017 году к поручениям на перечисление под отчет денежных средств на банковскую карту не подшиты заявления на выдачу денежных средств в подотчет;

- в приказе на командировку нет подписи работника о ознакомлении с приказом ( от 04.10.2017 № 236-к; от 21.11.2017; от 01.12.№78; от 01.12. №77 и т.д.);

- отсутствует подпись кассира в разделе «Сведения о внесении остатка и выдаче перерасхода» ( а/о от 16.10.2017 № 67; от 01.12.№67; от 06.12.№ 75 и т.д.);

- авансовые отчеты сдаются в бухгалтерию с нарушением сроков ( а/о от 16.10.2017 № 64; а/о от 21.11.2017от 18.10.№ 68; от 28.11.2017 №70);

- в авансовых отчетах не содержится назначение аванса ( от 21.11.2017; от 03.10.2017; от 16.10.2017и т. д.);

- к авансовым отчетам на проведение культурно- массовых мероприятий не прилагаются акты на списание материальных ценностей. В связи с этим нет возможности проследить куда потрачены денежные средства.

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

Главный инспектор КСП О.Ю. Лукьянова

С актом ознакомлены:

Директор МБОУ СОШ

п.г.т. Смирных Г.Ф. Пушкель

Гл. бухгалтер Э.Б. Карлина

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «17» апреля 2018г.

## перечень

### законов и иных нормативных правовых актов МО ГО «Смирныховский», исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

### (в случае необходимости)

|  |  |
| --- | --- |
| №  п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов МО ГО «Смирныховский» с указанием даты и номера акта |
|  | 2 | |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ | |
| 2 | Федеральный закон «о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ | |
| 3 | Положение ЦБ РФ «Новый порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 11.03.2014 № 3210-У | |
| 4 | Гражданский кодекс Российской Федерации | |
| 5 | Федеральный закон « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от05.04.2013г. № 44-ФЗ | |
| 6 | Инструкция от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы РФ» | |