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

# Завершено контрольное мероприятие « Целевое и эффективное использование бюджетных средств в БОУ ТР ОО « Ломовецкая средняя общеобразовательная школа» за период 2011-2012 годы и по 19 февраля 2013 года .

# В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

# 1. Муниципальное задание бюджетному учреждению на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов утверждено начальником отдела образования администрации Троснянского района Ерохиной И.В. с рядом нарушений. Отдел образования администрации Троснянского района контроль за исполнением муниципального задания не осуществлял. Отчет о выполнении муниципального задания учреждением в отдел образования представлен только за год. В течение 2012 года изменения в муниципальное задание учреждения отделом образования не вносились .

2.Планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением на 2012-2013 годы составлены с нарушениями по ряду разделов ПФХД. В течение 2012 года учреждением не вносились изменения в план ФХД. Отделом образования не внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств по методической литературе, приказ не издан.

3. В течение 2011 года премирование директора осуществлялось на основании приказов школы, выплата составила 19,3 тыс. рублей, в 2012 году начислено таким же образом 9,6 тыс. рублей.

4. В течение 2011-2012 годов главному бухгалтеру излишне выплачено премии на сумму 11,2 тыс. рублей.

5. Приказами школы от 31.08.2011 года №39-д, от 31.08.2012 года №20-д «Об установлении доплат учителям и работникам школы» главному бухгалтеру установлена доплата за работу с тяжелыми и вредными условиями труда (компьютер) в размере 12 процентов без аттестации рабочего места, за 2011-2012 годы начислено доплаты за вредность 11,1 тыс. рублей.

6. Расчет отпускных в течение 2011 года по апрель 2012 года велся с нарушением Постановления Правительства № 922.

7. При проверке оплаты замещений установлено, что излишне начислено заработной платы на сумму 3,1 тыс. рублей.

8. Оказание материальной помощи производилось с нарушением Положения об использовании стимулирующего фонда. На оказание материальной помощи отсутствуют заявления работников и документы, подтверждающие факт необходимости оказания материальной помощи.

Установлены факты неравномерного распределения материальной помощи работникам.

9. Установлены факты нецелевого расходования средств в сумме 17,6 тыс. рублей.

10. При направлении работников в командировку не издавались приказы о направлении работников на курсы, журнал регистрации командировочных удостоверений не велся.

11. Годовая бухгалтерская отчетность в отдел образования администрации Троснянского района за 2011 год предоставлена с нарушением пункта 11.1 Инструкции № 191-н. Из 36 форм отчетности и таблиц к пояснительной записке главным бухгалтером школы предоставлены только 5. За 2012 год из 32 форм отчетности и таблиц к пояснительной записке главным бухгалтером школы предоставлены только 6.Пояснительная записка к годовому отчету с приложениями не составлена. В 2011 году инвентаризация не проводилась.

При сверке годовых форм отчетности с данными бюджетного учета установлены расхождения.

12. Учетная политика в школе утверждена приказом № 64-д от 26 декабря 2011 года с нарушениями.

13. В течение ревизуемого периода допускались нарушения инструкции 174Н при ведении бухгалтерского учета

14. Инвентаризация кассы не производилась. Кассовая книга велась с нарушением порядка оформления. Выдача средств из кассы осуществлялась по расходным кассовым ордерам, утвержденным директором школы и подписанным главным бухгалтером без заявлений В нарушение Порядка ведения кассовых операций без доверенности выдавали в 2011-2012 годах заработную плату, методическую литературу.

В нарушение приложения к Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ № 373-П от 12 октября 2011 года лимит остатка наличных денег в кассе в 2012 году не утвержден.

15. В 2012 году инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена по состоянию на 4.12.2012 года. Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) не составлена. Выявленные в ходе инвентаризации излишки не оприходованы. Фактическое наличие данного имущества установлено при проведении инвентаризации Контрольно-ревизионной комиссией . При подведении итогов инвентаризации были установлены случаи отклонения фактического наличия материальных запасов и данных по бухгалтерскому учету. Не поставлено на учет на более 915 единиц и 59,4 кг краски на сумму 5500 рублей .

16. В нарушение Указа Президента России от 4 августа 1997 года " Об изменении нарицательной стоимости денежных знаков и масштаба цен" на 1 января 1998 года не проведена деноминация стоимости основных средств, что завысило реальную балансовую стоимость основных средств на 575,2 тыс. рублей. По балансу учреждения отражена стоимость здания Чернской школы ( балансовая стоимость 1133825 рублей, остаточная стоимость 302300 рублей и начисленная амортизация 831525 рублей), тогда как здание школы продано в 2005 году.

17. В течение ревизуемого периода приобретено строительных материалов на сумму 52,9 тыс. рублей , которые не были оприходованы, а сразу списаны на счет расходов бюджета. Сметы на проведение ремонтных работ отсутствуют, не составлены акты по приемке выполненных работ.

18. При сверке классных журналов за сентябрь-декабрь 2012 года и ежедневного меню установлены расхождения более 400 дето-дней или списано излишне продуктов на 9,1 тыс. рублей.

19. Путевые листы на транспортное средство оформляются с нарушением Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152. Списание ГСМ производилось по завышенной норме. За период с сентября по декабрь 2012 года списано излишне бензина в количестве 397 литров на сумму более 10 тыс. рублей.

20. Установлены иные нарушения действующего законодательства.

По результатам контрольного мероприятия направлены:

1. Представление и предписание для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства – директору БОУ ТР ОО « Ломовецкая средняя общеобразовательная школа», начальнику отдела образования администрации района.

2.Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства начальнику отдела образования администрации района.

3. Отчет о результатах контрольного мероприятия Главе Троснянского района, председателю Троснянского районного Совета народных депутатов

4.Информационное письмо Главе администрации района.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель | Г.П.Лапочкина |