

### *Информация*

*о проведенном внутреннем муниципальном финансовом контроле в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год в бюджетном общеобразовательном учреждении Должанского района Орловской области «Должанская средняя общеобразовательная школа»*

<b><i>Наименование проверяемой организации</i></b>	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Должанская средняя общеобразовательная школа»
<b><i>Направление контроля</i></b>	Проверка учёта бюджетных средств на осуществление подвоза учащихся; контроль за расходованием, списанием горюче –смазочных материалов и оформлением путевых листов
<b><i>Проверяемый период</i></b>	2016-2017г
<b><i>Дата проведения контроля</i></b>	С 10 июля 2017 г по 28 июля 2017 г

#### ***Результаты контроля***

Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Должанская средняя общеобразовательная школа» (далее Учреждение) создано на основании постановления администрации Должанского района от 31 мая 2011г № 224 «О создании бюджетных учреждений» путём изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения Должанской средней общеобразовательной школы Должанского района Орловской области и является правопреемником его прав и обязанностей.

Учреждение является бюджетным учреждением.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Должанский район Орловской области. Функции и полномочия Учредителя в пределах своей компетенции осуществляет отдел образования молодёжной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского района Орловской области. Полномочия собственника имущества осуществляет администрация Должанского района в лице структурного подразделения отдела муниципального имущества администрации Должанского района.

Вид деятельности: образовательная деятельность по реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет

в органах казначейства, круглую печать, штамп и бланк со своим наименованием.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава утверждённого постановлением администрации Должанского района Орловской области от 15.12.2015 г № 386.

Изменения в Устав бюджетного общеобразовательного учреждения Должанского района Орловской области «Должанская средняя общеобразовательная школа» в проверяемом периоде вносились 1 раз постановлением администрации Должанского района Орловской области от 23.03.2017 г № 142 .

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025700575196 и поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Орловской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 5708002942. (Свидетельство от 05.12.2000 г серия 57 № 001281835)

В ходе проведения контрольного мероприятия за проверкой учёта бюджетных средств на осуществление подвоза учащихся, контроля за расходованием, списанием горюче-смазочных материалов и оформлением путевых листов в БОУ «Должанская сош» были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.337 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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 БОУ «Должанская сош» пластиковая карта с пополняемым счётом для приобретения ГСМ не учитывается бухгалтерией на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчётности» ;
- путевые листы заполнялись с нарушением ст.9 ФЗ от 06.12.2011 г № 402 «О бухгалтерском учете», приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 г « Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» ;
- в проверяемом периоде во всех путевых листах в разделе «Работа водителя и автобуса» отсутствовало фактическое время выезда из гаража и возвращения в гараж;
- в разделе «Задание водителю» отсутствовало время прибытия , убытия, количество часов работы транспорта;
- на оборотной стороне путевых листов в разделе «Результат работы

автобуса» не отражался расход горючего по норме, в этой графе проставлялась норма для списания горючего;

- при заполнении путевых листов допускались исправления, зачёркивания не заверенные подписью ответственного лица.
- «Журнал учёта движения путевых листов» применяется типовой формы ОКУД 0305004, утверждённой приказом ЦСУ СССР от 14.12.1972 г № 816 утратившим силу;
- при составлении авансовых отчётов в нарушение ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 г № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте»:
  - не указывается на титульной части бланка авансового отчёта информация о выдаче денежных средств (№ и дата документа, по которому выданы деньги) и данные о наличии остатка ( перерасхода) по предыдущему авансу;
  - не выводится фактический остаток (перерасход) по подотчётным суммам, проставляется только израсходованная сумма денежных средств;
  - в нарушение п.56 Инструкции 25 н от 10.02.2006 г по бюджетному учёту материально-ответственным лицом не ведётся учёт ГСМ в Книге учёта материальных ценностей (ф.0504042) по наименованиям, сортам и количеству.

Главный специалист по внутреннему  
муниципальному финансовому контролю

О.В.Поводырёва