

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 «Евлановская основная общеобразовательная школа»

<i>Наименование проверяемой организации</i>	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Евлановская основная общеобразовательная школа»
<i>Направление контроля</i>	Проверка учёта бюджетных средств на осуществление подвоза учащихся; контроль за расходованием, списанием горюче –смазочных материалов и оформлением путевых листов
<i>Проверяемый период</i>	2016-2017г
<i>Дата проведения контроля</i>	С 06 апреля 2017 г по 19 апреля 2017 г
<i>Результаты контроля</i>	<p>Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Евлановская основная общеобразовательная школа» создано на основании постановления администрации Должанского района от 31 мая 2011 г № 224 « О создании бюджетных учреждений» путём изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения Евлановской основной общеобразовательной школы Должанского района Орловской области и является правопреемником его прав и обязанностей.</p> <p>Учреждение является бюджетным учреждением.</p> <p>Учредителем Учреждения является муниципальное образование Должанский район Орловской области.</p> <p>Вид деятельности: образовательная деятельность по реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования.</p> <p>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.</p> <p>В ходе проведения контрольного мероприятия за проверкой учёта бюджетных средств на осуществление подвоза учащихся, контроля за расходованием,</p>

списанием горюче-смазочных материалов и оформлением путевых листов в БОУ «Евлановская оош» были выявлены следующие нарушения:

- пункт 1.6. Устава Учреждения не соответствует, так как

полномочия собственника имущества на данный момент осуществляет Администрация Должанского района

в лице структурного подразделения отдела муниципального имущества.

Согласно листа записи Единого государственного реестра

юридических лиц в отношении Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Должанского

района Орловской области 30.08.2016 г внесена запись о ликвидации юридического лица;

- 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 «Евлановская оош» пластиковая карта с пополняемым счётом для приобретения ГСМ за период с 01.01.2016-31.12.2016 г не учитывалась бухгалтерией на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчётности» , с 01.01.2017 г пластиковая карта для приобретения ГСМ поставлена на забалансовый счёт 03 «Бланки строгой отчётности»;

-в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 г «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в первичном документе должны быть заполнены все имеющиеся у него графы.

При проверке путевых листов были установлены следующие нарушения:

-в проверяемом периоде во всех путевых листах в

разделе « Работа водителя и автобуса» отсутствовало фактическое время выезда из гаража и возвращение в гараж;

-в разделе «Задание водителю» отсутствовало время прибытия, убытия, количество часов, ездов;
-в путевых листах за период с января по май 2016 г на оборотной стороне в разделе «Маршрут движения» не проставлялся пробег транспортного средства; раздел «Результат работы автобуса» не заполнялся, таксировка не осуществлялась;
-в разделе «Движение горючего» не проставлялись данные о выданном топливе, остаток топлива при выезде, при возврате не соответствует данным бухгалтерского учёта;

-в ходе проверки за обоснованностью и правильностью списания ГСМ в соответствии с утверждёнными нормами, выявлено завышение норм расхода топлива и в связи с этим излишнее списание бензина АИ-92:

- на автобус ГАЗ-322121 школьный гос. номер М 495 ТТ 57 RUS за период с 04.01.2016 г по 14.07.2016 г излишнее списание бензина АИ-92 составило 22,34 л. Сумма нарушения составила:

22,34 л X 33,11=739,68 (Семьсот тридцать девять) рублей 68 копеек;

- на автобус ПАЗ-32053 школьный, гос. номер К 670 ММ 57 RUS за период с 30.08.2016 г по 24.03.2017 г излишнее списание бензина АИ-92 составило 36,45 л. Сумма нарушения составила:

36,45 л X 35,18=1282,31 (Одна тысяча двести восемьдесят два) рубля 31 копейка.

- При проверке соответствия данных по приходу ГСМ с данными путевых листов выявлены четыре факта не подтверждающие заправку школьного автобуса:

-28.01.2016 г заправка Бензин АИ-92 в 17:00 на АЗК - 10 в г. Ливны ул. Орловская в количестве 10,0 л на сумму 328,00 (Триста двадцать восемь) рублей 00 копеек;

-02.02.2016 г заправка Бензин АИ-92 в 10:40 на АЗК в п. Колпна ул.13-ой Армии в количестве 10,0 л на сумму 326,00 (Триста двадцать шесть) рублей 00 копеек;

-03.02.2016 г заправка Бензин АИ-92 в 18:41 на АЗК-10

в г. Ливны ул. Орловская в количестве 10,0 л на сумму 326,00 (Триста двадцать шесть) рублей 00 копеек;
-05.02.2016 г заправка Бензин АИ-92 в 10:13 на АЗК в п. Колпна ул.13-ой Армии в количестве 10,0 л на сумму 326,00 (Триста двадцать шесть) рублей 00 копеек , путевые листы по данным датам не выдавались.

Сумма нарушения составила:

40,00 л X 32,65=1306,00 (Одна тысяча триста шесть) рублей 00 копеек.

- «Журнал учёта движения путевых листов» ,предназначенный для контроля за движением путевых листов, выданных водителю и за сдачей уже отработанных путевых листов в бухгалтерию применяется не типовой формы;

- При проверке бухгалтерской отчётности с подотчётными лицами были выявлены следующие нарушения 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.(а/о б/н от 27.01.2016 г; а/о б/н от 20.02.2016 г; а/о № 1 от 09.04.2016 г; а/о № 3 от 28.06.2016 г; а/о № 4 от 25.09.2016 г; а/о № 9 от 24.10.2016 г; а/о № 1 от 20.02.2017 г; а/о № 2 от 28.02.2017 г);

- авансовый отчёт № 1 от 20.02.2017 г приобретение Бензина АИ-92 в количестве 255,5 л на сумму 9167,00 руб не утверждён директором школы и не подписан подотчётным лицом;

- авансовый отчёт № 2 от 28.02.2017 г приобретение Бензина АИ-92 в количестве 95,64 л на сумму 3438,00 руб не утверждён директором школы и не подписан подотчётным лицом;

	<p>- в нарушение п.56 Инструкции 25 н от 10.02.2006 г по бюджетному учёту материально-ответственным лицом не ведётся учёт ГСМ в Книге (Карточке) учёта материальных ценностей (ф.0504042, 0504043) по наименованиям, сортам и количеству.</p>
--	---

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

О.В.Поводырёва