

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 «Урыновская средняя общеобразовательная школа»

<i>Наименование проверяемой организации</i>	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Урыновская средняя 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 02 февраля 2017 г по 15 февраля 2017 г
<i>Результаты контроля</i>	<p>Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Урыновская средняя 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 Урыновской средней 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</p>

подвоза учащихся, контроля за расходом, списанием горюче-смазочных материалов и оформлением путевых листов в БОУ «Урыновская сош» были выявлены следующие нарушения:

- пункт 1.6. Устава Учреждения не соответствует, так как

полномочия собственника 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 «Урыновская сош» пластиковая карта с пополняемым счётом для приобретения ГСМ не учитывается бухгалтерией на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчётности» ;

- в нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 г № 78 в БОУ «Урыновская сош» в проверяемом периоде на автобус, осуществляющий подвоз учащихся за период с 08.01.2016 г по 25.01.2017 г выдавались путевые листы не соответствующей формы. (форма № 3- путевой лист легкового автомобиля);

- 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 отсутствовало время выезда из гаража; время возвращения в гараж; адрес подачи; в разделе «Движение горючего» в путевых листах за период октябрь-декабрь 2016 г, январь 2017 г не проставлены данные по расходу горючего фактически; на оборотной стороне путевых листов за период октябрь-декабрь 2016 г, январь 2017 г не заполнялась графа пройдено, км.

-в путевом листе № 21 от 29.09.2016 г отсутствует запись о заправке Бензином АИ-92 в количестве 173,16 л;

-в путевом листе № 31 от 12.10.2016 г отсутствует запись о заправке Бензином АИ-92 в количестве 260,0 л;

-в путевом листе № 55 от 16.11.2016 г необоснованно увеличены показания одометра при выезде на 1000 км;

При заполнении путевых листов допускалось много зачёркиваний, исправлений.

- «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 составлении авансовых отчётов выявлены нарушения:

- авансовый отчёт № 9 от 06.07.2016 г приобретение Бензина АИ-92 в количестве 14,47 л на сумму 499,94 руб не утверждён директором школы и не подписан подотчётным лицом;

- авансовый отчёт № 10 от 11.07.2016 г приобретение Бензина АИ-92 в количестве 20,0 л составлен на сумму 691,00 руб, а чек № 0234 от 11.07.2016 г приложен на сумму 693,00 руб , авансовый отчёт не утверждён директором школы и не подписан подотчётным лицом;

- авансовый отчёт № 11 от 21.07.2016 г приобретение Бензина АИ-92 в количестве 14,43 л составлен на сумму 498,56 руб, а чек № 0071 от 21.07.2016 г приложен на сумму 500,00 руб, авансовый отчёт не утверждён директором школы и не подписан

	<p>ПОДОТЧЁТНЫМ ЛИЦОМ;</p> <p>- авансовый отчёт № 12 от 04.08.2016 г приобретение Бензина АИ-92 в количестве 24,53 л составлен на сумму 847,51 руб, а чек № 0068 от 04.08.2016 г приложен на сумму 849,96 руб.</p> <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