

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с планом работы контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на 2016 год, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в БОУ «В-Ольшанская сош» за период с 01.01.2014 года по 31.06.2016 года.

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- не соответствие статьям КОСГУ транспортные расходы должны осуществляться по статье 222 «транспортные расходы» сумма нарушений составила 3278,16 рублей;

- обучение операторов которые согласно приказов уволены сумма нарушений -2800 рублей.:

- нарушается Порядок ведения кассовых операций нет журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, в 2014 году кассовая книга составлена с нарушением порядка регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

- Учетной политикой не определен порядок учета бланков строгой отчетности, не утвержден перечень должностных лиц, использующих бланки строгой отчетности, отсутствует приказ о перечне бланков строгой отчетности (БСО), применяемых в БОУ «В-Ольшанская сош». Не изданы приказы о назначении ответственных лиц за хранение и выдачу БСО, не определено место хранения БСО. В бухгалтерском учете не ведется синтетический и аналитический учет БСО, который необходимо осуществлять по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных лиц за их хранение и выдачу с отметками в Книге по учету бланков строгой отчетности.;

- Учет выбывших в командировку сотрудников не ведется. журнал учета работников, выбывших в служебные командировки отсутствует. Отсутствует «Положение об особенностях направления работников БОУ «В-

Ольшанская сош» в служебные командировки». В результате работники отчитываются не своевременно, в авансовых отчетах нет росписей подотчетных лиц, оправдательные документы не соответствуют положению об особенностях направления работников в командировки №749 от 13.10.2008г .В командировку направлялись работники находящиеся в отпуске без всяких приказов на отзыв из отпуска. Денежные средства на командировочные расходы компенсировались работникам несвоевременно, с нарушением сроков на несколько лет. Так, за 2014 год и 2015 год перечислений в погашение задолженности по командировочным расходам вообще не производилось. Задолженность по командировкам на 01.01. 2016 года составила 7100 руб. и за проезд 4717,88 руб.

- Выборочным путем проведена проверка правильности оформления путевых листов и норм списания ГСМ. Путевой лист №196 от 21.05.2014 г. нет подтверждения на пройденный километраж в размере 30км. Следовательно 9,9 лит. в сумме **292руб**, списаны необоснованно.

-На **01.01.2016** года кредиторская задолженность составила **2743865,22** руб. ,основную долю задолженности составляет за услуги по содержанию имущества и прочие услуги 1407120 или 51,3%, за питание 428679,16 руб. или 15,6%, коммунальные услуги и связь 319839,27 руб. или 11,7% . Задолженность перед внебюджетными фондами составила 633966,23 руб. или 23,1% от всей кредиторской задолженности.

В нарушение Приказа от 30 марта 2015 г. N 52н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ (ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ), ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ, И МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО ИХ ПРИМЕНЕНИЮ пункта 1.5. приказа Минфина от 13.06.1995 г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация финансовых обязательств (расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами). Так по данным проведенного анализа **на конец отчетного периода (31.12.2015 г.) не произведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме ОКУД №0504089.**

Проверка показала, что данные годовой отчетности по форме 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» имеют отклонения с данными главной книги на сумму **127342,28 рублей** и составляют в главной книге сальдо по счету 302.00 в сумме 2222677,79 рублей.

- В нарушение п. 56 Инструкции по бюджетному учету № 25н (п. 59 Инструкции № 148н) не ведутся накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания.

- нарушения расчетов по оплате труда

1. неверное начисление надбавки за классность водителям -17150 руб.;
2. неверное начисление отпускных -4356,44 рубля;
3. неверное начисление отпускных по совместительству 10272,25 рублей.;
4. доплата до МРОТ за совмещение -36467 рублей;
5. выплата премии главному бухгалтеру без распоряжения отдела образования, молодежной политики, физической культуры и спорта -2300 руб.

1. Не производится расчет средней заработной платы при нахождении работника в командировке.

-Анализ расходов БОУ «В-Ольшанская сош» показал что общие затраты за 7 месяцев 2016 года составили 7116437,0 рублей при лимите 10585060 рублей, т.е. 67,2% от выделенных ассигнований, в том числе из средств бюджета Должанского района в сумме 2 988934,0рубля, что составляет 42 % от общих расходов. Средства районного бюджета освоены за 7 месяцев 2016 года на 82,8%, при лимите 3619460 рублей, фактически освоено 2998934 рублей.

Однако, учитывая данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 302, следует сделать выводы о том, что фактические расходы превышают установленные годовые лимиты.

- Инвентаризация материальных запасов в учреждении не проводится.

Инвентаризационные описи не составляются, что является нарушением «методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995г№49 (в ред от 08.11.2010г) и Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

-Учет бланков строгой отчетности не осуществляется на забалансовом счете.

-Не отражена в учете как основное средство комплекс технических средств охраны, хотя расходы списывались как содержание имущества. Сумма нарушений за 2015 год 45485,04 рублей (В ходе проверки поставлено на учет как основное средство)

По результатам выдано представление об устранении нарушений.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих