АКТ

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа Маслянинского района Новосибирской области»

|  |  |
| --- | --- |
| 30 сентября 2019 года |  Р.п. Маслянино |

 1.Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Маслянинского района Новосибирской области № 168-ра от 02 сентября 2019 года «О проведении плановой проверки в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа Маслянинского района Новосибирской области», в соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации Маслянинского района, утвержденного Главой Маслянинского района Новосибирской области от 26 декабря 2018г. Проверка проведена Воронковой С.Н. – главным специалистом администрации Маслянинского района Новосибирской области на основании распоряжения о возложении полномочий от 29.05.2019 № 106-ра.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 - осуществление контрольных действий по определению законности совершенных хозяйственных и финансовых операций за проверяемый период, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

 3. Объект проверки: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа Маслянинского района Новосибирской области».

 ОГРН 1025405425968, ИНН/КПП 5431104003/543101001, юридический адрес 633564, Новосибирская область, Маслянинский район, р.п. Маслянино, ул. Советская, 49. Директор – Архипов Сергей Николаевич, главный бухгалтер – Соловьева Наталья Сергеевна, лицевой счет 817050405, 817050406 открыт в УФК по Новосибирской области (администрация Маслянинского района Новосибирской области л/с 02513001450), р/с 40204810000000000287, Сибирское ГУ Банка России по Новосибирской области г. Новосибирск, БИК 045004001

 4. Вопросы контрольного мероприятия:

 4.1.правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат;

 4.2. расходы на приобретение оборудования, инвентаря, других материальных ценностей, правильность использования и сохранность;

 4.3. расходы на капитальный и текущий ремонт объектов;

 4.4. расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи и за электроэнергию, дебиторская и кредиторская задолженность;

 4.5. формирование расходов на обеспечение питанием детей в ДОЛ «Олимпиец»;

 4.6. расчеты с подотчетными лицами;

 4.7. расходы на содержание автотранспорта;

 4.8. ведение бюджетного и бухгалтерского учета.

 5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017 по 31.12.2018.

 6. Сроки проведения проверки: с 2 сентября 2019 года по 30 сентября 2019 года.

МБОУ ДО СШ в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Главы Маслянинского района Новосибирской области от 24.08.2016 г. № 222-пг.

Учреждение является некоммерческой организацией. Основным видом деятельности является образовательная, которая включает в себя:

- реализацию дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта, направленной на физическое воспитание личности, выявление одаренных детей, получение ими начальных знаний о физической культуре и спорту;

- реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта, которые направлены на отбор одаренных детей, создание условий для их физического воспитания и физического развития, получения ими начальных знаний, навыков в области физической культуры и спорта, подготовка к освоению этапа спортивной подготовки.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии от 21.12.2016 г. № 10106 на право ведения образовательной деятельности.

 Учредителем Учреждения является администрация Маслянинского района Новосибирской области.

 Имущество учреждения является собственностью Маслянинского района, закрепленное за ним на праве оперативного управления в порядке, установленном муниципальными правовыми актами и отражается на его самостоятельном балансе.

 Право подписи денежных и расчетных документов имеет директор МБОУ ДО СШ Архипов Сергей Николаевич.

 Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и прилагаемых к ним расчетов по всем показателям и направлениям классификации расходов

 Земельный участок предоставлен учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с действующим законодательством.

 Учреждение находится в ведомственном подчинении управления образования администрации Маслянинского района Новосибирской области.

 На базе учреждения по адресу: Новосибирская область, Маслянинский район, р.п. Маслянино, ул. Ягодная, 1, действует круглогодичный детский оздоровительный лагерь «Олимпиец».

 Предыдущее контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности проводилось в сентябре-октябре 2018 года Контрольно- счетной комиссией Маслянинского района Новосибирской области за период 01.01.2016 по 31.12.2017 гг.

  **Расчеты с подотчетными лицами**

 В проверяемом периоде (2017-2018 годы) денежные средства под отчет выдавались на командировочные расходы (питание спортсменов, проезд, проживание), приобретение материальных запасов, согласно заявлений на выдачу денежных средств в подотчет путем перечисления на карту подотчетного лица. Уполномоченным подотчетным лицом на получение и сдачу денежных средств является директор МБОУ ДО СШ Архипов С.Н.

 Денежные средства выдавались по заявлению и оформлялись авансовыми отчетами.

 Установлены нарушения отражения в бухгалтерском учете выдачи командировочных расходов тренерам и водителям, являющихся штатными сотрудниками МБОУ ДО СШ. Согласно Указаниям о порядке бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (в редакции Приказа Минфина РФ от 27.12.2017 г. № 255н), возмещение суточных расходов тренерам – работникам учреждения при направлении их учреждением на участие в соревнованиях для сопровождения учащихся, относятся к их служебным обязанностям, которые следует отражать в порядке, определенном для отражения расходов на служебные командировки по статье 212 КОСГУ. Расходы, связанные с направлением на соревнования спортсменов, тренеров, не являющихся штатными сотрудниками учреждения, следует отражать по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ. В нарушение вышеназванного приказа в МБОУ ДО СШ бывают случаи оплаты командировочных тренерам и водителям, состоящим в штате Учреждения, по статье 290. Таким образом, сумма неверно отраженных расходов на статью 290 КОСГУ составила 65403,6 руб., в том числе за 2017 год – 60503,6 руб., за 2018 год – 4900 руб.

 Не установлена норма командировочных расходов для оплаты питания (суточных). Так в марте 2018 г. в авансовом отчете №6 от 16.03.2018 выданы по ведомости средства на питание в размере 200 рублей, в авансовом отчете № 7 от 16.03.2018 денежные средства на питание выданы в размере 565,23 руб., в авансовом отчете № 8 от 26.03.2018 - в сумме 600 руб.

 Документы по авансовым отчетам прилагаются не до конца заполненные – так остатки, отраженные в журнале операций № 3 за май 2017 года не соответствуют остаткам по авансовому отчету № 12 от 15.05.2017 г., по данному авансовому отчету отсутствуют документы на получение денежных средств в сумме 2599,8 руб. и заявление на выдачу в подотчет. Итоговая сумма по ведомости, приложенной к авансовому отчету № 6 от 03.03.2017 г., 11870,00 руб. не верно подсчитана – (21 человек х 565,23 руб.= 11869,83 руб.) разница составляет 0,17 руб. В авансовом отчете № 11 от 24.04.2018 нет ведомости на 2500 руб., в авансовом отчете № 9 от 02.04.2018 в акте об оказании услуг (проживание) нет печати исполнителя. В авансовых отчетах не проставляется количество прилагаемых документов и листов, не заполняется строка «перерасход выдан» в какой сумме и по какому документу. Итого сумма неподтвержденных расходов 5099,97 руб.

 Сумма нарушений по данному разделу составляет 70503,57 руб.

 **Ведение бюджетного и бухгалтерского учета**

 Бюджетный учет в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа Маслянинского района Новосибирской области» (далее – МБОУ ДО СШ, Учреждение) осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Маслянинского района» на основании договора о ведении бухгалтерского учета, материально-технического и информационного обслуживания от 01.01.2015 № 39, дополнительного соглашения от 20.09.2016 г.

Учетная политика для целей бюджетного учета утверждена 29.12.2017 г. приказом № 94л.

 Проверке предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2017 и 2018 годы. Нарушений по составлению годовой отчетности не установлено.

 План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО СШ на 2017 и 2018 г. утверждены Главой Маслянинского района Новосибирской области. Финансовое обеспечение муниципального задания на 2017 год предусмотрено в сумме 12808050,00 руб., на 2018 год в сумме 17593783,39 руб. Субсидии на иные цели в 2017 году запланированы в сумме 51725548,23 руб., в 2018 году 47368990,28 руб. Поступления от приносящей доход деятельности в 2017 году предусмотрены в размере 6450700,00 руб., в 2018 году в размере 8541910,04 руб.

 Предоставление Учреждению субсидии в течении 2017 и 2018 гг. осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание услуг физическим и (или) юридическим лицам, связанных с выполнением установленного задания учредителем между администрацией Маслянинского района Новосибирской области и МБОУ ДО СШ.

 Между Учредителем и Учреждением были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. **На 2017 год** – соглашение от 08.02.2017 на сумму 11 670 139,05 руб., соглашение от 28.03.2017 г. на сумму 9 544 209,18 руб. на реализацию мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы детских оздоровительных учреждений; соглашение от 20.04.2017 г. на сумму 8 000 000,00 руб., соглашение от 14.09.2017 на сумму 421 000,00 руб.; соглашение на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения в Маслянинском районе на 2015-2017 г.» от 19.05.2017 на сумму 278 500,00 руб.; соглашение от 02.08.2017 г на сумму 42 000,00 руб. на реализацию мероприятий ГП НСО «Построение и развитие аппаратно-програмного комплекса «Безопасный город»; соглашение от 05.12.2017 г. на сумму 518 400,00 руб. на содержание объектов, находящихся в муниципальной собственности. **На 2018 год** – соглашение от 25.01.2018 на сумму 7 572 093,28 руб.; соглашение от 22.02.2018 г. на сумму 12 837 100,00 руб., соглашение от 26.04.2018 г. на сумму 300 000,00 руб., соглашение от 26.04.2018 г. на сумму 500 000,00 руб. на содержание объектов, находящихся в муниципальной собственности; соглашение от 21.06.2018 на сумму 73 000,00 руб. на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения в Маслянинском районе Новосибирской области на 2017-2019 гг» (организация летнего отдыха детей); соглашение от 24.10.2018 г. на сумму 11 803 200,00 руб. на реализацию мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы детских оздоровительных учреждений; соглашение от 24.10.2018 на сумму 5 435 000,00 руб.

**Поступление и исполнение субсидий в 2017 году, рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид субсидии (доходы)** | **Учтено в плане ФХД учреждения** | **Фактические поступления** | **Кассовый план на год** | **Кассовый расход по факту** | **Остаток на 01.01.2018** | **% исполнения кассового плана** |
| **Субсидия на выполнение муниципального задания** | 12808050,0 | 12706851,8 | 12942513,46 | 12834116,9 | 7198,36 | 99,16 % |
| **Субсидия на иные цели** | 51725548,23 | 31186654,95 | 51725548,23 | 31186654,95 | 0,00 | 60,29% |

**Поступление и исполнение субсидий в 2018 году, рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид субсидии (доходы)** | **Учтено в плане ФХД учреждения** | **Фактические поступления** | **Кассовый план на год** | **Кассовый расход по факту** | **Остаток на 01.01.2019** | **% исполнения кассового плана** |
| **Субсидия на выполнение муниципального задания** | 17593783,39 | 17447420,44 | 17600981,75 | 16391924,95 | 1062693,85 | 93,13% |
| **Субсидия на иные цели** | 47368990,28 | 26272412,49 | 47368990,28 | 26272412,49 | 0,00 | 55,46% |

 Собственные доходы Учреждение получает через оказание платных дополнительных услуг по тарифам на 2017 год, утвержденным постановлением администрации Маслянинского района Новосибирской области от 28.12.2016 г. № 544-па на 2017, по тарифам на 2018 год, утвержденным постановлением администрации Маслянинского района Новосибирской области от 21.12.2017 г. № 774-па «Об утверждении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальными учреждениями, находящимися в собственности Маслянинского района Новосибирской области».

 Согласно плана ФХД на 2017 год поступления от иной приносящей доход деятельности составляют 6 450 700,00 руб., исполнено 6 287 885,00. На 2018 год поступления от иной приносящей доход деятельности составляют 8 541 910,04 руб., исполнено 8 541 059,66 руб.

С 01.09.2017 г. в Учреждение принят специалист по закупкам Грунина Н.А., которая исполняет обязанности контрактного управляющего. Грунина Н.А. Прошла обучение по специальности «Специалист в сфере закупок» в объеме 256 часов, что соответствует Письму Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015 г.

 **Кассовые операции**

 Ведение кассовых операций в Учреждении возложено на специалиста по кадрам Чуварлееву Е.В. согласно приказа от 01.10.2015 № 74/1, с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Кассовая книга в 2017 году и в 2018 году не велась. Отчет кассира не составлялся, что является нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У). Получатели бюджетных средств при ведении кассовых операций руководствуются настоящим указанием, если иное не определено нормативным правовым актом, регулирующим порядок ведения кассовых операций получателями бюджетных средств. Денежные средства принимаются через контрольно-кассовый аппарат, ведется журнал кассира-операциониста ф.0330104.

 Лимит остатка денежных средств в кассе не был установлен до октября 2018 года, что является нарушением п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. Внезапные ревизии кассы не проводились. Инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе не проводилась.

Принятые наличные средства вносятся подотчетным лицом, директором Учреждения Архиповым С.Н., на счет 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в кредитную организацию (банк Левобережный). Внесенные денежные средства поступают согласно п.2.5 Устава МБОУ ДО СШ на лицевой счет Учреждения.

 **Правильность начисления и выплаты заработной платы**

 Оплата труда в Учреждении осуществляется на основании Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Федерального закона от 29.12.2012 № 273—ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Постановления Главы Маслянинского района от 29.09.2008 № 830, Постановлением Губернатора Новосибирской области от 28.01.2008 г. № 20 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Новосибирской области», Отраслевого тарифного соглашения по муниципальным бюджетным образовательным учреждениям подведомственным администрации Маслянинского района Новосибирской области, и Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Спортивной школы Маслянинского района Новосибирской области», утвержденного директором МБОУ ДО СШ С.Н. Архиповым от 01.01.2017 г. и Положения об оплате труда работников МБОУ ДО СШ ДОЛ «Олимпиец», утвержденного директором МБОУ ДО СШ С.Н. Архиповым от 19.06.2018 г.

 Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, тарификационным спискам и табелям учета рабочего времени, приказов директора, включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты.

 Заработная плата перечисляется сотрудниками на банковские карты в банк «Левобережный» (ПАО) согласно договора 546-17/ЗП от 04.04.2007 г.

 В результате проверки установлено, что табель учета рабочего времени не всегда заполняется корректно – в 2017 году вместо условного обозначения «ОТ» (отпуск работника) пишется слово «отпуск», что не соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н.

 Порядок выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда определяется Учреждением самостоятельно с учетом мнения представительного органа работников.

 Выплата заработной платы за время болезни работников одновременно с выплатой пособия за счет средств фонда социального страхования не производилась.

 Случаев выплаты заработной платы подставным и вымышленным лицам не выявлено.

 Сумма начисленной заработной платы за месяц по всем расчетным ведомостям соответствует сумме, отраженной по своду расчетных ведомостей по заработной плате.

 **Формирование расходов на обеспечение питанием детей в ДОЛ «Олимпиец»**

 На базе МБОУ ДО СШ действует оздоровительный лагерь «Олимпиец».

 При проверке установлено, что питание учащихся организуется на основании требования к организации питания, установленного СанПиН 2.4.4.2599-10 от 19.04.2010 (ред.от 22.03.2017). Ежедневно в обеденном зале вывешивается меню, в котором указываются сведения об объемах блюд и названия кулинарных изделий. Продукты со склада отпускаются на основании меню-требования, составляемого ежедневно исходя из утвержденного примерного меню.

 Производство готовых блюд осуществляется в соответствии с технологическими картами.

 В меню – требовании на каждый день имеется меню на завтрак, обед и полдник, указано количество продуктов питания, подлежащих закладке, расход продуктов всего, технологические карты на каждое блюдо.

 Меню утверждается директором МБОУ ДО СШ. Ведется журнал бракеража готовой продукции.

 **Расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

 К расходам на коммунальные услуги относятся оплата услуг отопления, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, газоснабжения. Учреждение производит оплату за услуги связи ПАО «Ростелеком» согласно заключенного договора за использование линий связи и интернет.

 Нарушений по оплате услуг не установлено.

 **Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за 2017-2018 гг (руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | наименование | На 01.01.2017 | На 01.01.2018 | На 31.12.2018 |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,0 | 4135,0 | 0,0 | 7254,1 | 0,0 | 10611,39 |
| 2 | Расчеты по выданным авансам  | 33000,0 | 0,0 | 6000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Расчеты с подотчетными лицами | 20000,0 | 0,0 | 28400,0 | 0,0 | 15098,2 | 0,0 |
| 4 | Расчеты по налогу на имущество организации | 0,0 | 128348,0 | 0,0 | 281239,0 | 0,0 | 278258,0 |
| 5 | Расчеты по земельному налогу | 0,0 | 58166,0 | 0,0 | 58962,0 | 0,0 | 59215,0 |
| 6 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 0,0 | 0,0 | 131566,23 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Расчеты по приобретению основных средств | 0,0 | 809670,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи | 0,0 | 189,63 | 611,39 | 0,0 | 0,0 | 3398,2 |
| 9 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 3251,19 | 0,0 | 30471,14 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Расчеты по коммунальным услугам | 0,0 | 317,10 | 0,0 | 15723,69 | 0,0 | 43398,31 |
| 11 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 79000,0 | 0,0 | 22203,59 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Расчеты по прочим работам, услугам | 0,0 | 395000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 0,0 | 49758,41 | 0,38 | 56222,9 | 0,0 | 79794,48 |
|  | **Итого** | **135251,19** | **1445584,14** | **219252,73** | **419401,69** | **15098,2** | **474675,38** |

 Дебиторская задолженность по сравнению с 2017 годом в 2018 году уменьшилась и составила 15098,2 рублей ( расчеты с подотчетными лицами). Кредиторская задолженность в 2017 году увеличилась и составила 474675,38 рублей (расчеты по приобретению материальных запасов, расчеты по коммунальным услугам, земельный и имущественный налоги, платежи в бюджет).

 **Расходы на приобретение основных средств и материальных запасов, правильность использования и сохранность.**

 В 2017 году приобретены и поставлены на учет основные средства за счет приносящей доход деятельности на сумму 119 278,00 рублей, за счет субсидии на выполнение муниципального задания поступило основных средств на сумму 23 925 844,86 руб. В 2018 году приобретены и поставлены на учет основные средства за счет приносящей доход деятельности на сумму 1 112 705,67 рублей, за счет субсидии на выполнение муниципального задания поступило основных средств на сумму 6 386 538,89 рублей, в том числе безвозмездно переданы машины и оборудование на сумму 414 662,00 руб.).

 Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Выбытие производится на основании оформленных актов с отражением на расходы текущего финансового года. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию материальных ценностей оформляются бухгалтерскими записями на основании актов о списании материальных ценностей.

 На каждое основное средство заведена инвентарная карточка, установлен инвентарный номер объекта.

 Состав комиссии на списание материальных ценностей утвержден приказом № 46/4л от 01.11.2018 г.

 **Проверка материалов по проведенным инвентаризациям**.

 Приказами директора МБОУ ДО СШ Архиповым С.Н. от 14.11.2017 г. № 87л и от 09.11.2018 г. № 53л были созданы инвентаризационные комиссии для проведения инвентаризации, в процессе которой была проведена проверка наличия основных средств, материальных запасов.

 По окончании инвентаризации были составлены акты о результатах проведения инвентаризации. За 2017 и 2018 годы расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не обнаружено.

 **Расходы на содержание транспорта**

 На балансе МБОУ ДО СШ по состоянию на 31.12.2018 года числятся следующие транспортные средства: автобус КАВЗ – 397652 2004 года выпуска, автомобиль марки ГАЗ – 322132 2013 года выпуска, автомобиль LADA-LARGUS-RS01541-000 2012 выпуска, снегоходы марки «Буран» 4 штуки, трактор НВ-BL1400 2003 года выпуска.

 Путевые листы на транспортные средства выдаются ежедневно сроком на один день. Журнал регистрации путевых листов и журнал учета показаний спидометра в учреждении ведется.

 ГСМ приобретаются Учреждением в безналичной форме. Заключен договор с ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на передачу нефтепродуктов для заправки транспортных средств через автозаправочные станции путем предоставления топливной карты. За проверяемый период нормативный расход на ГСМ осуществлялся на основании Распоряжения главы Маслянинского района Новосибирской области № 164-ра от 24.10.2016, № 63-ра от 12.04.2017 г. Нормы списания горюче-смазочных материалов за проверяемый период соблюдались.

 Расходование топлива списывается на основании путевых листов и подтверждается показаниями спидометра.

 В нарушение ст.9, ст.13 Федерального закона от 06.122011 г. № 402-ФЗ допускается несвоевременное отражение первичных бухгалтерских документов в бухгалтерском учете. Так путевые листы за декабрь 2017 года отражены по бухгалтерскому учету в январе 2018 года на сумму 65269,9 руб., что ведет к искажению годовой отчетности.

 В проверяемом периоде Учреждением неверно приобреталось и списывалось масло моторное: антифриз, автол, тосол на общую сумму 53112,07 руб. (2017 г. – 39970 руб., 2018 г. -13142,07 руб.) Данные товары списывались согласно акта о списании материальных запасов (ф 0504230). Расходование масел, указанное в акте, должно соответствовать количеству использованного бензина, отраженному в путевых листах. Но расчеты, подтверждающие расход масел на общий расход топлива отсутствуют. Моторное масло относится к ГСМ, поэтому должно учитываться на счете 10533, а не на счете 10536. Правильный учет моторных масел происходит с октября 2018 года.

 В путевых листах на транспортные средства КАВЗ и ГАЗ систематически допускаются исправления в показаниях спидометра на начало и на конец дня, из чего можно сделать вывод, что показания спидометра не контролируются и в журнале вовремя не фиксируются.

 Нарушения по данному разделу составили 118381,97 руб.

 **Выводы и предложения:**

1. Общая сумма выявленных нарушений 188885,54 руб.
2. В нарушение Указания о порядке бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н (в редакции приказа Минфина РФ от 27.12.2017 г. № 255н) возмещение суточных тренерам и водителям - работникам учреждения при направлении их на участие в соревнованиях для сопровождения учащихся не всегда отражается правильно (на статью 212 КОСГУ), проводится по статье 290 КОСГУ. Сумма нарушений составила 65403,6 руб.
3. Нормативно-правовыми актами не установлены нормы выдачи суточных расходов на питание при отправке в командировку спортсменов и тренеров. Выплата денежных средств на питание производится на основании сметы, данные расходы никак не подтверждаются и в расчетах присутствуют разные суммы.
4. Документы по авансовым отчетам прилагаются не до конца заполненные. Сумма нарушений составила 5099,97 руб.
5. В нарушение п.2 Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», до октября 2018 г. в Учреждении не был установлен лимит кассы. Не велась кассовая книга.
6. В нарушении ст.9, ст.13 Федерального закона от 06.122011 г. № 402-ФЗ допускается несвоевременное отражение первичных бухгалтерских документов в бухгалтерском учете. Расходы на ГСМ за декабрь 2017 года отражены в январе 2018 года. Сумма нарушений составила 65269,9 руб.
7. Акты на списание основных средств и материальных запасов до ноября 2018 года подписывала комиссия, приказ на которую в Учреждении не издавался.
8. В нарушении инструкции 157н от 01.12.2010 г. моторные масла до октября 2018 года учитывались на счете 10536000 «Прочие материальные запасы», только с октября 2018 стали учитываться верно – на счете 10533000 «Горюче-смазочные материалы». Отсутствуют расчеты, подтверждающие расход масел. Сумма нарушений составила 53112,07 руб.
9. В путевых листах допускаются исправления показаний спидометра на начало выезда и возврата.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалистадминистрации Маслянинского района  |  С.Н. Воронкова |
|  |   |

С актом ознакомлены:

Директор МБОУ ДО СШ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Н. Архипов

 Главный бухгалтер МКУ «Центр

бухгалтерского и материального обеспечения» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Соловьева

Один экземпляр акта получил - Директор МБОУ ДО СШ \_\_\_\_\_\_\_ С.Н. Архипов

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.