**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит муниципального общеобразовательного учреждения Булусинская средняя общеобразовательная школа имени Т.А. Бертагаева».**

«09» ноября 2016 года. п. Усть-Ордынский.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год и на основании распоряжения председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 27.09.2016 №23.

**2.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное образовательное учреждение Булусинская средняя общеобразовательная школа имени Т.А. Бертагаева..

**3.Срок проведения контрольного мероприятия:**

С «04» октября по «02» ноября 2016 года.

**4. Цель контрольного мероприятия:**

Проверить целевую направленность и эффективность использования субсидий на выполнение муниципальных заданий и иные цели, проверить состояние бухгалтерского учета, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.

**5.Проверяемый период: 2015 год.**

**6.В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания:**

В нарушение п.1 ст.91 Федерального закона №273 от 29.12.2012 «Об образовании в РФ» отсутствует лицензия на осуществление основной общеобразовательной программы дошкольного образования.

Учетная политика требует внесение изменений в п.5 главы 1 «общие вопросы организации бухгалтерского учета», имеется ссылка на Приказ от 15.12.2010 №173н, который утратил силу с 1 января 2015 года, на основании Приказа Минфина от 30.03.2015 №52н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

Так же в п.12 главы 1 и в п.3.1,3.2 ст.3 имеется ссылка на утратившую силу с 1 июня 2014 года Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П, в связи с изданием Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У, утвердившего новый порядок.

Кроме того, учетная политика не содержит положения об ответственности (ответственных лиц) за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения, т.е (за организацию и ведения бухгалтерского учета, за соблюдение законодательства при выполнении финансовых, хозяйственных операций, за формирование учетной политики, формирование графика документооборота, предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности).

Предоставление субсидии осуществлялось на основании соглашения о предоставлении субсидии, заключаемого с Главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

В течение финансового года в Соглашение были внесены изменения в части увеличения размера объема предоставления субсидии, и в общем объеме составили 13500,7 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета в сумме 370,0 тыс. рублей и за счет областного бюджета в сумме 13130,7 тыс. рублей, при этом, не указано обоснование для увеличения размера субсидии, не ясно, на какие нормативные затраты увеличены объемы субсидии.

Расчетные данные нормативных затрат к муниципальному заданию для выделения субсидии не представлены и считаются отсутствующими, что является нарушением ст. 78.1 Бюджетного кодекса.

При выборочной проверке начисления заработной платы установлено следующее:

Допущена недоплата в сумме 41,6 тыс. рублей следующим работникам:

Алтаев А.Н. в сумме 5,6 тыс. рублей;

Бальхеев А.Л. в сумме 1,1 тыс. рублей;

Башелханов Б в сумме 6,6 тыс. рублей;

Бураев С.Н. в сумме 5,1 тыс. рублей;

Имеев А.К. в сумме 4,3 тыс. рублей;

Борголов П.Н. в сумме 0,3 тыс. рублей;

Алтаев Б.А. в сумме 4,1 тыс. рублей;

Алтаев А.С. в сумме 7,9 тыс. рублей;

Погодин И.И. в сумме 6,3 тыс. рублей;

Имеев В.К в сумме 0,2 тыс.рублей.

Допущена переплата в сумме 31,4 тыс. рублей следующим работникам:

Алтаев А.Н. в сумме 5,5 тыс. рублей;

Бальхеев А.Л. в сумме 5,0 тыс. рублей;

Башелханов Б в сумме 6,6 тыс. рублей;

Бураев С.Н. в сумме 8,4 тыс. рублей;

Имеев А.К. в сумме 1,0 тыс. рублей;

Борголов П.Н. в сумме 0,5 тыс. рублей;

Алтаев Б.А. в сумме 1,6 тыс. рублей;

Алтаев А.С. в сумме 1,3 тыс. рублей;

Погодин И.И. в сумме 1,3 тыс. рублей;

Имеев В.К в сумме 0,2 тыс.рублей.

При проверке использование субсидии на организацию питания установлено:

- в нарушение п.119 Инструкции 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета 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» от 01.12.2010г не формировались накопительные ведомости по приходу продуктов питания.

- договор купли – продажи на приобретение продуктов питания в 2015 году заключен Учреждением с единственным поставщиком ООО «Усть-Ордынский мясокомбинат, в соответствии с п.5. ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ( далее, 44- ФЗ). Однако, в договоре от 12.01.2015 №1 на поставку продукции объектом закупки является мясная продукция, при этом поставлялся весь ассортимент продуктов питания (мучные, молочные), что является нарушением п.2 ст.33 44- ФЗ.

В нарушение п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" бюджетное учреждение без согласия учредителя списали недвижимое имущество в сумме 1357,7 тыс. рублей (жилые помещения – 5 домов в сумме 788,8 тыс. рублей и нежилые помещения в сумме 568,9 тыс. рублей).

Кроме того, в ходе проверки выявлено не учтенное на балансовых счетах имущество.. Оценить имущество в суммарном выражении не представляется возможным, так как отсутствуют первичные документы. Из пояснения главного бухгалтера акт приема-передачи товарно-материальных ценностей отсутствует, ТМЦ поступили от КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в 2013 году при вводе эксплуатации здании новой школы на 100 мест.

В нарушение ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ задолженность по родительской плате в сумме 11,6 тыс. рублей не отражена в финансовой отчетности Учреждения.

По результатам проверки директору МОУ Булусинская СОШ будет направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Председатель КСП Тухалова Е.Н.