

## А К Т проверки № 17

### Муниципального общеобразовательного учреждения «Невонская средняя общеобразовательная школа №2»

от 26.10.2015г.

г.Усть-Илимск

В соответствии с планом мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2015 год., на основании приказа №145 от 05.10.2015 г. начальника Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» «О проведении проверки по осуществлению внутреннего финансового контроля» Т.И. Бобьльской проведена плановая проверка по учету товарно-материальных ценностей и анализа поступления и расходования средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Невонская средняя общеобразовательная школа №2» (далее - Учреждение)

**Проверка проведена:** должностным лицом Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район», уполномоченным на проведение проверки О.М. Бубновой – ведущим экономистом финансово-экономической службы.

**Цель проверки:** учет тмц и анализ поступления и расходования средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

**Проверяемый период:** I, II, III квартал 2015 года/

**Проверка начата:** 05.10.2015г. окончена 30.10.2015г.

**При проведении проверки присутствовали:** директор МОУ «Невонская СОШ №2» Г.В. Подлопушная, руководитель-главный бухгалтер МКУ «ЦБ образования» Т.М. Бубнова, ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ образования» О.П. Номоконова.

Место нахождения: 666659, Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Невон, ул.Сказочная, д.1

Почтовый адрес: 666659, Иркутская область, Усть-Илимский район, п. Невон, ул.Сказочная, д.1

ИНН 3841007112

КПП 381701001

ОГРН 1033802004004

**Задачи проверки:** учет товарно-материальных ценностей и анализ поступления и расходования средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверка проводится в соответствии со следующими нормативными правовыми и локальными актами Учреждения:

- Уставом муниципального общеобразовательного учреждения «Невонская средняя общеобразовательная школа №2»;
- Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- Учетной политике муниципального общеобразовательного учреждения «Невонская средняя общеобразовательная школа №2»;
- Ведением бухгалтерского, налогового и статистического учета и отчетности;
- Положение о платных дополнительных образовательных услугах.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Невонская средняя общеобразовательная школа №2» (далее-Учреждение), является некоммерческой организацией. Учреждение создано в соответствии с постановлением главы

Администрации Усть-Илимского района от 17.02.1997 № 73 «О регистрации образовательных учреждений Усть-Илимского района» и является правопреемником Государственного учреждения «Невонская средняя общеобразовательная школа №2», созданного в 1987 году Усть-Илимским районным отделом народного образования.

Тип Учреждения - бюджетное.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Усть-Илимский район» на основании договора безвозмездного оказания услуг от 09.01.2015 №009.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Усть-Илимский район». Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район». Отношения Учредителя с Учреждением регулируется договором, заключенным между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации. Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом его основными видами деятельности формирует и утверждает Отдел образования Администрации МО «Усть-Илимский район». Учреждение не вправе отказываться от муниципального задания. Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в настоящем Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Основными целями Учреждения являются: 1) реализация гарантированных государством прав граждан на получение образования; 2) осуществление образовательного процесса; 3) формирование общей культуры личности обучающихся; 4) создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ; 5) воспитание гражданственности, трудолюбия уважения к правам и свободам человека.

Основными задачами Учреждения являются: 1) обеспечение необходимых условий для разностороннего развития личности; 2) формирование у обучающихся современного уровня занятий; 3) предоставления специальных условий детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов; 4) обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития обучающихся; 5) взаимодействие с семьей для обеспечения полноценного развития; 6) создание благоприятных условий для разностороннего развития талантов с учетом индивидуальных способностей обучающихся; 7) совершенствование предметно-развивающей среды; 8) предоставление услуг социально-культурного, просветительского и развлекательного характера. В соответствии с уставными целями Учреждение может реализовать дополнительные образовательные программы и оказывать дополнительные образовательные услуги за пределами определяющих его статус образовательных программ с учетом потребности семьи, в том числе платные на договорной основе об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны Учреждением взамен или в рамках основной образовательной деятельности, финансируемых за счет средств соответствующего бюджета. Порядок предоставления дополнительных платных образовательных услуг:

- 1) дополнительные платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой из местного бюджета;
- 2) дополнительные платные образовательные услуги могут предоставляться всем обучающимся Учреждениям;
- 3) отказ обучающихся Учреждения от предлагаемых дополнительных платных образовательных услуг не может быть причиной уменьшения объема предоставляемых услуг Учреждением основных образовательных услуг;

4) требования к оказанию дополнительных платных образовательных услуг не могут быть выше, чем это предусмотрено федеральными государственными образовательными стандартами;

5) Учреждение обязано обеспечить оказание дополнительных платных образовательных услуг в полном объеме в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Положение об учетной политике утверждено приказом директора Учреждения № 115 от 31.12.2014 года. Бюджетный учет ведется с применением установленных Инструкцией регистров учета. К материальным запасам, основным средствам относятся предметы в форме материалов, предназначенные для использования образовательного процесса используемых в учреждении в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении действует в соответствии с требованиями нормативных актов, законодательством РФ, с Инструкцией № 157 Н по бюджетному учету и другими нормативно-правовыми актами. Бухгалтерский учет осуществляет централизованная бухгалтерия во главе с руководителем-главным бухгалтером. Учет ведется по журнальной форме с применением программного продукта 1С бухгалтерия. Ежемесячно формируется в печатном виде регистры бюджетного учета по перечню (журналы операций, Главная книга, оборотный баланс и оборотные ведомости, регистры аналитического учета и т.д.). Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета, регламентированных Инструкцией №157 Н, а также приказом Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173 Н. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета. Финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» на основе плана финансово-хозяйственной деятельности с учетом государственных и муниципальных нормативов финансирования реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Приобретение материальных запасов, для обеспечения учебного процесса, производственной деятельности, развития материально-технической базы Учреждения осуществлялось за счет средств местного бюджета, внебюджетных средств, средств субвенции и спонсорской помощи. Денежные средства на приобретение материальных запасов использовались по целевому назначению. Списания расходных материалов на хозяйственные и учебные нужды без оправдательных документов за проверяемый период не установлено. Списание израсходованных материалов производилось по актам о списании материальных запасов формы 0504230. Инвентаризация материальных запасов проведена 04 марта 2013 года распоряжением №110 Комитетом по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район». Сохранность основных средств и материальных ценностей в Учреждении обеспечивается: заключены договора о материальной ответственности, при участии работников бухгалтерии, осуществляется документальный контроль. В целях проверки обеспечения сохранности основных средств и материальных ценностей, проведена инвентаризация у материально – ответственных лиц. На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств формы 0504031, на основные средства группового учета заведены карточки 0504032, инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств форма 0504033. Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Следует учесть, что Объект принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для

предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в соответствии с действующими нормативными документами. Учет на забалансовых счетах ведется в оборотной ведомости с выведением остатка на начало и конец периода в количественном и суммовом выражении.

На балансе числится имущество не пригодное к эксплуатации (станок сверлильный, станок фрезерный, станок ТВ6, принтер LX-1050, принтер- LX-300). Также выявлены излишки: микроволновая печь Vitek, электрическая печь Томь-М - 2 шт. Тюль в кол-ве 70 метров числится на счете 105.35.00, фактически тюль переработана на шторы (отсутствует акт переработки). Жалюзи в кол-ве 6 комплектов числятся на счете 105.36.00 по КОСГУ 340 «материальные запасы», следует отнести на счет 101.38.00 на КОСГУ 310 «прочие основные средства».

Платные дополнительные услуги в муниципальном общеобразовательном учреждении «Невонская средняя общеобразовательная школа №2» не предоставляются.

Заключение:

1. оприходовать излишки, оформить акт переработки до 15 ноября 2015 года;
2. списать имущество не пригодное к эксплуатации;
3. Привести бухгалтерский учет материальных запасов и основных средств в соответствие с Инструкцией №157н от 01.12.2010 года;
4. организовать платные дополнительные услуги.

Вед. экономист

О.М. Бубнова

С актом ознакомлены:

Директор

МОУ «Невонская СОШ №2»

Руководитель-главный бухгалтер

МКУ «ЦБ образования»

Вед.бухгалтер

МКУ «ЦБ образования»

Г.В. Подлопушная

Т.М. Бубнова

О.П. Номоконова