**Экз № 1**

**АКТ**

**проверки законности и обоснованности расходов, целевого использования бюджетных средств выделенных на финансирование**

**МБОУ СОШ №2 г.Ак-Довурак.**

г.Ак-Довурак «03» сентября 2018г.

На основании Распоряжения Главы городского округа-председателя Хурала представителей г. Ак-Довурак № 38 от 17 сентября 2018г., мною и.о.главного специалиста контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Шаравии Аяна Кошкендейовной и рабочей группой в составе депутата Хурала представителей г.Ак-Довурак Иргит Монгун Холай-оолович была проведена плановая проверка эффективного использования межбюджетных трансфертов направленных из республиканского бюджета Республики Тыва в МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурак с ведома директора МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурак Чыдат Чодураа Ким-ооловны в присутствии главного бухгалтера Управления образования администрации городского округа г.Ак-Довурак Ховалыг Айлым Александровны за период с 01 октября 2016 года по 31 декабря 2017года.

Проверка начата: с 19 сентября 2018 года по 03 сентября 2018 года.

Цель проверки: правомерность обоснованности сметных назначений и их исполнение, использование бюджетных средств по целевому назначению, эффективность и экономность расходования бюджетных средств и соответствия ведения бюджетного учета действующему законодательству.

Настоящая проверка проведена в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее Гражданский кодекс РФ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402 «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ), Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 131-ФЗ), Приказа МФ РФ от 30.12.1999 года № 107н (далее Приказ № 107н), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010г. № 157н (далее Инструкция № 157н), Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой БР на территории РФ № 373-П от 12 октября 2011г (далее Положение № 373-П) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Тыва.

К проверке подвергнуты учредительные документы, сметы доходов и расходов, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**Проверкой установлено**

**Общие сведения об учреждении**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 г.Ак-Довурака (далее - учреждение) является правопреемником муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 2 г. Ак-Довурака.

Учреждение открыта Постановлением Председателя Райисполкома Барун-Хемчикского района 1 сентября 1961 года.

Официальное полное наименование учреждения

1. на русском языке: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 г. Ак-Довурака;
2. на тувинском языке: Муниципалдыг албан черинин бюджеттиг нити билигнин Ак-Довурактын 2 дугаар ортумак школазы и сокращенное наименование МАЧБ нити билигнин Ак-Довурактын 2 дугаар ортумак школазы.

Полное и краткое наименовании е учреждения равнозначны.

Сокращенное наименование может использоваться наряду с полным наименованием на печати, в официальных документах и символике учреждения.

По типу учреждение является общеобразовательной организацией.

Организационно – правовая форма учреждения: бюджетное учреждение.

Местонахождение учреждения:

юридический адрес 668050, Республика Тыва, г. Ак-Довурак, улица Ленина, дом22, тел: 8 (394)3321163;

фактический адрес 668050, Республика Тыва, г. Ак-Довурак, улица Ленина, дом22, тел: 8 (394)3321163.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – администрация города Ак-Довурак Республики Тыва (далее – учредитель) в лице уполномоченного органа «Управление образования» администрации городского округа города Ак-Довурак.

В учреждении имеются следующие учредительные документы:

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 17Л01 № 0000180 выданной бессрочно Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва с регистрационным номером 458 от 22 ноября 2016 года.

- Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, серия 17 № 000534177 поставлен на учет от 25 декабря 2000г. ОГРН 1021700758793 ИНН 1718001549 КПП 171801001.

- Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, серия 17 № 000534272 от 21 декабря 2011, основной государственный регистрационный номер 1021700758793 за государственным регистрационным номером 2111722009177.

Для осуществления основной деятельности МБДОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака открыт в УФК по РТ с лицевым счетом 20126Ц68520 на расчетном счете 40701810200001000013, БИК 049304001.

Распорядителями финансовых средств за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи: директор Салчак Орлана Мажыевна с 01 июля 2003 года по 03 октября 2016 год.

- с правом первой подписи: директор Куулар Артур Шолбанович с 03 октября 2016 года по 11.09.2017 год.

- с правом первой подписи: Дуктуг-Бора Монгун-оол Дадар-оолович с 14.09.2017 года по 15.11.2017 год.

- с правом первой подписи: Бичелдей Антонина Соктайовна с 15 ноября 2017 года по 31 января 2018 год.

- с правом второй подписи – и.о. главного бухгалтера Ондар Айдысмаа Дадар-ооловна с 01.02.2017г по 25.08.2018г.

**Анализ исполнения расходов на содержание учреждения за проверяемый период в размере функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Финансирование расходов на содержание МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака осуществляется за счет средств муниципального бюджета, в пределах доведенных сметных и бюджетных ассигнований в разрезе предметных статей.

План финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2016 год не представлен, таким образом не проведен анализ исполнения расходов на содержание учреждения за 2016 год.

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год не представлен, таким образом не проведен анализ исполнения расходов на содержание учреждения за 2017 год.

**Таким образом,** проверка анализа исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака за проверяемый период не состоялось.

**Банковские операции.**

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что все банковские операции подтверждены оправдательными документами – выписками из лицевых счетов, платежными поручениями.

**Таким образом,** проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в журнале № 3 «Расчеты с поточенными лицами» не предоставлен. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, подотчетным лицом не предоставлены документы, подтверждающие эти операции.

**Таким образом,** выявлено финансовое нарушение ст.9 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"](http://legalacts.ru/doc/402_FZ-o-buhgalterskom-uchete/) в общей сумме 10560,00 рублей.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками***.*

Выборочной проверкой первичных документов некоторые оправдательные документы как договора с поставщиками, счета-фактуры, акты оказанных услуг в журнале операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" **отсутствуют.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Номер и дата платежного поручения** | **Сумма перечисления** | **Получатель платежа** | **Примечание** |
| 1 | 328360 от 03.10.2016 | 17240,00 | Давакай Анай-Хаак Байыр-ооловна | В назначении платежа указанный договор 6 от 29.09.2016, акт 6 от 29.09.2016 не подтверждается оправдательными документами. |
| 2 | 328622 от 03.10.2016 | 17240,00 | Давакай Анай-Хаак Байыр-ооловна | В назначении платежа указанный договор 6 от 29.09.2016, акт 6 от 29.09.2016 не подтверждается оправдательными документами. Платеж повторно проведен без оснований. |
| 3 | 331943 от 04.10.2016 | 10000,00 | ИП Ооржак Валентина Дагыл-ооловна | В назначении платежа указанный договор б/н от 29.09.2016, счет-фактура 1 от 29.09.2016, акт 01 от 29.09.2016 не подтверждается оправдательными документами. |
| 4 | 443515 от 03.11.2016 | 10000,00 | ООО «Азия» | В назначении платежа указанный договор 238 от 03.10.2016, счет-фактура 247 от 03.11.2016, акт 06 от 03.11.2016г не подтверждается оправдательными документами. |
| Итого | | 54480,00 | | |

Всего проведенные без оправдательных документов платежные поручения 2016 году составляет в общей сумме 54480,00рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Номер и дата платежного поручения** | **Сумма перечисления** | **Получатель платежа** | **Примечание** |
| 1 | 324304 от 16.06.2017 | 2000,00 | ИП Кара-Сал Булат Евгеньевич | В назначении платежа указанный договор 2 от14.06.2017г, счет-фактура 2 от 14.06.2017г, акт 2 от 14.06.2017г не подтверждается оправдательными документами. |
| 2 | 482852 от 31.07.2017 | 34990,00 | ИП Биче-оол Владимир Хомушкуевич | В назначении платежа указанный договор 213 от31.07.2017г, счет-фактура 28 от 31.07.2017г, акт 04 от 31.07.2017г. не подтверждается оправдательными документами.. |
| Итого | | 36990,00 |  |  |

Всего проведенные без оправдательных документов платежные поручения 2017 году составляет в сумме 36990,00рублей.

В платежном поручении 319298 от 15.06.2017г согласно договору 5 от 24.03.2017г., акта приемки без номера от 30.05.2017г. перечислена сумма 30000,00тыс.рублей за продукты питания физическому лицу Содунам Андрей Данзычыевичу. В акте сдачи-приемки б/н от 30.05.2017г. поставка мяса выполнена в массе 120 (сто двадцать) килограммов по сумме 200 (двести) рублей в общей сумме 24000,00рублей. Переплата состоит в сумме 6000,00рублей.

**Таким образом,** проверка банковских операций установлено финансовые нарушения в общей сумме 97470,00рублей, из них **переплата составляет 6000,00рублей.**

**Анализ фонда оплаты труд.**

Проведена выборочная проверка оплаты труда работников МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурак. Проверке предоставили журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за 01.10.2016-2017 годы, штатные расписания и тарификационные списки педагогических работников на 2016-2017 и 2017-2018 учебные годы.

Численность работников МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурак утверждена:

- на 2016-2017г – 24штатных единиц, с годовым фондом оплаты труда 490213 тыс. рублей;

По тарификационным спискам работников МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурак на 2016-17г. педагогических работников – 29единиц.

-на 2017-2018г – 20 штатных единиц, с годовым фондом оплаты труда 509723 тыс.рублей;

По тарификационным спискам работников МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака 2017-18гг., педагогических работников - 27единиц.

Статус “молодой специалист” дается тем лицам, которые впервые поступают на работу по полученной специальности в течение года после окончания учебы.

В нарушение ч. 4 ст. 70 ТК РФ не правомерно начислено 20% от должностного оклада за молодого специалиста учителю географии Чульдум Чойгана Андриановне (Приказ № 21 от 07.11.2013 года о приеме работника на работу)с февраля по декабрь месяцев 2016 года в сумме 14896,00 рублей. С января по март месяцев 2017 года начислено 6384,00 рублей. Приложенный диплом об окончании обучения выдан 10 августа 2011 года. Начислено 20% от должностного оклада учителю русского языка и литературы Лопсан Азияне Альбертовне (Приказ № 34 от 11.01.2016 года о приеме работника на работу)с февраля по декабрь месяцев 2016 года в сумме 18962,83 рублей. С января по март месяцев 2017 года в сумме 6384,00 рублей. Переплата состоит в общей сумме 25346,83 рублей. Приложенный диплом об окончании обучения выдан 01 августа 2013 года.

**Таким образом,** при выборочном анализе фонда оплаты труда работников МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака установлено неправомерное начисление 20% от должностного оклада за «молодой специалист» состоит в общей сумме 46626,83 рублей.

**Результаты проверки:**

**Таким образом**, проверкой установлено финансовое нарушение в общей сумме 154656,83рублей:

- нарушение ст.9 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"](http://legalacts.ru/doc/402_FZ-o-buhgalterskom-uchete/) в общей сумме 10560,00 рублей.

- финансовые нарушения в общей сумме 97470,00рублей, из них переплата составляет 6000,00рублей.

- неправомерное начисление оплаты труда в общей сумме 46626,83 рублей.

**Предложение и замечание:**

1) С целью осуществления финансового контроля руководству МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака усилить контроль за достоверностью бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.

2) Разработать мероприятие по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 23 октября 2018 года.

|  |  |
| --- | --- |
| И.о. гл.специалиста контрольно-счетного органа г. Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шаравии А.К. | Директор  МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Чыдат Ч.К. |
|  | Гл. бухгалтер  Управления образования администрации городского округа г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ховалыг А.А. |

**Акт составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получил:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность Ф.И.О. подпись)

**Расписка**

В ходе проведения проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте проверки, а также обстоятельств имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки были представлены в полном объеме. Сокрытых документов для последующего дополнительного представления не имеем.

Директор МБОУ СОШ № 2 г.Ак-Довурака \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Чыдат Ч.К.

Гл.бухгалтер Управления образования

администрации городского округа г.Ак-Довурак \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ховалыг А.А.