|  |  |
| --- | --- |
|  Герб Чулымского района НСОРЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯЧУЛЫМСКОГО РАЙОНА632551, Новосибирская областьг.Чулым, ул.Чулымская, 43 Тел. (383-50)21-734,Е-mail: rkchulim@mail.ru30 июня 2023г. № 11 |   Директору «МКОУ Кокошинская СОШ» Чулымского района  Микша Л.А. |

 **ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В период с 15 мая 2023г. по 30 июня 2023г. должностными лицами Ревизионной комиссии Чулымского района проведена проверка использования денежных средств и имущества Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Кокошинской средней общеобразовательной школы Чулымского района.

 **Основание на проведение проверки:** Положение и План работы Ревизионной комиссии Чулымского района на 2023г.

**Наименование проверяемого объекта:** Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Кокошинская средняя общеобразовательная школа Чулымского района.

**Проверка проводилась:** с 15.05.2023г. – 30.06.2023г.

**В ходе проверки установлено:**

- табель, который ведется в учреждении в основном, соответствует методическим указаниям по заполнению данного документа:

В табличной части табеля на каждого сотрудника заполняется отдельная строка, в которой указываются порядковый номер, Ф.И.О. работника, должность (профессия), а также дни явок и неявок. Следует отметить, что, в табеле учета рабочего времени не проставляется учетный номер сотрудника.

- при начислении заработной планы Ревизионной комиссией выявлены множественные нарушения. Общая сумма переплаты составила 39644,66руб., недоплаты на сумму 72509,01руб.

- в некоторых приказах отсутствуют подписи, о том, что с приказом ознакомлен.

 - в Учреждении ведется несоответствующая форме 0504037 накопительная ведомость по приходу продуктов питания утвержденная приказом №52н от 30.03.2015г. в редакции от 15.06.2020г. Кроме того, в накопительной ведомости необходимо указывать реквизиты документа, по которому поступили продукты и наименование поставщика;

 - накопительная ведомость по расходу продуктов питания ф.0504038 ведется так же не по утвержденной форме, а также не проставляются итоги израсходованных продуктов в графе «всего»;

 - меню – требование ведется так же не по утвержденной форме.

- систематически в актах списания продуктов питания нет подписей членов комиссии, а также бухгалтера, что акты приняты к рассмотрению.

- состав комиссии в некоторых актах списания по списанию продуктов питания не соответствует составу комиссии указанных в приказе №107/1,107/2 от 03.09.2021г.

- за январь 2021г. в журнале №7по выбытию и перемещению нефинансовых активов списаны продукты питания на сумму 1144,01руб., какие- либо подтверждающие документы на использование продуктов на данную сумму отсутствуют.

- в бухгалтерских документах за январь 2021г. подшиты: акт на списание продуктов питания №4 от 31.01.202г. на сумму 14420,0руб., табель учета обучающихся и получающие бесплатное питание, а также, оборотная ведомость по нефинансовым активам на сумму 14420,0руб., больше нет никаких документов подтверждающих какое- либо использование продуктов питания на данную сумму, а также, данная сумма не отражена в журнале №7.

- за январь 2021г. в накопительной ведомости по приходу продуктов питания оприходовано продуктов на сумму 6480,0руб., израсходовано согласно накопительной ведомости по расходу продуктов питания - 6480,0руб., списано согласно акта списания № 5 от 31.01.2021г. - 6898,0руб. Излишне списано продуктов питания на сумму 418,0руб.

- в бухгалтерских документах за февраль 2021г. подшит акт списания продуктов, использованных и списанных в январе на сумму 14220,0руб.

- за февраль 2021г. в накопительной ведомости по приходу продуктов питания оприходовано продуктов на сумму 20320,0руб., израсходовано согласно накопительной ведомости по расходу продуктов питания - 20320,0руб., списано согласно акта списания № 6 от 28.02.2021г. - 20690,0руб. Излишне списано продуктов питания на сумму 370,0руб.

- за июнь 2021г. в бухгалтерских документах подшиты документы, такие как, накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания, а также меню требования на сумму 9440,0руб. по разделу детский сад, каких- либо документов на списание продуктов питания нет, а также данная сумма не отражена в журнале №7.

- за август 2021г. в бухгалтерских документах имеется накопительная ведомость по приходу продуктов питания на сумму 2340,0руб., а также меню требования на сумму 2480,0руб., документов, подтверждающих расход и списание данных продуктов, нет.

- в бухгалтерских документах за ноябрь 2021г. подшиты документы за октябрь 2021г. Согласно накопительной ведомости по приходу продуктов питания оприходовано продуктов на сумму 13840,0руб., израсходовано согласно накопительной ведомости по расходу продуктов питания - 13840,0руб., списано согласно акта списания № 1 от 31.10.2021г. - 14426,0руб. Излишне списано продуктов питания на сумму 586,0руб.

- в бухгалтерских документах за ноябрь 2021г. подшиты документы за октябрь 2021г. на сумму 45044,0руб., списанных в октябре.

- за ноябрь 2021г. в журнале №7по выбытию и перемещению нефинансовых активов списаны продукты питания на сумму 2215,23руб., какие-либо подтверждающие документы на использование продуктов на данную сумму отсутствуют.

- согласно журнала №7 за ноябрь 2021г. продукты на сумму 14793,26руб. списаны в ноябре, каких-либо подтверждающих списание данных продуктов в бухгалтерских документах за ноябрь нет. В бухгалтерских документах за декабрь имеются накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания на сумму 14178,04руб., меню требования отсутствуют, а также нет подтверждающих документов на списание данной суммы. Таким образом, можно сделать вывод, что списание прошло в ноябре на сумму 14793,26руб. Исходя из вышесказанного, излишне списаны продукты на сумму 615,22руб.

- согласно журнала №4(расчеты с поставщиками и подрядчиками) поступило продуктов питания на сумму 19247,0 руб., списано по 7 журналу (выбытие и перемещение нефинансовых активов) такая же сумма 19247,0руб., акт списания на 20883,19руб., накопительная ведомость по расходу продуктов питания и меню требования на 20700,0руб. Исходя из вышесказанного, излишне списаны продукты на 1453,0руб.

- за ноябрь 2022г. нет акта списания продуктов питания на сумму 32978,0руб.

- из документов видно, что в мае 2022г. поступили продукты питания от ИП Занкович на сумму 17600,0руб., согласно накопительной ведомости по приходу, продукты были оприходованы также на сумму 17600,0руб. и израсходованы согласно накопительной ведомости по расходу на сумму 17600,0руб. Акта списания данных продуктов в бухгалтерских документах нет, а также нет записи, что продукты списаны в журнале №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

 Итого за весь проверяемый период излишне списано продуктов питания на сумму 3442,2руб.

 - во всех путевых листах за 2021год, движение горючего (остаток при выезде, остаток при возврате автомобиля, количество заправленного горючего) не проставлено, в связи, с чем ежедневно учет топлива не ведется.

 - в сводной ведомости путевых листов, в которой должно учитываться наличие топлива в баке на начало и конец дня, в течение всего проверяемого периода данный учет не ведется.

В результате чего, выявляется разница между нормой списания горючего и реальным его расходом за месяц. Таким образом, в сентябре фактически израсходовано бензина 296л на сумму 13346,0руб., списано 239л на сумму 10819,0руб., разница составила 57л на сумму 2527,0руб., в ноябре израсходовано 219л на сумму 9928,0руб., списано 190л на сумму 8614,0руб., разница 29л на сумму 1314,0руб., в декабре израсходовано 222л на сумму 10056,0руб., списано 165л на сумму 7478,0руб., разница 57л на сумму 2578,0руб.

Итого за 2021год выявлены излишки бензина на 140л на общую сумму 6400,0руб.

- за весь проверяемый период, во всех путевых листах не проставляется число, месяц в работе водителя и автобуса.

- на основании приказа №467 от 21.12.2018г. вступившем в силу с 01.03.2019г. изменилась терминология. Если ранее использовались термины «гараж», то теперь их заменили на понятие «парковка». Это связано с приведением терминологии в соответствии той, которая применяется в законодательстве о дорожном движении.

- на основании №368 от 11.09.2020г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах отсутствует графа «Вид перевозки» с указанием в данной графе одного из видов перевозки (регулярная перевозка пассажиров и багажа, перевозка пассажиров и багажа по заказу, организованная перевозка группы детей, перевозка пассажиров и багажа легковым такси, перевозка грузов, перевозка для собственных нужд).

 - выявлен штраф по акту в сфере законодательства РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования (несвоевременное предоставление формы СЗВМ) в размере 21,5тыс.руб.

 - акты приемки выполненных работ по текущему косметическому ремонту школы, подтверждающие выполнение работ в полном объеме и Акт сдачи – приемки о выполненном объеме работ в учреждении отсутствуют.

На основании изложенного, руководствуясь статьей 17 Положения о Ревизионной комиссии Чулымского района.

 **Предлагаю:**

1. Директору Учреждения Микша Л.А., бухгалтеру Бодмогоряевой Н.П. устранить все указанные в Акте замечания по финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет вести в соответствии с действующим в Российской Федерации Законодательством.

**2**. Доплаты, надбавки и премирование работников Учреждения производить согласно «Положения о системе оплаты труда работников МКОУ Кокошинская СОШ». Бухгалтеру устранить указанные в акте замечания, по доплате и переплате работникам учреждения и произвести все необходимые перерасчеты в размере:

**- недоплат в сумме 72509,01руб.;**

**- переплат в сумме 39644,66руб.;**

 **Дать разъяснения по начислению заработной платы Фролову С.Б., начисление сумм за должность и за замещение указанных в акте.**

 **3**. Производить своевременный учет и списание материальных запасов.

 **4**. Организовать и проконтролировать учет и списание продуктов питания в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г.

 Дать разъяснения поварам и материально ответственным лицам о порядке и правильности заполнению ведомостей по приходу и расходу продуктов питания, а также меню- требований.

**Произвести возврат денежных средств в бюджет Чулымского района в размере 3442,2руб., за излишне списанные продукты.**

 **5**. Производить заполнение путевых листов в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

 Дать разъяснения механику и водителям о правильности заполнения путевых листов.

 **6.** Не допускать в дальнейшем неэффективного расхода денежных средств.

 **Устранить все указанные в акте замечания.**

 **Информацию по выполнению настоящего «Представления» предоставить в Ревизионную комиссию Чулымского района до 28.07.2023г.**

Председатель Ревизионной

комиссии Чулымского района О.В. Полякова

Представление к Акту финансовой проверки вручены \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Микша Л.А.