|  |  |
| --- | --- |
|  Герб Чулымского района НСОРЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯЧУЛЫМСКОГО РАЙОНА632551,Новосибирская областьг.Чулым, ул.Чулымская, 43 Тел.(383-50)21-734,Е-mail: rkchulim@mail.ru06 марта 2020г. № 1 |  Директору МКОУ СОШ 1 Чулымского района  Андреевой Зое Ивановне |

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В период с 20 января 2020 г. по 06 марта 2020 г. должностными лицами Ревизионной комиссии Чулымского района проведена проверка использования денежных средств и имущества Муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 Чулымского района .

 **Основание на проведение проверки:** Положение и План работы Ревизионной комиссии Чулымского района на 2020г.

**Наименование проверяемого объекта:** Муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 Чулымского района

**Проверка проводилась:** с 20 января 2020 г. по 06 марта 2020 г.

**В ходе проверки установлено:**

**1.**В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" табель учета рабочего времени ведется не по утвержденной унифицированной форме .

**2.**Неэффективное расходование средств (штрафы и пени) , составило в 2018г. 60,4 т.р. , в 2019г.-21,0 т.р.

**3.**Во всех путевых листах , движение горючего ( остаток при выезде , остаток при возврате автомобиля) не проставлено , в связи с чем ежедневно учет топлива не ведется .

**4.** Не производится сверка оплаченного топлива и фактически заправленного .

**5.**Списание ГСМ производится не по фактическому расходу, а по фактическим суммам заправленного топлива , что является серьезным нарушением Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» , утвержденным письмом Министерства финансов Российской Федерации от 01.08.2019 N 02-07-07/58075, Федеральныого стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 N 256н , п.3.6. Учетной политики для целей бухгалтерского учета , утвержденного приказом директора школы № 157 от 39.12.07г.

**6.**В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» При списании ГСМ за июль-декабрь 2018г. , и весь 2019г. отсутствуют Акты о списании материальных запасов ф. 0504230 , в связи с чем списание ГСМ в данном периоде производилось необоснованно.

**7.**В актах на списание ГСМ за январь-июнь 2018г. проставлены росписи бухгалтера Фискович Н.В. и механика Мазурова М.С. Данные специалисты не имея никаких полномочий на списание ценностей всю первую половину 2018 года актировали списание ГСМ.

**8.**За 2018 год произведена оплата на сумму 610,0 т.руб. согласно журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 004, согласно лимитно-заборной ведомости , произведена заправка на 607,т. руб. (547662,9 в 2018г. + авансом на 59545,78 руб. в декабре 2017г.) , произведено списание согласно журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 на сумму 547,7т.руб.

Расход по путевым листам (цена менялась в течении месяца) составляет 625916,0 руб. ( 566371,0 руб. за 2018г. + 59545,76 руб. декабрь 2017г.) .

В результате,заправлено по заборной ведомости на 607,2 т.руб. , расход по путевым листам составил 625,9 т.р. , излишне списано по сравнению с заправленным на АЗС ГСМ за 2018г. на 18,7 т.р.

На основании всего вышеназванного , можно сделать вывод , что в учреждении полностью отсутствует контроль за расходом и списанием ГСМ .

**9.**В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52 н , во всех накопительных ведомостях по расходу продуктов питания по МКОУ СОШ № 1 за весь проверяемый период , отсутствует количество довольствующихся .

В связи с вышеназванным , по окончании месяца , в Накопительной ведомости не сверяется количество списанных продуктов с численностью довольствующихся .

**10.**В меню-требовании на выдачу продуктов питания льготным категориям МКОУ СОШ №1 за весь проверяемый период , не проставлено количество довольствующихся , также не приложен табель посещения , в связи с чем можно сделать вывод о полном отсутствии контроля со стороны специалистов бухгалтерии , что может привести к хищению материальных ценностей .

Во всех меню-требовании не указывается количество порций за день , выход веса порций .

**11**.В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52 н во всех накопительных ведомостях отсутствует , ФИО материально-ответственного лица , подпись материально –ответственного лица , что является грубейшим нарушением вышеназванного нормативного документа .

**12.**При списании продуктов питания за июль-декабрь 2018г. , и весь 2019г. акты на списание отсутствуют , в связи с чем списание материальных ценностей в данном периоде производилось необоснованно.

Все имеющиеся в наличии акты за январь-июнь 2018г. на списание, присутствуют в подшивках документов ,акты на списание продуктов питания в процессе проверки были предоставлены только за 2019г. , в отдельном скоросшивателе.

**13.**Акты на списание с января по июнь 2018г. подписаны бухгалтером Фискович Н.В , которая сама занимается проверкой документов на продукты питания и заинтересованным материально ответственным лицом зав.столовой Константиновой Л.Н.

 Следует отметить ,что большинство продуктов питания приобретено у ИП Фискович С.В.

Данные специалисты не имея никаких полномочий на списание ценностей всю первую половину 2018 года актировали списание продуктов .

**14.**Списание продуктов питания за счет средств родителей во всем проверяемом периоде производится , общим объемом , только на основании накопительной ведомости , в которой просто перечислены приобретенные продукты .

К данной ведомости не прилагаются меню-требования на выдачу продуктов питания , в которых должно быть отражено сколько по факту израсходовано продуктов на приготовление конкретных блюд, на какое количество довольствующихся , вес и объем блюд.

**15.** В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н. , данном учреждении за 2018 и 2019 года не велась оборотная ведомость по нефинансовым активам ф. 0504035. , на основании чего можно сделать вывод об отсутствии контроля за расходом и наличием остатков продуктов .

**16.**Предоставлены только оборотные ведомости за 2019 год по льготному питанию . В предоставленных оборотных ведомостях по продуктам питания , указаны недостоверные сведения, в связи с тем ,что остатков на начало и конец месяца не значатся. Фактически же остатки продуктов на начало дня однозначно имеются , так как каждое утро осуществляется приготовление блюд. В связи с чем можно сделать вывод , что списание продуктов производится не по факту расходования, а по факту приобретения.

**17.**Списано продуктов в 2018-2019г. на сумму 2 501 023 руб. , получены средства родителей и сдана выручка в кассу банка в сумме 2 367 586,2 руб. сумма не сданной выручки в банк составила 38 361,01 руб., в 2018 году не сдано 171798,77 руб.

**18.**В нарушение Постановления Администрации Чулымского района « Об утверждении Порядка регистрации на лицевых счетах бюджетных учреждений , открытых в администрации Чулымского района, обязательств муниципальных бюджетных учреждений Чулымского района Новосибирской области, принятых по договорам на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ» за май 2018г. выручка за полный месяц в сумме 133632,5 руб. не была сдана в банк.

**19.**За май 2018 года актом ,на основании накопительной ведомости по расходу продуктов питания списано продуктов на сумму 133632,47 руб.

Согласно накопительной ведомости по приходу питания было закуплено продуктов всего на 50 525,00 руб. , недостающая сумма – 83 007,47 руб. Приложено документов к накопительной ведомости по приходу продуктов только на 42850,0 руб.

Акт подписан всего двумя работниками бухгалтером Фискович Н.В. и материально ответственным лицом ,непосредственно получающим продукты , заведующей столовой Константиновой Л.Н., не имеющими право на писание продуктов питания .

 Большинство продуктов питания приобретено у ИП Фискович С.В.

**20.**В сентябре 2018 оприходовано продуктов на 238 983,53 руб., приложено документов к накопительной ведомости по приходу продуктов только на

196 882,50 руб. разница составила 42 101,03 руб.

**21.**В июне 2018 оприходовано продуктов приобретенных для пришкольного лагеря на сумму 352 800,0 руб. , приложено документов к накопительной ведомости по приходу продуктов только на 343 520,0 руб., разница составила 9 280,0 руб.

**22.**За весь проверяемый период в программном обеспечении не производится разноска счетов фактур по приобретению продуктов питания , ежемесячно не отражаются и не выверяются остатки по поставщикам продуктов .

**23**.В результате отсутствия учета, согласно журнала операций № 4 за ноябрь 2018г. , на конец месяца , на 01.12.2018г. задолженность перед ИП Церих А.А. за мясо составила 794467,5 руб., ИП Фискович С.В. за продукты питания 633875,06 руб.

В журнале №4 за декабрь на начало месяца , на 01.12.20г. задолженность перед ИП Церих А.А. за мясо задолженность уже не значится .

**24.**В журнале операций № 4 за декабрь 2019г. по ИП Фискович С.В. на начало месяца значится 633875,06 руб. , еще проведена оплата на сумму 510302,64 руб. , фактически на 01.01.2019г. должна быть задолженность накопленная в течении года перед поставщиком в сумме 1144177,70 руб., в журнале на конец года задолженность не значится .

Все вышеназванное является фальсификацией отчетности , также можно сделать вывод о полном отсутствии учета материальных запасов.

 **Предлагаю:**

1. Директору Учреждения Андреевой З.И., гл.бухгалтеру Начетовой Е.В. 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. Табель учета рабочего времени вести в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"
3. В дальнейшем не допускать неэффективного расходования средств учреждения .
4. Директору Учреждения Андреевой З.И. 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"
5. Меню требование и накопительные ведомости вести без нарушений в формах Министерства финансов РФ от 30.03.15г. № 52 н.
6. Учет и списание материальных запасов вести в соответствии с действующим законодательством .
7. Информацию по выполнению настоящих «Предписаний» предоставить

в Ревизионную комиссию Чулымского района до 06.04.20г.

Председатель Ревизионной

комиссии Чулымского района О.В.Полякова

Представление к Акту финансовой проверки вручены 06.03.2020 г.