**Ревизионной комиссией Чулымского района проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального района выделенных для Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Чулымский лицей .**

**При проверке данного учреждения установлено :**

1.Бюджетная смета утверждена главным распорядителем средств бюджета муниципального района на 2020г. в сумме 46012,5тыс.руб.Смета расходов за 2020г. исполнена в сумме 53646,7 т.р., что составляет 96,4 % годовых назначений.

2.В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н табель учета рабочего времени ведется не по утвержденной унифицированной форме .

3.При начислении заработной платы Ревизионной комиссией выявлены множественные нарушения .Общая сумма недоплат составил 29898,7 руб. , сумма переплат составила 11079,1 руб.

4.За июнь 2019г отсутствуют акты списания продуктов питания № от 30.06.19г. на сумму 8992,32 руб. , № 2 от 30.06.19г. на сумму 1669,22 руб.

В подшивке за сентябрь подшиты акты списания за ноябрь , октябрь 2019г.

В 2019г . постоянно корректором правятся даты в счетах и счетах-фактурах.

5. Выявлено несоответствие сумм обозначенных в журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и в актах на списание продуктов питания ,в том числе:

- в июле 2019г. ,акт на списание продуктов питания № 4 -144144,0 руб. ,в журнале № 7 - 126522,0 руб.;

- в июле 2019г. , акт на списание продуктов питания № 1 -108338,62 руб., в журнале № 7 – 102713,62 руб.

6.В накопительных ведомостях , за весь проверяемы период , по расходу продуктов питания не просчитывается и не проставляется в соответствующей графе итоговая сумма израсходованных продуктов . В связи с чем можно сделать вывод , что списание продуктов полностью не контролируется и производится не в соответствии с фактическим расходом .

7.Суммы в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания на основании которых списываются продукты , не соответствуют суммам указанным в актах о списании материальных запасов .

8.Из приведенной выше таблицы видно ,что по журналу операций № 7 за 2019г., списано продуктов питания на сумму 2582,7 т.руб., подтверждающих документов (накопительных ведомостей , актов списания , меню –требование) приложено на сумму 2544,3т.руб.,в вязи с чем необоснованно списано 8725,0 т.руб.

9.В мае 2020г. производилось списание продуктовых наборов выданных обучающимся МКОУ Чулымский лицей ,имеющих статус Дети с ОВЗ и Дети инвалиды на общую сумму 12792,0 руб. , на основании приложенных списков с перечнем продуктов ,их стоимостью и подписью родителей , которая подтверждает получение продуктового набора . Во всех списках отсутствует подсчет итоговой суммы .

10.В накопительной ведомости за апрель 2019г. израсходовано мяса на 16094,04 руб. - 57,48 кг.по цене 280 руб. , списано на 16663,36 руб. ,излишне списано на 569,32 руб.

11.Периодически в 2019г. вручную специалистами бухгалтерии производились исправления в бухгалтерские программы , необоснованно сносятся и сторнируются счета фактуры.

12.В нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. N 152 « Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в марте , июне ,сентябре 2019г. во всех путевых листах , движение горючего ( остаток при выезде, остаток при возврате автомобиля) не проставлено , в связи с чем в данном месяце ежедневно учет топлива не велся .

13.В нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. N 152 в путевых листах не указывается основной государственный регистрационный номер (ОГРН).

Данное замечание влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от 5,0 до 10,0тыс.руб., повторное нарушение влечет наложение административного штрафа в размере от 10,0 до 20,0тыс.руб.

14.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.

Ревизионная комиссия рекомендует заменить бланки путевых листов, в связи с новой терминологией.

15.В лимитно-заборных ведомостях в течении всего проверяемого периода отсутствует подсчет итогов заправленного ГСМ за месяц в литрах и суммовом выражении , всвязи с чем можно сделать вывод об отсутствии контроля бухгалтера за ГСМ , получаемым водителями на автозаправочной станции .

Например ,в лимитно- заборной ведомости за январь 2019г. , 29 января водителем Коровозовым было получено 82,566 л. ГСМ стоимостью 40,45 руб.

за литр , на сумму 3339,79 руб, в ведомости значится сумма 3640,5 руб. в итоге переплата составила 300,71 руб.

16.В 2019г. в течении всего года ,регулярно ежемесячно , списание ГСМ не производилось. Списание осуществилось только в октябре 2019г. двумя актами на общую сумму 419823,62 руб.

17.В декабре 2019г. в журнале № 4 необоснованно сторнирована фактура № 832 от 21.12.19 г. на сумму 23392,39руб.

18. Согласно принципа сбалансированности бюджета ст.33 Бюджетного кодекса РФ объем , предусмотренных бюджетом расходов на планируемый период должен соответствовать доходам , всвязи с чем все производимые расходы должны быть оплачены в текущем году. В данном Учреждении на конец года имеется кредиторская задолженность.