**Ревизионной комиссией Чулымского района проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального района выделенных для Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Преображенской средней общеобразовательной школы Чулымского района.**

**При проверке данного учреждения установлено :**

1.Смета расходов за 2017г.исполнена на 97,3% от годовых назначений, что в сумме составляет 7283,8тыс.руб., в 2018г. - 99,9% или 8464,2тыс.руб.

2.В соответствии с Постановлениями администрации Чулымского района «Об отнесении муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Чулымского района, к группе оплаты труда» № 653 от 26.09.2018г., Учреждение отнесено к третьей группе оплаты труда руководителя.

3.Замечания при заполнении расчетно- платежных ведомостей:

- При начислении заработной платы применяются расчетно-платежные ведомости № Т-49 (код 0301009),которая в учреждении частично имеет название «справочная ведомость», что не соответствует названию данной формы (май, июнь, июль 2017г.; февраль,август, октябрь 2018г.).

4.Отмечены замечания при выплате и распределении стимулирующего фонда выплат в учреждении:

- в приказах «О доплате» за сентябрь 2017г. и апрель 2018г. производятся стимулирующие выплаты с ссылкой на п. 8.4 Положения об оплате труда данного учреждения, но в вышеназванном положении данный пункт отсутствует;

-в расчетно - платежной ведомости по сторожу Вейкум Л.В. не верно произведен расчет заработной платы, вместо, установленного приказом №112 от 03.09.2018г. «О доплате» за сентябрь 2018г. в сумме 2,0 тыс.руб. начислена сумма 1,5тыс.руб.;

-в расчетно - платежных ведомостях указана расшифровка по коду «доплата до МРОТ», согласно «Положения об оплате труда и выплатах стимулирующего характера учителям и работникам» нет таких стимулирующих выплат.

5.В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-фз от 06.12.2011г. в инвентаризационных описях и инвентарных карточках учет материальных запасов ведется не должным образом: не указывается серийный номер, марка и модель оргтехники, в связи с чем, существует возможность замены дорогостоящего оборудования на менее ценное.

6.В нарушение приказа №17 от 03.09.2018г. «О назначении ответственного за безопасность дорожного движения, за выпуск на линию школьного автобуса и для сверки в отдел ВК» допуск производит Гращенко П.В., вместо указанного в приказе Патрахина С.В.

7.В нарушение приказа Минтранса РФ №152 от 18.09.2008г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» медицинский работник не проставляет в путевых листах дату (число, месяц, год).

- 29.05.2018г., 31.05.2018г. произведен выпуск автобуса на маршрут без осмотра водителя медицинским работником. В указанные даты производился подвоз учеников в г. Чулым для сдачи экзаменов.

- в путевом листе от 14.02.2018г. нет подписи механика Гращенко Ю.Н. и времени возвращении автобуса, нет подписи и даты послерейсового осмотра медицинским работником.

8.Следует отметить, в путевых листах движение горючего (остаток при выезде, остаток при возврате автомобиля, количество заправленного горючего) не проставлено, в связи с чем ежедневно учет топлива не ведется (с 01.01.2017 по 30.06.2018г).

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

В результате чего выявляется разница между нормой списания горючего и реальным его расходом за месяц. Остатки горючего в баке автомобиля не выводятся.

Ведомость путевых листов за 2018г. ведется не должным образом:

-в графе «списано» указаны литры, фактически списано бензина по данной графе в рублевом эквиваленте, так же в графе «заправка» указанное количество литров не относящиеся к данному месяцу;

10.Замечания при заполнении путевых листов:

-в путевом листе №6 от 11.04.2018г. согласно показаниям спидометра завышен пробег на 20км.

В результате данного нарушения завышен расход бензина на 4,32л, что в сумме составляет 160руб.

- в путевом листе № 85 от 27.12.2018г. по спидометру списано 570 км, маршрут Золотая Грива–Чулым–Новосибирск (туда и обратно), при этом фактический пробег по этому же маршруту составляет 324 км (Золотая Грива- Чулым- 26км, Чулым-Новосибирск -136км) показания спидометра завышены на 246км. В результате расход бензина превысил на 46,52л, что в сумме составляет 1864,84руб.

-в ведомостях путевых листов с июля по декабрь 2018г. не указана дата выезда, дата возврата автомобиля, остаток в баке на начало и на конец дня, норма расхода топлива, в связи с чем, невозможно проконтролировать ежедневный фактический расход и списание топлива.

- в путевом листе № 28-17от 29.06.17г показания спидометра при возвращении в гараж составили 10325 км. Следующий выезд автобуса состоялся 08.08.2017г. В путевом листе №08-17 от 08.08.2017г. показания спидометра при выезде из гаража составили 10800км. Разница составила 475км, из чего следует сделать вывод, что в период с 29.06.2017г. по 08.08.2017г. производился выезд автобуса без путевых листов. При возвращении в гараж показания составили 10900км (путевка № 21-17 от 21.08.2017г). Выезд автобуса с 21.08.2017г. по 01.09.2017г. согласно путевых листов не производился. При выезде из гаража 01.09.18г показания составили уже 10620км (путевка № 01-17 от 01.09.17г), с уменьшением на 280км. В связи с чем, можно сделать вывод, что не производился контроль за показаниями спидометра и выездом школьного автобуса. Таким образом, потеряно 230 км по спидометру, данные показания не позволяют вычислить и проверить расход бензина в данных месяцах.

В результате необоснованно списано ГСМ 19,320 на общую сумму 677,09руб. по двум путевым листам.

11.В оборотных ведомостях путевых листов за 2017год расчет горючего на автобус УАЗ 220694-06 ведется бухгалтером не по норме утвержденной приказам директора школы №57 от 09.01.2017г. «Об установлении лимита на ГСМ».

Так, в 2017г. установленный лимит составлял с 01.01.2017г. по 15.04.2017г.- 20,7л/100км; с 16.04.2017г. по 31.10.2017г. – 18,21л/100км; с 01.11.2017 по 31.12.2017г.- 20,7л/100км., расчет километража указан верно, но списание проведено по норме 2018г (21,64л/100км, 19,32л/100км).

Ревизионная комиссия отмечает отсутствие контроля бухгалтера принимающего документы к исполнению. В результате неверных расчетов на школьный автобус необоснованно списано 114,562л что в сумме составляет 4006,05 руб.

11.Следует отметить, что в приказе №70 от 03.04.2017г. неверно указана дата пребывания детей с 01.06.2016 по 22.06.2016г, тогда как, они находились в пришкольном лагере с 01.06.2017г. по 22.06.2017г.

12.Учет продуктов питания ведется не в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.03.15г. №52:

-накопительная ведомость по приходу и расходу продуктов питания заполнена не по ф. 0504037, 0504038;

-в накопительной ведомости по приходу продуктов питания за февраль, май, июнь, декабрь 2017г; январь, март, май, сентябрь, декабрь 2018г. не указан номер и дата товарной накладной, на основании чего заполнена ведомость по приходу продуктов питания.

-в меню-требованиях на выдачу продуктов питания ф.298 не расписываются единицы измерения, нормы продуктов питания необходимых для приготовления конкретного блюда, невозможно выяснить, сколько стоит порция, сколько и каких продуктов использовано на данное блюдо;

Расход продуктов указан общим количеством на весь день и на все блюда.

12.Контроль за расходом продуктов питания отсутствует:

- в меню- требования за февраль 2018г. расчет продуктов питания производился с завышением, в табеле ежедневного учета обучающихся, получающих бесплатное питание указано общее количество 32 человека, но с 13.02 по 16.02 включительно присутствовало на занятиях 27 человек, в меню-требования указано 28 довольствующих, так же с 19.02 по 28.02 присутствовало на занятиях 32 человека, в меню-требования указано 33 довольствующих, тогда как в табеле всего 32 человека.

В связи с чем излишни списаны продукты питания на общую сумму 384,01руб.

13.В актах списания материальных запасов имеются замечания, в которых нет подписей комиссии:

-в январе 2018г. в акте списания материальных запасов №2 (продукты питания) отсутствует подпись члена комиссии Тропиной Т.К., аналогичное замечание в акте № 1 от 30.06.2017г.

- в акте списания № 1, №2 от 31.01.2018г. состав комиссии не соответствует приказу №64 от 09.01.2018г., аналогичное замечание с мая по август 2018г., либо отсутствует приказ на замещение состава комиссии на время отпусков.

- в акте списания №1 от 31.01.2017г отсутствует отметка бухгалтерии, о том, что данный акт был отражен в журнале за конкретную дату, о факте проведения данного акта списания должны свидетельствовать дата и подпись с расшифровкой главного бухгалтера. Данное замечание исправлено во время ревизии.

-в акте списания продуктов №2 от 31.03.2017г. отсутствует подпись главного бухгалтера в графе «отметка бухгалтерии». Данное замечание исправлено во время ревизии.

- в акте списания ГСМ №3 от 30.04.2017г. отсутствует подпись директора Приваловой Л.Л. Данное замечание исправлено во время ревизии.

- в акте списания материальных запасов №4 от 28.02.2017г. отсутствуют подписи членов комиссии за исключением бухгалтера Челноковой Е.В., нет отметки бухгалтерии. Списание прошло не законно.

14.Ревизионная комиссия отмечает, неэффективное расходование бюджетных средств в размере 1,5тыс.руб.( уплата штрафа в ПФ РФ).