**АКТ № 3**

**Ревизии выполнения муниципального задания**, **финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения требований законодательства по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

**муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения**

**«Средняя общеобразовательная школа № 2»**

**г. Югорск «03» июля 2015**

Плановая ревизия проведена в соответствии **с приказом начальника Управления образования от 21**.05.2015 № 310 «О проведении **ревизии выполнения муниципального задания, финансово-хозяйственной деятельности,** соблюдение требований законодательства по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

Проверяемый период: с 01.02.2012 по 31.05.2015

Сроки осуществления ревизии: **с 03.06.2015 по 03.07.2015**.

Цель ревизии: соблюдение действующего законодательства, определение правомерности, результативности финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Обеспечение целевого, эффективного использования бюджетных средств и имущества. Исполнение муниципального задания.

**Ревизия проводилась в присутствии лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность, за выполнение муниципального задания, организацию бюджетного учета.**

**Перечень проверяемых документов:**

**- Устав, документы государственной регистрации юридического лица, постановка на учет в налоговом органе;** лицензия на право ведения образовательной деятельности;

**- журналы операции: безналичные денежные расчеты, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с дебиторами и кредиторами, расчеты по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов;**

**- оборотные ведомости материальных ценностей, инвентарная картотека, ведомость начисленной амортизации;**

**- первичные документы к журналам операций: приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, накладные, акты на списание, ведомости, табеля учета рабочего времени, лицевые счета работников, записки-расчеты;**

**- главная книга,** годовой отчет;

**- приказы Учреждения, договоры с поставщиками и подрядчиками, личные карточки работников;**

**- меню-требование;**

- тарификационные списки, штатное расписание;

- фактическая списочная численность обучающихся и воспитанников;

- планы финансово-хозяйственной деятельности;

- муниципальные задания;

- табель посещаемости;

- документы, подтверждающие соблюдение требований по предоставлению платных образовательных услуг в Учреждении.

**В ходе ревизии установлено:**

**1. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге «Дошкольное, общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях»** выполнено:

**-** **за 2012 год в полном объеме и составляет 96,7 %;**

**-** за **2013 год не в полном объеме и составляет 94,3 %.**

**2. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге «**Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования в дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждениях»:

**-** за **2014 год выполнено в полном объеме и составляет 98,3 %;**

**-** за **5 месяцев 2015 года** **выполнено в полном объеме и составляет 96,5 %.**

**3. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге** «Осуществление присмотра и ухода за детьми в дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждениях»**:**

**-** за **2014 год** не **выполнено в полном объеме и составляет 83,3 %;**

**-** за **5 месяцев 2015 года** **выполнено в полном объеме и составляет 96,8 %.**

**4. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге** «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях»**:**

**-** за **2014 год** пере**выполнено и составляет 101 %;**

**-** за **5 месяцев 2015 года выполнено в полном объеме и составляет 99,0 %.**

**5. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге** «Организация отдыха детей в каникулярное время»**:**

**-** за **2012 год выполнено в полном объеме и составляет 100 %;**

**-** за **2013 год** **выполнено в полном объеме и составляет 100 %.**

**6. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге** «Организация отдыха детей в каникулярное время в весенне-осенний период»:

**-** за **2014 год выполнено в полном объеме и составляет 100 %;**

**-** за **5 месяцев 2015 года перевыполнено и составляет 114,67 %.**

**7. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге** «Организация отдыха детей в каникулярное время в летний период»:

**-** за **2014 год** **выполнено в полном объеме и составляет 100 %.**

8. Прогнозное значение исполнения показателей (целевой показатель) ХМАО - Югры по средней заработной плате педагогического персонала выполнено за 2014 год на 102,6 %.

**9. Фактическая численность воспитанников соответствует численности предоставленной в отчетах об исполнении муниципального задания.**

**10. Необоснованного расходования бюджетных ассигнований за проверяемый период не установлено.**

11. Наличие просроченной дебиторской задолженности по родительской плате в сумме 30 774,97 рублей.

12. Наличие просроченной кредиторской задолженности по родительской плате в сумме 3 002,45рублей.

13. Табель учета рабочего времени ведется не в соответствии с утвержденной унифицированной формой № 0504421, установленной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12. 2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

14. Информация о заключении договоров размещена в реестре контрактов на официальном сайте zakupki.ru с нарушением трех дневного срока. Нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

15. Выявлены расхождения в следующих бухгалтерских документах: в главной книге за 2014 год и в ведомости начисленной амортизации за 2014 год по амортизации на особо ценное движимое имущество.