**АКТ № 4**

**Ревизии выполнения муниципального задания**, **финансово-хозяйственной деятельности, соблюдение требований законодательства по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4»**

**г. Югорск «22» июля 2016**

В соответствии **с приказом начальника Управления образования от 10.06**.2016 № 370 «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» (далее – МКУ «ЦБУО») проведена **ревизия выполнения муниципального задания, финансово-хозяйственной деятельности,** соблюдения требований законодательства по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд **в** муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждение **«Средняя общеобразовательная школа № 4»** **(далее по тексту - Учреждение)** комиссией в составе:

- Чистякова Ольга Юрьевна - заместитель директора по учету и отчетности, главный бухгалтер МКУ «ЦБУО»;

- Саргисян Сусанна Юрьевна **-** начальник отдела планирования и финансового обеспечения МКУ «ЦБУО»**;**

**- Сарынина Ирина Николаевна -** с**тарший эксперт отдела учета и отчетности** МКУ «ЦБУО»**;**

- Дульцева Евгения Ивановна - начальник отдела материально-технического снабжения и транспорта муниципального казенного учреждения «Центр материально-технического и информационно-методического обеспечения» (далее – МКУ «ЦМТиИМО»).

Проверяемый период: с 01.05.2013 по 30.04.2016.

**Лицо ответственные** за выполнение муниципального задания, **финансово-хозяйственной деятельности:**

**Директор с 24.02.2004 по 02.08.2015 Пронина Людмила Владимировна,** с **24.11.2015** по 24.02.2016 временно исполняющая обязанности директора Аксенова Елена Евгеньевна, **с 25.02.2016 года и по настоящее время Латыпов Артур Альбертович.**

**Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета:**

**Главный бухгалтер Быкова Валентина Ивановна с 11.11.2009 по настоящее время.**

Сроки осуществления ревизии: **с** 16.06.2016 по 15.07.2016.

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»**:

**-** за **2013 год перевыполнено и составляет 100,3 %.**

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

**-** за **2014 год перевыполнено и составляет 102,7 %;**

**-** за **2015 года** **перевыполнено и составляет 100,5 %.**

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

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

**-** за **2015 год** **перевыполнено и составляет 103 %.**

**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** **перевыполнено и составляет 102,9 %;**

**-** за **2015 год перевыполнено и составляет 101,7 %.**

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

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

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

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

**-** за **2015 год перевыполнено и составляет 106,7 %.**

**7. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге** «Организация отдыха детей в каникулярное время в летний период» за **2014 год** **выполнено не в полном объеме и составляет 94,3 %.**

**8. Муниципальное задание** по **муниципальной услуге** «Организация отдыха детей в каникулярное время в осенний период» за **2015 год перевыполнено и составляет 117 %.**

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

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

11. В ходе ревизии устранены замечания, нарушения и в**несены уточнения:**

**- в книгу учета доверенностей на получение материальных ценностей;**

**- в оформление первичных учетных документов на приемку материальных ценностей;**

**-** в сроки предоставления табеля в бухгалтерию: предварительный табель до 15 числа месяца и уточненный табель до 30 числа месяца.

12. В договорах, заключенных на оказание коммунальных услуг между Учреждением и Муниципальным унитарным предприятием «Югорскэнергогаз» отсутствуют условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, который указывает, что «цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора».

**13. Выявлены расхождения в следующих бухгалтерских документах:** в бюджетной (финансовой) квартальной отчетности за 1 квартал 2016 года и в главной книге по расчетам от услуг.

**14. В Учреждение одна должностная инструкция на главного бухгалтера** **и бухгалтера.** Должностная инструкция разрабатывается и утверждается **на каждую штатную единицу, предусмотренную штатным расписанием**, на основании трудового договора с главным бухгалтером, бухгалтером в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (глава 11 статьи 63-71),квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих (4-е издание, дополненное, утвержденное постановлением Минтруда Российской Федерации от 21.08 1998 № 37).

15. Учетная политика Учреждения в настоящее время не в актуальном состоянии, в связи с вступившими в силу с 2015 года приказами Минфина России, иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.