



## Контрольно-счетная палата Жирновского муниципального района

403791 Волгоградская область, г.Жирновск, ул. 3. Космодемьянской д.1, тел./факс (84454)5-29-74

Директору МКОУ «Александровска СШ»  
Жирновского муниципального района  
Г.И.Шевченко

от 21.02.2019г.

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 3

Уважаемая Галина Ивановна !

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Положения о контрольно-счетной палате Жирновского муниципального района, утвержденного решением Жирновской районной Думы от 27.10.2011г. № 23/172-Д, планом работы на 2018г., утвержденного распоряжением КСП от 29.12.2017г. №01-22/44, на основании распоряжения КСП от 27.12.2018г. «О проведении плановой проверки» контрольно-счетной палатой Жирновского муниципального района проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год и 9 месяцев 2018 года МКОУ «Александровская средняя школа» Жирновского муниципального района .

По результатам проверки установлено следующее:

1. Ведение бухгалтерского учёта в 2017 году осуществлялось на основании Учетной политики на 2017 год , утверждённой Приказом №120 от 30.12.2012г., что является нарушением п.6 Инструкции 157н., ст.8 Федерального закона №402-ФЗ.
2. В предоставленной Учётной политике на 2017 год не отражены сведения об отнесении документов к бланкам строгой отчетности: аттестатов об окончании учебного заведения , не приложен перечень бланков, отнесенных к бланкам строгой отчетности, нарушение п.337 Инструкции 157н.
3. В Учётной политике не отражен Порядок учёта событий после отчётной даты, нарушение п.6 Инструкции 157н.
4. В нарушении п.371 Инструкции 157н. в Учётной политике не отражён порядок списания задолженности.
5. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами) и органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в представленных инвентарных карточках заполнены не все реквизиты, не

Исходящий № 39  
25.02.2019



указаны: сведения об объекте (марка, модель, паспорт, дата выпуска изготовление объекта, документ, устанавливающий правообладателя), организация изготовитель, паспорт, свидетельство, тип, марка, отсутствует подпись заполнявшего инвентарные карточки, срок полезного использования, начисление амортизации (% нормы). Сведения по инвентарным карточкам не обобщаются в Описи инвентарных карточек по учёту нефинансовых активов форма (0504033).

6. Отсутствует регистрация права оперативного управления имуществом, нарушение ст.131 ГК РФ п.п 5,6 ст.1, ст.14, ст.15 и ст.18 ФЗ от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

7. В нарушении Инструкции №49 в инвентаризационных описях отсутствует подпись в расписке материально ответственного лица, которая составляется перед началом проведения инвентаризации. Не оформляются Акты о заключении результатов, нарушение п.2.7 Порядка проведения инвентаризации.

8. Отсутствуют Акты сверок подтверждения кредиторской задолженности, нарушение Инструкции 49 от 13.06.1995г. *Сумма не подтверждённой кредиторской задолженности составила 280,52 тыс.рублей.*

9. В нарушение ст.11 ФЗ-№ 402 «О бухгалтерском учете», п.1.5 приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества финансовых обязательств», приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», инвентаризация расчетов с подотчетными лицами в учреждении за 2017 год не проводилась.

10. Допущено нарушение Положения о внутреннем финансовом контроле, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» - не проводится внутренний финансовый контроль.

11. В составе пояснительной записки (ф.0503160) не указаны формы с нулевыми значениями:

- ф.0503166 Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ;
- ф.0503171 Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета;
- ф.0503176 сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей в нарушение п.8 Инструкции 191н.

12. В составе пояснительной записки (ф.0503160) отсутствуют таблицы с 1,2,4,5,7, нарушением п.152 Инструкции 191н.

С учетом изложенного и на основании п.15 Положения о контрольно-счетной палате Жирновского муниципального района, утвержденного решением Жирновской районной Думы от 27.10.2011г. №23/172-Д предлагается следующее :

#### **МКОУ «Александровская средняя школа»:**

1. Учётную политику привести в соответствии с п.6 Инструкции 157н, ст.8 Федерального закона №402-ФЗ.
2. В Учетную политику внести дополнения об отнесении аттестатов к бланкам строгой отчетности, утвердить перечень бланков, утвердить формы первичных учетных документов, план счетов в соответствии с Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.337 Инструкции 157н.
3. В соответствии с п.6 Инструкции 157н в Учетной политике отразить порядок учёта событий после отчетной даты.
4. В Учётной политике отразить порядок списание задолженности, в соответствии с п.6 Инструкции 157н.
5. Инвентарные карточки по учёту основных средств вести в соответствии с Инструкцией №52н от 30.03.2015г.



6. Право оперативного управления необходимо зарегистрировать в соответствии ст.131 ГК РФ п.п 5,6 ст.1, ст.14,ст..15 и ст.18 ФЗ от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

7. Инвентаризационные описи, Акты о заключении результатов оформлять в соответствии с Инструкцией №49.

8. Инвентаризацию кредиторской и дебиторской задолженности подтверждать Актами сверок, в соответствии с Инструкцией 49 от 13.06.1995г.

9. Проводить инвентаризацию с подотчётными лицами, в соответствии со ст.11 ФЗ-№402 «О бухгалтерском учёте, п.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества финансовых обязательств».

10. Проводить и оформлять документально внутренний финансовый контроль, в соответствии нормами Учётной политики, ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

11. В пояснительной записке (ф.0503160) указывать формы с нулевым значением, в соответствии с п.8 Инструкции 191н.

12. Пояснительную записку (ф.0503160) формировать в полном объеме с приложением форм отчётности указанных п.152 Инструкции 191н.

О результатах рассмотрения каждого пункта настоящего представления, принятых мерах и их результатах проинформируйте с приложением соответствующих документов контрольно-счетную палату Жирновского муниципального района Волгоградской области до 7 марта 2019 года.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Жирновского муниципального района



Журбина С.Н.