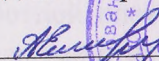
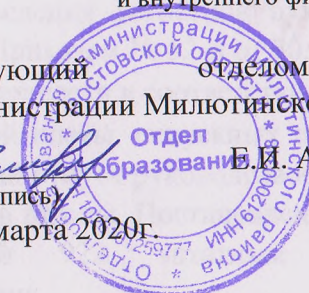


Приложение № 7  
к Положению о порядке осуществления  
Отделом образования Администрации  
Милютинского района  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита

Заведующий отделом образования  
Администрации Милютинского района

  
(подпись) Е.И. Анищенко

«10» марта 2020г.



Отчетность  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
в отделе образования Администрации Милютинского района за 2019 год

№ п/п	Тема проверки, проверяемый период	Объект внутреннего финансового аудита	Информация по результатам внутреннего финансового аудита, в т. ч. подтверждающая надежность (эффективность) внутреннего финансового контроля и достоверность бюджетной отчетности



1.	<p>Проверка организации питания, проверка правильности начисления заработной платы и стимулирующих выплат, проверка правильности учета и расходования нефинансовых активов, проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 год.</p>	<p>МБОУ Россошанская ООШ</p> <p>март</p>	<p>Проведена выборочная проверка за 2018 год. Выявлены некоторые несоответствия по проверяемым вопросам. Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде осуществлялся, бюджетная отчетность достоверна. Результативность и эффективность деятельности удовлетворительная.</p> <p>Рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Формы документов для ведения регистров бухгалтерского учета привести в соответствие с Приказом № 52-н от 30.03.2015г.</li> <li>• Личные дела сотрудников привести в соответствие.</li> <li>• При начислении заработной платы, отпускных и компенсационных выплат за неиспользованный отпуск руководствоваться Положением об оплате труда работников школы, Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, штатным расписанием и тарификационными списками.</li> <li>• Привести в соответствие учет и расходование нефинансовых активов.</li> <li>• Привести в соответствие учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.</li> <li>• Привести в соответствие учет по родительской плате.</li> <li>• Журналы операций и главную книгу за 2018 год привести в соответствие с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. и в дальнейшем не допускать нарушения по ведению данных бухгалтерских регистров.</li> </ul>
----	--	--	---



2.	<p><u>Проверка организации питания, проверка правильности начисления заработной платы и доплат, проверка расчетов с подотчетными лицами за 2018 год, 2 месяца 2019 года (январь, февраль).</u></p>	<p>МБДОУ детский сад № 7 х. Новодмитриевского</p> <p>апрель</p>	<p>Проведена выборочная проверка за 2018 год, 2 месяца 2019 года (январь, февраль). Выявлены некоторые несоответствия по проверяемым вопросам. Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде осуществлялся, бюджетная отчетность достоверна. Результативность и эффективность деятельности удовлетворительная.</p> <p>Рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Формы документов для ведения регистров бухгалтерского учета привести в соответствие с Приказом № 52-н от 30.03.2015г.</li> <li>• Привести в соответствие личные дела сотрудников и приказы по личному составу, карточки-справки.</li> <li>• Привести в соответствие с СанПиН 2.4.1.3049-13 технологические карты, примерное меню.</li> <li>• Привести в соответствие учет по родительской плате.</li> </ul>
3.	<p><u>Проверка ведения инвентарных карточек учета основных средств.</u></p> <p><u>Проверка работы в проекте по здоровьесбережению в образовательных организациях РО, направленного на комплексное решение проблемы здоровья детей с применением аппаратно-программного комплекса диагностического назначения «АРМИС».</u></p> <p><u>Поверка правильности начисления заработной платы и доплат за 2017г., 2018г. и 6 месяцев 2019г.</u></p>	<p>Все общеобразовательные учреждения</p> <p>МБОУ Милютинская СОШ, МБОУ Николо-Березовская СОШ, МБОУ Петровская СОШ, МБОУ Маньково-Березовская СОШ, МБОУ Лукичевская СОШ, МБОУ Селивановская СОШ, МБОУ Кутейниковская СОШ</p> <p>МБОУ Каменная СОШ, МБДОУ детский сад № 1 ст. Милютинской, МБДОУ детский сад № 10 сл. Маньково-Березовской, МБДОУ детский сад № 2 ст. Селивановской</p> <p>июль</p>	<p>Проведена внеплановая выборочная проверка за 2017г., 2018г. и 6 месяцев 2019г. Выявлены некоторые несоответствия по проверяемым вопросам.</p> <p>Рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Выявленные нарушения устранить и не допускать в дальнейшей работе.</li> </ul>



4.	<p>Проверка организации питания, проверка правильности начисления заработной платы и доплат, проверка правильности ведения учета горюче-смазочных материалов, проверка расчетов с подотчетными лицами за 2018 год, 6 месяцев 2019 года.</p>	<p>МБОУ Кутейниковская СОШ</p> <p>август</p>	<p>Проведена выборочная проверка за 2018 год, 6 месяцев 2019 года. Выявлены некоторые несоответствия по проверяемым вопросам. Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде осуществлялся, бюджетная отчетность достоверна. Результативность и эффективность деятельности удовлетворительная.</p> <p>Рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Формы документов для ведения регистров бухгалтерского учета привести в соответствие с Приказом № 52-н от 30.03.2015г., формы, разработанные самостоятельно закрепить в Учетной политике.</li> <li>• Приказы по основной деятельности и личному составу привести в соответствие.</li> <li>• Личные дела сотрудников привести в соответствие.</li> <li>• Привести в соответствие учет и расходование горюче-смазочных материалов, путевые листы.</li> <li>• Привести в соответствие учет расчетов с подотчетными лицами.</li> <li>• Привести в соответствие учет по приходу и расходу продуктов питания.</li> <li>• Привести в соответствие учет по родительской плате.</li> <li>• Журналы операций и главную книгу за 2018 год привести в соответствие с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. и в дальнейшем не допускать нарушения по ведению данных бухгалтерских регистров.</li> </ul>
----	---	--	---



5.	<p><u>Проверка освоения выделенных бюджетных средств на внедрение инновационных образовательных программ в размере 1000 000,00 рублей, проверка наличия на балансе трактора МТЗ-80.</u></p> <p><u>Наличие расходов на содержание спортивного зала, расположенного на территории МБОУ ДО ДООЦ «Родничок».</u></p>	<p>МБОУ Селивановская СОШ</p> <p>МБОУ ДО ДООЦ «Родничок»</p> <p>август</p>	<p>Проведена внеплановая проверка.</p> <p>В рамках приоритетного национального проекта «Образование» МБОУ Селивановская СОШ была предоставлена субсидия из федерального бюджета на внедрение инновационных образовательных программ в размере 1 000 000,00 рублей. На данную сумму школой приобретено оборудование. Установлено, что приобретенное оборудование имеется в наличии.</p> <p>На балансе МБОУ Селивановская СОШ трактор МТЗ-80 никогда не состоял.</p> <p>Рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оборудование, пришедшее в негодность в следствии физического и морального износа списать с баланса школы.</li> </ul> <p>С момента ввода объекта в эксплуатацию МБОУ ДО ДООЦ «Родничок» из местного бюджета ежегодно выделялись средства на отопление спортивного зала. Деятельность МБОУ ДО ДООЦ «Родничок» приостановлена с 10.06.2010, 12.04.2018г. начаты работы по реконструкции, в связи с чем отключены все коммуникации, денежные средства на отопление спортивного зала не выделяются.</p>
6.	<p><u>Проверка наличия образования у учителей, проверка на соответствие занимаемым должностям согласно штатного расписания работников.</u></p>	<p>МБОУ Кутейниковская СОШ</p> <p>сентябрь</p>	<p>Проведена внеплановая проверка.</p> <p>Все учителя МБОУ Кутейниковская СОШ имеют соответствующее образование, соответствующее квалификационным требованиям. Все работники МБОУ Кутейниковская СОШ соответствуют занимаемым должностям согласно утвержденного штатного расписания.</p>

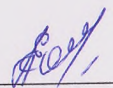


7.	<u>проверка организации питания,</u> <u>проверка правильности</u> <u>начисления заработной платы и</u> <u>доплат, проверка правильности</u> <u>ведения учета горюче-смазочных</u> <u>материалов за 2018 год и 9</u> <u>месяцев 2019 года.</u>	МБОУ Лукичевская СОШ  ноябрь	Проведена выборочная проверка за 2018 год и 9 месяцев 2019 года. Выявлены некоторые несоответствия по проверяемым вопросам. Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде осуществлялся, бюджетная отчетность достоверна. Результативность и эффективность деятельности удовлетворительная. Рекомендовано: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказы по основной деятельности и личному составу привести в соответствие.</li> <li>• Личные дела сотрудников привести в соответствие.</li> <li>• Карточки-справки, табели учета рабочего времени привести в соответствие.</li> <li>• Привести в соответствие учет горюче-смазочных материалов, путевые листы.</li> <li>• Привести в соответствие учет по приходу и расходу продуктов питания.</li> </ul>
----	---	------------------------------------	--



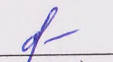
8.	<p>проверка <u>правильности начисления заработной платы и доплат, проверка расчетов с подотчетными лицами, проверка кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами за 2018 год и 10 месяцев 2019 года.</u></p>	<p>МБОУ Светочниковская СОШ</p> <p>декабрь</p>	<p>Проведена выборочная проверка за 2018 год и 10 месяцев 2019 года. Выявлены некоторые несоответствия по проверяемым вопросам. Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде не осуществлялся, бюджетная отчетность за 2018 год, 1 квартал 2019 года достоверна. Результативность и эффективность деятельности удовлетворительная.</p> <p>Рекомендовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказы по основной деятельности и личному составу привести в соответствие.</li> <li>• Личные дела сотрудников привести в соответствие.</li> <li>• Карточки-справки, табели учета использования рабочего времени, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях, графики сменности кочегаров привести в соответствие.</li> <li>• Привести в соответствие следующие Положения: об оплате труда работников; стимулирующим выплатам; компенсационным доплатам, не входящим в круг основных должностных обязанностей; о премировании.</li> <li>• Привести в соответствие РКО, ПКО, заявления на выдачу денежных средств под отчет.</li> <li>• Восстановить и привести в соответствие начиная с 01.04.2019г. бухгалтерские регистры: по расчетам по оплате труда; по счету «Касса»; по операциям с безналичными денежными средствами; по расчетам с подотчетными лицами и другие; Главную книгу.</li> </ul>
----	--	--	---

Главный бухгалтер отдела  
Администрации Милютинского  
района

  
(подпись)

Е.А. Ольховик

Старший инспектор отдела образования  
Администрации Милютинского района

  
(подпись)

О.Б. Савчук