

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Гремяченская ООШ» требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок.

30 апреля 2015 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 30 марта 2015 года № 5/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Гремяченская ООШ» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степановой Людмилы Васильевны – начальника сектора по бюджету;
- Пустоваловой Екатерины Станиславовны – старший инспектор сектора по бюджету.

Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок и контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Предмет проверки - соблюдение муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Гремяченская основная общеобразовательная школа» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о

размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: 10.04.2015г. по 25.04.2015г.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МКОУ «Гремяченская ООШ» Хрячкова Елена Павловна, обладающая правом первой подписи и работающая в данной должности с 13.08.2009г. по 26.11.2014г. и сменивший её на этом посту Барышников Алексей Дмитриевич вступивший в должность с 27.11.2014г. (приказ отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 20-к от 21.11.2014г. «Об увольнении Хрячковой Е.П.» и приказ № 416-к от 11.08.2009г. «Об увольнении Малюковой А.И.»);

- в соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности возложены на главного бухгалтера Ракову Наталью Ивановну, принятую на должность согласно приказа МОУ «Гремяченская ООШ» от 07.05.2008г. № 14, имеющую право второй подписи. Предоставлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 07.05.2008 года. Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и отчетности.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская основная общеобразовательная школа» создано на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 498 от 18.08.1997г. и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 19.09.2011г. № 1638 «О создании муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская основная общеобразовательная школа» путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская основная общеобразовательная школа» реализует общеобразовательные программы начального общего образования,



основного общего образования и программы дополнительного образования, что подтверждено лицензией №И-2626 от 29 февраля 2012года; свидетельство о государственной аккредитации № ИН-0874 от 29 февраля 2012года.

Учредителем и собственником имущества является Хохольский муниципальный район Воронежской области.

Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Полномочия собственника имущества от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

На момент проведения проверки в учреждении действует Устав муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская средняя общеобразовательная школа», который принят трудовым коллективом согласно протокола № 3 от 27 октября 2011 года, утвержден приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 448 от 10 ноября 2011 года и согласован приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 80-И от 09.11.2011 года.

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 396813, Воронежская область, Хохольский район, с.Гремячье, ул.Ленина, д.57.

Количество классов в МКОУ «Гремяченская ООШ» зависит от количества обучающихся (числа поданных заявлений граждан) и условий, созданных для осуществления образовательного процесса с учетом санитарных норм и контрольных нормативов, указанных в лицензии.

Наполняемость классов и групп продленного дня устанавливается в количестве не более 25 обучающихся.

В МКОУ «Гремяченская ООШ» в 2013-2014 учебном году фактически обучалось 67 учащихся.

В соответствии с договором между МКОУ «Гремяченская ООШ» и МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» ведение бухгалтерского учета по МКОУ «Гремяченская ООШ» возложено на МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования»

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2012 года № 13 и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2012 года.

### **Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МКОУ «Гремяченская ООШ» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Гремяченская ООШ» содержит:

наименование образовательной организации и ее организационно-правовую форму;

место ее нахождения;

предмет и цели деятельности образовательной организации;

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся указанные в ч. 2 ст.25 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации":

тип образовательной организации (общеобразовательная организация);

сведения об учредители (учредителях) образовательной организации;

виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности (начальное общее образование, основное общее образование);



структура и компетенция органов управления образовательной организацией, порядок их формирования и сроки полномочий определены п.5 «Управление учреждением» Устава МКОУ «Гремяченская ООШ».

Ознакомление с уставом образовательной организации работников, обучающихся, а также родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет ([www.grem-oosh.hohrono.ru](http://www.grem-oosh.hohrono.ru)).

#### **Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов.**

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлен ст.221 БК РФ, Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказом финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.03.2011г. № 10/ОД.

Бюджетная смета по МКОУ «Гремяченская ООШ» составлена в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанными нормативно-правовыми документами, т.е. показатели сметы указаны в рублях с двумя десятичными знаками, в конце бюджетной сметы отражается общая сумма утвержденных расходов, смета подписана руководителем организации, главным бухгалтером и заверена гербовой печатью, смета утверждена главным распорядителем бюджетных средств и согласована с финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Однако в нарушение п.1 Порядка составления и утверждения бюджетных смет казенных учреждений и внесения в них изменений, финансируемых за счет средств районного бюджета, на очередной финансовый год (далее - Порядка составления и утверждения бюджетных смет), утвержденного приказом финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.03.2011г. № 10/ОД, к представленной смете не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в смете МКОУ «Гремяченская ООШ» указаны все коды КОСГУ, а должны отражаться только те статьи и подстатьи расходов операций сектора

государственного управления, по которым учреждение предусматривает затраты.

### **Проверка соответствия бюджетной росписи смете расходов.**

Согласно п.3 Порядка составления и утверждения бюджетных смет, утвержденного приказом Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14 марта 2011 года № 10/ОД «Об утверждении порядка составления, утверждения бюджетных смет казенных учреждений и внесения в них изменений», в бюджетную смету казенного учреждения по мере необходимости, после внесения изменений в бюджетную роспись, могут вноситься изменения в форме дополнительной бюджетной сметы или справки-уведомления о внесении изменений.

Расходы муниципального бюджета по МКОУ «Гремяченская СОШ» за 2014 год составляют 576506,74 рублей (что соответствует бюджетной росписи на 2014 год по данной школе), а смета утверждена на 487300,00 рублей. Та же ситуация и с субвенцией областного бюджета на реализацию государственного стандарта общего образования – исполнено бюджетные ассигнования на 4925881,51 рублей, а смета утверждена на сумму 5365800,00 рублей. В каждую смету необходимо было внести изменения, что не подтверждается представленными документами.

### **Проверка формирования и утверждения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.**

Муниципальное задание на 2014 год для МКОУ «Гремяченская СОШ» утверждено руководителем отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области А.А.Дорош. Муниципальное задание составлено в соответствии с Порядком формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 марта 2011 года № 540 «О порядке формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района и внесении изменений в отдельные нормативные акты администрации и признании утративших силу в отдельных нормативных актов администрации Хохольского муниципального района».



При проверке муниципального задания выявлено, что в пункте 2 муниципального задания имеется отсылка к приложению, в котором находится выписка из реестра расходных обязательств, которая отсутствует.

Наименование муниципальной услуги, «Предоставление общедоступного и бесплатного начального, основного общего образования по основным общеобразовательным программам», не соответствует наименованию муниципальной услуги, утвержденной в Перечне муниципальных услуг в сфере образования, оказываемых в качестве основных видов деятельности, утвержденном приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 24.05.2011г. № 218 «Об утверждении перечня муниципальных услуг»- «Предоставление начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в основных и средних общеобразовательных школах по основным общеобразовательным программам».

#### **Проверка исполнения бюджетных смет.**

Все бюджетные полномочия на 2014 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 5663635,21 рублей, кредиторская задолженность на 1 января 2015 года отсутствует.

#### **Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

В соответствии с п.1.1 договора о сопровождении бухгалтерского учета между МКОУ «Гремяченская ООШ» и МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» ведение бюджетного учета в МКОУ «Гремяченская ООШ» возложено на МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования».

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2011г. № 13.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1

декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация имущества осуществляется в соответствии Положением об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2011 года № 14.

**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МКОУ «Гремяченская СОШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2014 год, в котором имеется 3 заказа(лота).

В соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МКОУ «Гремяченская ООШ» осуществляла закупки товаров, работ и услуг у предприятий, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, на сумму 234 661,35 рублей (это услуги связи и коммунальные услуги).

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МКОУ «Гремяченская ООШ» осуществляла закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, или в абсолютной сумме 589805,76 рублей, что не превышает сумму 2 000 000,00 рублей.


Так как данное учреждение является образовательным, то оно воспользовалось положением п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,



услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и произвело закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую четыреста тысяч рублей, или в абсолютной сумме 279 371,00 рублей, что не превышает 50% от совокупного годового объема закупок.

В нарушение ст.30 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МКОУ «Гремяченская ООШ» не проводилось открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок должны были являться только субъекты малого предпринимательства и(или) социально ориентированные некоммерческие организации.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МКОУ «Гремяченская ООШ» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю  Гончаров Н.А.

Начальник сектора по бюджету  Степанова Л.В.

Старший инспектор сектора по бюджету  Пустовалова Е.С.

Директор МКОУ «Гремяченская ООШ»  Барышников А.Д.

Главный бухгалтер  Ракова Н.И.