

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

26 марта 2015 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 25 февраля 2015 года № 4/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Гремяченская СОШ» 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 Николай 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 средняя 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: 26.02.2015г. по 15.03.2015г.

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

- директор МКОУ «Гремяченская СОШ» Лукьянова Ирина Николаевна, обладающая правом первой подписи и работающая в данной должности с 22.06.2000г. по настоящее время (приказ № 185 по Хохольскому отделу образования Хохольского района Воронежской области от 20.06.2000г.);

- 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 Жаглину Татьяну Васильевну, принятую на должность согласно приказа от 13.09.2011г. № 52-К, имеющую право второй подписи. Предоставлена должностная инструкция на главного бухгалтера, подписанная директором школы И.Н.Лукьяновой, и договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 12.09.2011 года. Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и отчетности.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская средняя общеобразовательная школа» является муниципальным казённым учреждением для обеспечения реализации гарантированного гражданам права на получение общедоступного и бесплатного общего образования.

Учредителем и собственником имущества является Хохольский муниципальный район Воронежской области.

Функции и полномочия учредителя 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 11 октября 2011 года, утвержден приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 493 от 28 ноября 2011 года и согласован приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 93-И от 28.11.2011 года.

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 396813, Воронежская область, Хохольский район, с.Гремячье, ул.Чехова, д.166.

Количество классов в МКОУ «Гремяченская СОШ» 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 «Гремяченской СОШ» в 2013-2014 учебном году фактически обучалось 246 учащихся.

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 СОШ» 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 28 ноября 2011г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Гремяченская СОШ» 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 учредителе (учредителях) образовательной организации;

виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности (начальное общее образование, основное общее образование, среднее (полное) общее образование, реализация дополнительного образования детей, реализация основных общеобразовательных программ для детей с задержкой психического развития);

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

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.gremyache.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 СОШ» 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 СОШ» 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.

Общая сумма расходов МКОУ «Гремяченская СОШ» за 2014год составляет 16 898 315,52 рублей (что соответствует бюджетной росписи на 2014 год по данной школе), а смета утверждена на 16 902 100,00 рублей.

Значит в 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 внесение 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 дошкольного, начального общего, среднего (полного) 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 16 898 315,52 рублей, кредиторская задолженность на 1 января 2015 года отсутствует.

Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

В соответствии с п.2.2 договора о сопровождении бухгалтерского учета от 1 января 2012 года между МКОУ «Гремяченская СОШ» и МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» ведение бюджетного учета в МКОУ «Гремяченская СОШ» 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 4 заказа(лота). В 2014 году было проведено размещение только одного заказа методом запроса котировок на поставку учебников, журналов надлежащего качества. Контракт заключен с ООО «Амиталь» на сумму 264 384,26 рублей.

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 СОШ» осуществляла закупки товаров, работ и услуг у предприятий, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, на сумму 501 723,86 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 СОШ» осуществляла закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, или в абсолютной сумме 1 824 031,21 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 835 625,10 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 СОШ» 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 СОШ» и финансовый отдел 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 СОШ»  Лукьянова И.Н.

Главный бухгалтер  Жаглина Т.В.

Акт подписан с замечанием:

1. В бюджетной смете МКОУ «Гремяченская СОШ» плановые сметные показатели (расчеты) берутся из Постановления №2376 от 18.12.2013г. «Об утверждении лимитов расходов денежных средств на услуги связи, телекоммуникации, интернет, газ, водоснабжения, водоотведение на 2014г, плановый период 2015 и 2016г.»
Принятие №23 к закону Воронежской области «Об областном бюджете на 2014г и плановый период 2015 и 2016г.» от 18.12.2013 №183-ОЗ.
2. Нарушения ст. 30 Федерального закона от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ не было, т. как не было конкурсов, аукционов в 2014 году.