

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым учреждением "Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования" требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок.

20 ноября 2015 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 30 октября 2015 года № 23/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету;
- Нейроновская Мария Сергеевна – 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 учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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: 09.11.2015г. по 24.11.2015г.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 17.04.2008г. № 211 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.04.2008г. № 3-и (с учётом внесённых изменений, утвержденных приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 02.09.2011г. № 318 и согласованных приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 02.09.2011г. № 53-и).

ИНН/КПП 3631007275/363101001, ОГРН 1083668019225.

Учреждение фактически расположено **по адресу:** 396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Ленина, дом 10, **тел.: 8 (47371) 43-1-74.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1488 от 23.08.2011г. «О создании муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» путём изменения типа существующего муниципального учреждения».

Учредителем и собственником имущества учреждения 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, **а полномочия собственника имущества** – отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество.

Целью создания учреждения является повышение эффективности использования бюджетных и иных средств учреждениями образования, осуществление контроля за сохранностью собственности, целевым расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Реализация данной цели предполагает решение следующих задач:

- организация оперативного бухгалтерского и налогового учёта хозяйственно-финансовой деятельности учреждений образования в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учёту на основе Договоров на обслуживание с каждым учреждением образования;
- осуществление статистической, бухгалтерской, налоговой и иной отчетности по каждому учреждению;
- создание оперативной информационной базы данных по показателям, связанным с финансовой и хозяйственной деятельностью учреждений образования;
- организация и заключение муниципальных контрактов учреждений образования с поставщиками и подрядчиками на поставку товаров, материалов, продуктов питания, выполнение работ и услуг;
- содействие в информационной поддержке в осуществлении комплексного проекта модернизации образования;
- проведение мониторинга по реализации областных и федеральных программ развития образования, хозяйственно-финансовой деятельности учреждений.

МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» выполняет следующие функции:

1. Организация бухгалтерского учета основных фондов, материальных запасов, денежных средств и других ценностей учреждений образования.

2. Перспективное планирование по всем показателям в разрезе каждого учреждения и в целом по образованию.

3. Составление годового бюджета по образованию, свода расходов по статьям экономической классификации.
4. Составление и согласование с руководителями учреждений смет расходов и расчетов к ним, штатных расписаний, тарификационных списков.
5. Подача котировочных заявок на поставку товаров, работ и услуг, контроль за своевременным и качественным исполнением муниципальных контрактов.
6. Организация расчетов с контрагентами по хозяйственным договорам, с бюджетом и внебюджетными фондами.
7. Начисление и выплата заработной платы , своевременное проведение расчетов с сотрудниками учреждений.
8. Начисление и выплата компенсации педагогическим работникам за методическую литературу, родителям за содержание ребенка в дошкольном учреждении, классным руководителям за осуществление функций классного руководителя.
9. Обеспечение строгого соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, расходования полученных с лицевых счетов казначейства средств по назначению.
10. Осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций.
11. Применение утвержденных в установленном порядке унифицированных форм первичной учетной документации, строгое соблюдение порядка оформления этих документов.
12. Обеспечение своевременного и правильного отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций.
13. Организация налогового учета имущества и иных объектов.
14. Составление и представление в установленные сроки бухгалтерской и статистической отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды налоговых деклараций и пояснений к ним.
15. Применение мер к предупреждению недостатч, растрат и других нарушений и злоупотреблений.

16. Проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении.

17. Осуществление контроля за своевременным проведением и участие в проведении инвентаризации.

18. Осуществление мероприятий по повышению уровня автоматизации учета и отчетности, передача информации, сведений на магнитных и электронных носителях.

19. Обеспечение хранения бухгалтерских документов, регистров учета, иных документов, связанных с деятельностью бухгалтерской службы и бухгалтерского архива в соответствии с номенклатурой дел.

Право первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имел директор Гостева Людмила Дмитриевна. Главным бухгалтером являлась Попова Татьяна Николаевна.

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт следующий **лицевой счет**:

01043087100230887150 – муниципальный бюджет;

03293087100230887150 – безвозмездная помощь;

05223087100230887150 – субсидии на софинансирование районных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время;

09443087100230887150 – кредит областной на софинансирование приоритетных социально-значимых расходов.

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 МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 17 апреля 2008г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» содержит:

наименование организации и ее организационно-правовую форму;

место ее нахождения;

цели деятельности организации;

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

сведения об учредители (учредителях) организации;

организация деятельности организации;

структура и компетенция органов управления организацией, порядок их формирования и сроки полномочий определены п.6 «Управление «Учреждением»» Устава МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» работников и др.заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет ([http://www. hohrono.ru/](http://www.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 МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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.

В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в смете МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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.

Сумма расходов МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» в соответствии отчетом форма по ОКУД 0503127 за 2014год составляет: по собственным средствам района – 6294076,06 рублей (что соответствует бюджетной росписи на 2014 год по данной школе), а смета утверждена по собственным средствам района на - 6404900,00 рублей, что не соответствует фактическим расходам по отчету об исполнении бюджета. Уточняющей сметы или справки о внесении изменений в смету на разницу между фактически произведенными расходами и первоначально утвержденной сметой не предоставлено.

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

Муниципальное задание на 2014 год для МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» утверждено исполняющим обязанности руководителя отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области О.Ю.Золотарёвой. 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».

Отчет по исполнению муниципального задания подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием и подписан руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» Л.Д.Гостевой.

Проверка исполнения бюджетных смет.

Все бюджетные полномочия на 2014 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 6294076,06 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2015 года отсутствует.

Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

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 МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2014 год, в котором имеется 7 заказов(лота) – закупка ГСМ, техосмотр автомобильного транспорта и страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств. В 2014 году было осуществлено три муниципальных закупки способом электронного аукциона и три закупки способом запроса котировок. При этом закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 1 003 837,49 рублей.

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" МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» осуществляла закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую


ста тысяч рублей, или в абсолютной сумме 258 228,81 рублей, что не превышает сумму 2 000 000,00 рублей.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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  Нейроновская М.С.

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования»  Гостева Л.Д.

Главный бухгалтер  Попова Т.Н.