

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

12 июля 2016 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 21 июня 2016 года № 18/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Новогремяченская 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:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Нейроновская Мария Сергеевна – старший инспектор сектора по бюджету;
- Кузьмина Юлия Александровна – ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

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 «Новогремяченская СОШ» 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: с 1 января 2013 года по 1 января 2016 года.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Новогремяченская СОШ» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.11.2011г. № 460 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 10.11.2011г. № 83-и.

ИНН/КПП 3631003802/363101001, ОГРН 1023601318146.

Учреждение расположено **по адресу:**

396812, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с.Новогремяченский, ул. Чапаева, дом 12, **тел.: 8 (47371) 92-2-04.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 354 от 26 февраля 2002г и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1718 от 03.10.2011г. «О создании муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Новогремяченская средняя общеобразовательная школа» путем 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.

У организации имеются: лицензия на право ведения образовательной деятельности **серия А № 305269 от 26.02.2012 г. под регистрационным номером И-2622**; государственная аккредитация **свидетельство – серия 36А01 № 0000557 от 27.12.2013г. за номером Д-2281** - выданы Департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской.

В Новогремяченской СОШ в 2014-2015 учебном году обучалось 144 учащихся.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели директор: Подорожная Ольга Владимировна (Приказ отдела по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 422 от 27.12.2001г «О переводе работников образования», трудовой договор №10 от 01.09.2007г.). Главным бухгалтером в проверяемый период были: Кобцева Екатерина Михайловна (приказ №1-к от 10.01.2013г), Евсеенко Светлана Анатольевна (приказ №3-к от 02.03.2015г «О назначении на должность») и Колтакова Олеся Леонидовна (приказ №9/1-к от 01.09.2015г «О назначении на должность»).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению были открыты следующие **лицевые счета**:

01023087100230913150 - федеральные целевые средства;

01043087100230913150 - муниципальный бюджет;

01083087100230913150 - родительские средства;

02673087100230913150 - субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования;

03293087100230913150 - безвозмездная помощь;

04023087100230913150 - средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета;

04823087100230913150 - субсидия на обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений молочной продукцией;

05223087100230913150 - субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время;

09033087100230913150 - субвенция на реализацию государственного стандарта дошкольного образования образования;

09273087100230913150 - субсидия областного бюджета на строительство спортивной площадки;

09603087100230913150 - кредит областной на строительство спортивной площадки;

09863087100230913150 - субсидии на проведение мероприятий по созданию безбарьерной среды;

09983087100230913150 - кредит областной на строительство детского сада при Новогремяченской СОШ.

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 «Новогремяченская СОШ» 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 14 ноября 2011г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Новогремяченская СОШ» 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. 5. УПРАВЛЕНИЕ «УЧРЕЖДЕНИЕМ» Устава МКОУ «Новогремяченская СОШ»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МКОУ «Новогремяченская СОШ» работников и др. заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.novogremyache.hohrono.ru>).

Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов и соответствия их бюджетной росписи.

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 «Новогремяченская 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.

В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в сметах МКОУ «Новогремяченская СОШ» по средствам муниципального бюджета за 2013 год на сумму 829900,00 рублей, по субвенции областного бюджета на реализацию стандарта общего образования за 2013 год на сумму 6170600,00 рублей, по средствам муниципального бюджета за 2015 год на сумму 1729900,00 рублей, по субвенции областного бюджета на реализацию стандарта общего образования за 2015 год на сумму 9695500,00 рублей, по родительской плате за 2015 год на сумму 288000,00 рублей, по субвенции

областного бюджета на реализацию стандарта общего образования за 2014 год на сумму 9244500,00 рублей указаны все коды КОСГУ, а должны отражаться только те статьи и подстатьи расходов операций сектора государственного управления, по которым учреждение предусматривает затраты.

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.

Дополнительные бюджетные сметы МКОУ «Новогремяченская СОШ» правильно подготовлены по следующим источникам поступления средств:

- Субсидии на проведение мероприятий по созданию универсальной среды в рамках ГП ВО «Доступная среда»;
- Средства областного кредита;
- Субвенция на школьное молоко;
- Безвозмездная помощь казенным учреждениям;
- Субсидии областного на строительство спортивной площадки
- Родительская плата;
- Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время.

Однако внесение изменений в действующие с начала года сметы (например по собственным средствам и по субвенции на государственный стандарт общего образования) необходимо отражать на бланках формы по ОКУД 0501013 – приложение на 2-х листах.

Приложение N 3
к Общим требованиям к порядку составления, утверждения
и ведения бюджетной сметы
казенных учреждений
(с изм. от 23 сентября 2013 г.,
17 декабря 2015 г.)

Рекомендуемый образец

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

(наименование должности лица, согласующего бюджетную смету;

наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств; учреждения)

" " 20 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(наименование должности лица, утверждающего бюджетную смету;

наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств; учреждения)

" " 20 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

ИЗМЕНЕНИЕ N ПОКАЗАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ НА 20 год
от " " 20 г.

Получатель бюджетных средств

Распорядитель бюджетных средств

Главный распорядитель бюджетных средств

Наименование бюджета

Единица измерения: руб

(наименование иностранной валюты)

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по Перечню (Реестру)

по Перечню (Реестру)

по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

по ОКВ

КОДЫ

0501013

383

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации Российской Федерации				код аналитического показателя*	Сумма изменения (+, -)	
		раздел а	подразд ела	целевой статьи	вида расхода в		в рублях	в валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по коду БК (по коду раздела)								
Всего								

Руководитель учреждения

(уполномоченное лицо)	_____	_____	_____	_____	_____	Номер страницы
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)			
Руководитель планово-финансовой службы	_____	_____	_____	_____	_____	Всего страниц
	(подпись)	(расшифровка подписи)				
Исполнитель	_____	_____	_____	_____	_____	
" " 20__ г.	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)		(телефон)	

* Код аналитического показателя указывается в случае, если порядком составления, ведения и утверждения бюджетных смет, утвержденным главным распорядителем бюджетных средств, указанный код предусмотрен для дополнительной детализации расходов бюджета.

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

Муниципальное задание на 2013,2014,2015 годы для МКОУ «Новогремяченская СОШ» 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 за 2013, 2014, 2015 год подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием и подписаны руководителем МКОУ «Новогремяченская СОШ».

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования за 2013, 2014, 2015 годы исполнены в полном объеме, в том числе за 2013 год – 8592674,31 рублей, за 2014 год – 14374417,18 рублей, за 2015 год – 11486860,82 рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2016 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 с Положением об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2011 года № 14.

Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё.

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии с Положением об оплате труда работников МКОУ «Новогремянская СОШ», утвержденное приказом МКОУ «Новогремянская СОШ» № 98-О от 28.11.2015г.

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.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Новогремянской СОШ на 2014 год (далее – план-график на 2014 год) утвержден директором.

План-график на 2014 год размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 20.03.2014, с нарушением установленного п.5 «Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», утвержденного совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства № 761/20н от 27.12.2011 (далее – Приказ № 761/20н) срока размещения на 2 месяца. План-график на 2014 год следовало разместить в срок до 20.01.2014, не позднее одного месяца с даты утверждения бюджета (Решение Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 20.12.2013 № 63 «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»).

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд школы на 2015 год (далее – план-график на 2015 год) на общую сумму 101120,61 тыс. рублей размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru – 14.01.2015, в срок, установленный п.5 Приказа №761/20н.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МКОУ «Новогремяченская СОШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок за 2013,2014,2015 годы. За проверяемый период 2013-2014гг закупок конкурентными способами не проводилось. В 2015 году были проведены три открытых конкурса по которым заключены контракты по ремонту Новогремяченского садика, которые находятся в стадии исполнения.

В реестре контрактов в единой информационной системе размещено только три контракта по реконструкции детского сада при Новогремяченской СОШ. При этом в нарушение пп. 2 п.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в реестре по всем трем контрактам не указан источник финансирования работ.

Кроме того п. 2 ст.103 Закона №44-ФЗ предусмотрено включение в реестр контрактов сведений о заключении, об исполнении и об оплате контракта.

Часть 3 ст.103 Закона №44-ФЗ предусматривает, что указанные сведения направляются заказчиком в Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней с момента заключения и исполнения контракта. Сведения об исполнении контрактов размещаются в сети Интернет на сайте www.zakupki.gov.ru.

Проверкой исполнения требований, установленных Законом №44-ФЗ в части своевременности направления сведений о заключении контракта, установлено, что должностным лицом не выполнены требования вышеуказанных норм, в части направления в течение 3 рабочих дней через официальный сайт сведений о заключении следующих договоров:

Договор энергоснабжения от 12.01.2015 №43318 ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» на сумму 284,9 тыс. рублей согласно плана-графика закупок на 2015 год;

Договор с ООО «Гремяченское» на водоснабжение б/н от 12.01.2015г. и договор с ООО «Гремяченский коммунальный центр» на оказания услуг водоснабжения № 38 от 01.10.2015г. на общую сумму 11,9 тыс. рублей согласно плана-графика закупок на 2015 год;

Договор с ООО «Газпром межрегионгаз Воронеж» №11-6-4-2631/16 от 02.12.2013г и соглашение №1/15 от 01.07.2015г к нему на обеспечение природным газом на сумму 347,7 тыс. рублей согласно плана-графика закупок на 2015 год.

Следует обратить внимание, что в соответствии с ч.1 ст.104 Закона №44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация только о контрактах, заключенных в соответствии с п.4, 5, 23, 42, 44, 45 и 46 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ.

Реестр закупок представленный на проверку на бумажном носителе не соответствует реестру закупок, размещенному на сайте www.zakupki.gov.ru.

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

Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



Гончаров Н.А.

Старший инспектор сектора по бюджету

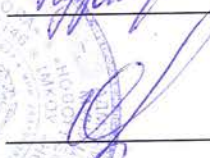
Нейроновская М.С.

Ведущий специалист сектора
бухгалтерского учета и отчетности,
казначейского исполнения бюджета



Кузьмина Ю.А.

Директор
МКОУ «Новогремяченская СОШ»



Подорожная О.В.

Главный бухгалтер



Колтакова О.Л.

