

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

25 февраля 2016 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 17 февраля 2016 года № 3/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Хохольский лицей» 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;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету;
- Пустовалова Екатерина Станиславовна – главный специалист 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 «Хохольский лицей» 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: 18.02.2016г. по 5.03.2016г.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Хохольский лицей» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.12.2015г. № 454 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.12.2015г. № 93-и.

ИНН/КПП 3631004965/363101001, ОГРН 1023601318058.

Учреждение фактически расположено по адресу:

396840, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Школьная, дом 20, тел.: 8 (47371) 41-3-14.

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 379 от 27.06.2002г. и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1762 от 10.10.2011г. «О создании муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Хохольский лицей» путём изменения типа существующего муниципального общеобразовательного 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 № 305145 от 27.02.2012 г.**; государственная аккредитация **свидетельство – серия ОП 026294 № ИН-0868 от 27.02.2012г.** - выданы инспекцией по контролю и надзору в сфере образования Воронежской области.

В лицее в 2014-2015 учебном году обучалось 708 учащихся.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели директора: Порядина Светлана Михайловна, Григорьева Лидия Анатольевна (Приказ отдела по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 11-к от 01.07.2013г «Об увольнении Порядиной С.М.»), Дорош Анатолий Андреевич (Приказ отдела по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 17-к от 26.10.2015г «Об увольнении Григорьевой Л.А.»). Главным бухгалтером являлась Черепова Людмила Васильевна.

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

00013087100230909150 - субсидии на осуществление общеобразовательными организациями мероприятий по капитальному ремонту в рамках ГПВО "Развитие образования";

01023087100230909150 - федеральные целевые средства;

01043087100230909150 - муниципальный бюджет;

01083087100230909150 - родительские средства;

02673087100230909150 - субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования;

03293087100230909150 - безвозмездная помощь;

04023087100230909150 - средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета;

04823087100230909150 - субсидия на обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений молочной продукцией;

05223087100230909150 - субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время;

09403087100230909150 - субсидия на осуществление мероприятий по капитальному ремонту зданий общеобразовательных образовательных учреждений (МКОУ "Хохольский лицей");

09553087100230909150 - кредит областной на ремонт Хохольского лицея;

09683087100230909150 - кредит областной Ремонт Хохольского лицея.

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 «Хохольский лицей» 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 30 декабря 2015г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Хохольский лицей» 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.4 «Управление учреждением» Устава МКОУ «Хохольский лицей»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МКОУ «Хохольский лицей» работников и др. заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.liceum.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 «Хохольский лицей» 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 МКОУ «Хохольский лицей» 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 «Хохольский лицей» правильно подготовлены по следующим источникам поступления средств:

- Средства областного бюджета на ремонт МКОУ «Хохольский лицей»;
- Средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета;
- Субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время;
- Субвенция на школьное молоко;
- Безвозмездная помощь казенным учреждениям.

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)

КОДЫ	0501013
Форма по ОКУД	Дата
по ОКПО	по Перечню (Реестру)
по Перечню (Реестру)	по Перечню (Реестру)
по БК	по ОКМО
по ОКМО	по ОКЕИ
383	по ОКВ

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

Руководитель учреждения

Номер страницы	
Всего страниц	

(уполномоченное лицо)	_____	(должность)	_____	(подпись)	_____	(расшифровка подписи)
Руководитель планово-финансовой службы	_____	(подпись)	_____	(расшифровка подписи)	_____	
Исполнитель	_____	(должность)	_____	(подпись)	_____	(расшифровка подписи)
" " 20__ г.						(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 «Хохольский лицей» 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 «Хохольский лицей».

В нарушение п.18 Порядка 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, отчеты о выполнении муниципальных заданий не размещены МКОУ «Хохольский лицей» в сети Интернет.

Считаю также недостатком, что в отчете не указываются финансовые показатели выполнения муниципального задания.

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования за 2013, 2014, 2015 годы исполнены в полном объеме, в том числе за 2013 год - 38217642,80 рублей, за 2014 год –

56488822,97 рублей, за 2015 год – 62851831,14 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 лица, утвержденное приказом лица № 163 от 31.08. 2013г. и с 1 ноября 2015г. на основании Положения о новой системе оплаты труда работников лица, утвержденное приказом лица № 228 от 20.11.2015г.

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.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МКОУ «Хохольский лицей» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок за 2013, 2014, 2015 годы. В 2013 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 5 581 646,03 рублей (22 контракта). В 2014 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 32 794 418,47 рублей (21 контракт). В 2015 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 10 177 890,13 рублей (12 контрактов).

Нормы федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" и 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 «Хохольский лицей» соблюдают.

При проверке материалов по оказанию благотворительной, безвозмездной помощи в феврале месяце 2013 года приложен Договор пожертвования от Родительского комитета МКОУ «Хохольский лицей» на сумму 76299,22 рублей для целевого использования на питание детей в классе и группе продленного дня. Однако данные средства на расчетный счет и в кассу учреждения не поступали, так как с пояснения главного бухгалтера учреждения Череповой Л.В. данные средства оприходованы в виде продуктов питания.

Рекомендую в дальнейшем при жертвовании продуктов питания указывать это в договоре, так как все денежные средства должны быть в обязательном порядке оприходованы в кассу с последующим зачислением на расчетный счет учреждения.

Во избежание коррупционной составляющей рекомендую принять нормативно-правовые акты главным распорядителем средств районного бюджета, в подчинении которого находится МКОУ «Хохольский лицей», и казенным учреждением МКОУ «Хохольский лицей» о порядке оказания безвозмездной помощи МКОУ «Хохольский лицей», осуществляемой физическими и юридическими лицами в виде добровольных пожертвований

и расходовании полученных безвозмездных поступлений. Необходимо совместно с обслуживающей Вас организацией МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» (Гостева Л.Д.) проработать с дополнительным офисом ПАО Сбербанк № 9013/01215 вопрос поступления безвозмездной помощи от физических лиц через отделения сбербанка, что предотвратит возможные злоупотребления и сделает прозрачным учет поступления безвозмездных средств, увеличив при этом доходную часть бюджета.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МКОУ «Хохольский лицей» 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



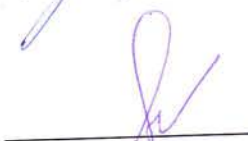
Степанова Л.В.

Главный специалист сектора по бюджету



Пустовалова Е.С.

Директор МКОУ «Хохольский лицей»



Дорош А.А.

Главный бухгалтер



Черепова Л.В.