

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

9 августа 2016 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 27 июля 2016 года № 21/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Орловская 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;
- Кострубова Елизавета Петровна – Начальник сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета;
- Даниловская Татьяна Ивановна – старший инспектор сектора по бухгалтерскому учету 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 «Орловская 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.

Проверяемый период: с 1 января 2013 года по 1 января 2016 года.

Срок проверки: с 1 августа по 15 августа 2016 года.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Орловская 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 09.11.2011г. № 440 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.11.2011г. № 76-и.

ИНН/КПП 3631003827/363101001, ОГРН 1023601315770.

Учреждение расположено **по адресу:**

396812, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, п. Орловка, улица Центральная, д.16, корпус 5, **тел.: 8 (47371) 90-2-73.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 08 февраля 2002 года №80 и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 03 октября 2011 года №1719 «О создании муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Орловская средняя общеобразовательная школа» путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения». Учреждение является правопреемником прав и обязанностей МОУ «Орловская СОШ» и МОУ «Петинская НОШ».

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 № 305268 от 29.02.2012 г. под регистрационным номером И-2621**; государственная аккредитация **свидетельство – серия 36ОП № 026970 от 30.03.2012г. за номером ИН-1018** - выданы Инспекцией по контролю и надзору в сфере образования Воронежской области.

В Орловской СОШ в 2014-2015 учебном году обучалось 186 учащихся.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели директор: Алферова Татьяна Ивановна до 26.08.2014г (Приказ отдела по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 11-к от 26.08.2014г «Об увольнении Алферовой Т.И.») и Кустова Наталья Васильевна (Приказ отдела по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 12-к от 04.09.2015г «О назначении Кустовой Н.В.»). Главным бухгалтером в проверяемый период были: Тройнина Татьяна Николаевна (приказ №30 от 07.05.2008г «О приеме на работу главного бухгалтера Тройниной Т.Н.»).

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

00013087100230914150 - субсидии на осуществление общеобразовательными организациями мероприятий по капитальному ремонту в рамках ГПВО "Развитие образования";

01023087100230914150 - федеральные целевые средства;

01043087100230914150 - муниципальный бюджет;

02673087100230914150 - субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования;

03293087100230914150 - безвозмездная помощь;

04023087100230914150 - средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета;

04823087100230914150 - субсидия на обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений молочной продукцией;

05223087100230914150 - субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время.

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 «Орловская 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 9 ноября 2011г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Орловская 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 учредителе (учредителях) организации;

организация деятельности организации;

структура и компетенция органов управления организацией, порядок их формирования и сроки полномочий определены п. 5. УПРАВЛЕНИЕ «УЧРЕЖДЕНИЕМ» Устава МКОУ «Орловская СОШ»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МКОУ «Орловская СОШ» работников и др.заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.orlovka.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 «Орловская 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, смета утверждена главным распорядителем бюджетных средств и согласована с финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

В нарушение п.10 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в сметах МКОУ «Орловская СОШ» за 2013 год по средствам муниципального бюджета на сумму 820800,00 рублей и субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования на сумму 7288700,00 рублей подписи руководителя и главного бухгалтера заверена печатью для документов, а должна быть гербовая печать.

В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в сметах МКОУ «Орловская СОШ» по средствам муниципального бюджета за 2013 год на сумму 820800,00 рублей, по субвенции областного бюджета на реализацию стандарта общего образования за 2013 год на сумму 7288700,00 рублей, по средствам муниципального бюджета за 2015 год на сумму 1088000,00 рублей, по субвенции областного бюджета на реализацию стандарта общего образования за 2015 год на сумму 10988400,00 рублей, по субвенции областного бюджета на школьное молоко за 2015 год на сумму 97100,00 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:

- Субвенция на школьное молоко.

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	КОДЫ
Дата	0501013
по ОКПО	
по Перечню (Реестру)	
по Перечню (Реестру)	
по БК	
по ОКТМО	383
по ОКЕИ	
по ОКВ	

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации Российской Федерации			код аналитического показателя*	Сумма изменения (+, -)	
		раздел	подраздел	целевой статьи		в рублях	в валюте
1	2	3	4	5	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 «Орловская 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 «Орловская СОШ».

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования за 2013, 2014, 2015 годы исполнены в полном объеме, в том числе за 2013 год – 11022785,43 рублей, за 2014 год – 10658758,64 рублей, за 2015 год – 10830602,16 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. Последняя инвентаризация проводилась 07.05.2015г.

Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё.

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись: в 2013 году в соответствии с Положением об оплате труда работников МОУ «Орловская СОШ», утвержденное приказом МКОУ «Орловская СОШ» № 64/1 от 30.08. 2012г. «О переходе на новую систему оплаты труда, об утверждении Положения об оплате труда работников МКОУ «Орловская СОШ»»; с 1 сентября 2013 года и до конца 2015 года в соответствии с Положением об оплате труда работников МОУ «Орловская СОШ», утвержденное приказом МКОУ «Орловская СОШ» №76/1 от 30.08. 2013г «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКОУ «Орловская СОШ»» с учетом изменений утвержденных приказом МКОУ «Орловская СОШ» №81 от 06.09. 2013г.

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 Орловской 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 07.03.2014, 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. 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 3062,03 тыс. рублей размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru – 15.01.2015, 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 «Орловская СОШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок за 2014 и 2015 годы. За проверяемый период 2013-2015гг закупок конкурентными способами не проводилось.

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


Начальник сектора по реализации
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю


Гончаров Н.А.


Начальник сектора бухгалтерского учета
и отчетности, казначейского
исполнения бюджета


Кострубова Е.П.

Старший инспектор сектора бухгалтерского
учета и отчетности, казначейского
исполнения бюджета


Даниловская Т.И.

Директор
МКОУ «Орловская СОШ»


Кустова Н.В.

Главный бухгалтер


Тройнина Т.Н.