

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

18 декабря 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации  
Хохольского муниципального района от 1 декабря 2017 года № 33/ОД «О  
проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения  
муниципальным казенным общеобразовательным учреждением  
"Яблоченская средняя общеобразовательная школа" 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;
- Ушакова Ольга Александровна – ведущий специалист сектора по  
бюджету;
- Кузьмина Юлия Александровна – главный 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 «Яблоченская 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: 18.12.2017г. по 31.12.2017г.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Яблоченская 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 16.03.2016г. № 101 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.03.2016г. № 20-и.

**ИНН/КПП 3631004186 /363101001, ОГРН 1023601320258.**

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396818, Россия, Воронежская область, Хохольский район, село Яблочное, пер. Школьный, дом 5, тел.: **8(47371) – 97-2-35.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 84 от 12.02.2002г. и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1723 от 03.10.2011г. «О создании



муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Яблоченская средняя общеобразовательная школа» 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 имеется лицензия на право ведения образовательной деятельности - бланк **серия А № 305110 от 28.02.2012 г. за № И-2544** - выдана Департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области.

В МКОУ «Яблоченская СОШ» в 2016-2017 учебном году обучалось 72 учащихся.

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде обладала директор Кобзева Екатерина Ивановна (Приказ отдела по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 343-к от 17.06.2010г. «О назначении Кобзевой Е.И.»). Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлись Стрыгина Надежда Владимировна до 1.02.2015г (приказ МКОУ «Яблоченская СОШ» от 21.08.2014г. №98 «О приеме на работу»), Евсеенко Светлана Анатольевна до 08.08.2015 г. (приказ

МКОУ «Яблоченская СОШ» от 02.03.2015г. №22 «О приеме на работу») и Колтакова Олеся Леонидовна (приказ МКОУ «Яблоченская СОШ» от 01.09.2015г. №138 «О назначении на должность главного бухгалтера МКОУ «Яблоченская СОШ» на время больничного листа основного работника»).

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

09033087100230912150 - субвенция на реализацию государственного стандарта дошкольного образования;

01043087100230912150 - муниципальный бюджет;

01083087100230912150 - родительские средства;

02673087100230912150 - субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования;

03293087100230912150 - безвозмездная помощь;

04823087100230912150 - субсидия на обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений молочной продукцией;

05223087100230912150 - субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время;

09823087100230912150 - субсидия на софинансирование объектов капитального строительства (Спортплощадка в с.Яблочное);

09443087100230912150 - кредит областной для долевого финансирования 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 МКОУ «Яблоченская 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 приказом №101 от 16 марта 2016г. и согласован приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №20-и от 15.03.2016г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Яблоченская 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.8 «Управление образовательной организацией» Устава МКОУ «Яблоченская СОШ»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.



В нарушение п.2 ст.161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.03.2011г. № 10/ОД в пп.8.3.3 п.8 «Управление образовательной организацией» в Уставе МКОУ «Яблоченская СОШ» указывается, что директор организации утверждает план финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации. Однако в соответствии с п.2 раздела I «Общие положения» приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» данный план составляют бюджетные и автономные учреждения, а Яблоченская СОШ является казенным учреждением.

К бюджетным ассигнованиям из районного бюджета на оказание муниципальных услуг согласно ст.69.1 БК РФ относятся:

- обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам;
- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания и др.

Кроме того субсидия перечисляется на софинансирование расходов учреждения, имеющего свои источники финансирования (например бюджетному или автономному учреждению). Казенные учреждения не имеют собственных источников финансирования, так как средства от платных услуг, безвозмездная помощь и др. поступают в районный бюджет и перечисляются учреждению на обеспечение функций в рамках муниципального задания.

Поэтому абзац 2 пункта 7.9. «Источниками формирования имущества образовательной организации являются: - субсидии из бюджета Хохольского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг;» является некорректным. Лучше данный абзац было изложить как в ст. 69.1 БК РФ – «бюджетные ассигнования из районного бюджета на обеспечение функций казенного учреждения, в том числе по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам» - или использовать положения ст.26 «Источники формирования имущества некоммерческой организации» Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" – «регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов)».

#### **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.

Бюджетные сметы по МКОУ «Яблоченская СОШ» составлены в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанными нормативно-правовыми документами, т.е. показатели сметы указаны в рублях с двумя десятичными знаками, в конце бюджетных смет отражается общая сумма утвержденных расходов, сметы подписаны руководителем организации, главным бухгалтером и заверена гербовой печатью, сметы утверждены главным распорядителем бюджетных средств и согласованы с



финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

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

Объём финансирования муниципального задания на 2017 год для МКОУ «Яблоченская СОШ» в п. 4.2.1 «Объём финансирования из бюджета» соответствует лимитам бюджетных обязательств в бюджетной росписи и бюджетной смете утвержденным в первоначальном бюджете на 2017 год. В нарушение п.5 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 «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», изменения в муниципальное задание отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района не вносились и на официальном сайте <http://bus.gov.ru> информация о внесении изменений в муниципальное задание не размещалась (в настоящее время в бюджетной росписи по Яблоченской СОШ утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 8963034,78 рублей).

В связи с отсутствием ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания можно судить об отсутствии контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств (отдела по образованию,



молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района) за выполнением муниципального задания.

#### **Проверка исполнения бюджетных смет.**

Бюджетные ассигнования за 2015, 2016 годы исполнены в полном объеме, в том числе за 2015 год – 12887776,99 рублей, за 2016 год – 8322519,90 рублей. Снижение исполнения бюджетных обязательств связано с тем, что в 2015 году осуществлялось строительство спортивной площадки на сумму 4469324,00 рублей.

#### **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.

В нарушение п.55 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в разделе 1 Доходы бюджета в колонке 4 «Утвержденные бюджетные назначения» не проставлена сумма утвержденных бюджетных назначений по родительской плате и безвозмездным средствам.

Недостатком при оформлении представленных форм отчетности является отсутствие в формах наименования бюджета, кода ОКТМО, главы по БК. В нарушение п. 4 Инструкции N 191н бюджетная отчетность представлена в пронумерованном виде.

#### **Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё.**

В 2015 году начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии с Положением об оплате труда работников МКОУ Яблоченская СОШ, утвержденным приказом МКОУ Яблоченская СОШ № 170/1 от 27.10.2015г. и с 1 января 2017г. с учетом изменений в положение, утвержденных приказом МКОУ Яблоченская СОШ №184/1 от 24.11.2016г.



Оплата труда работников структурного подразделения – детский сад МКОУ Яблоченская СОШ- осуществлялась в проверяемый период в соответствии с Положением об оплате труда и стимулировании работников структурного подразделения детский сад МКОУ «Яблоченская СОШ».

Все положения об оплате труда согласованы с профсоюзным комитетом. В нарушении ч. 1,2 ст. 136 ТК РФ форма расчётного листка не согласована с профсоюзным комитетом в порядке установленном ст.372 ТК РФ.

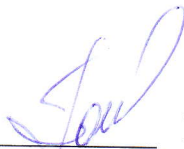
**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МКОУ «Яблоченская СОШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок за 2015, 2016, 2017 годы. В 2015 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 5059992,84 рублей (4 контракта, в том числе строительство спортплощадки – 4316651,00 рублей, закупка учебной литературы - 19931,84 рублей, уголь – 693105,00 рублей, оборудование для реализации ФГОС общего образования – 30305,00 рублей). В 2016-2017 годах закупки конкурентными способами не осуществлялись.

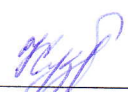
В остальном нормы федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" и федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МКОУ «Яблоченская СОШ» соблюдаются.

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

Начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю  Гончаров Н.А.

Ведущий специалист сектора по бюджету  Ушакова О.А.

Главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета  Кузьмина Ю.А.

Директор МКОУ «Яблоченская СОШ»  Кобцева Е.И.

Главный бухгалтер  Колтакова О.Л.