

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

15 марта 2017 года

р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 10 февраля 2017 года № 3/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Устьевская 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:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник 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 «Устьевская 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: 10.02.2017г. по 15.03.2017г.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Устьевская 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 22.12.2015г. № 444 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.12.2015г. № 92-и.

**ИНН/КПП 363100 3792 /363101001, ОГРН 1023601318168.**

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396838, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с.Устье, ул.Ленина, дом 19, тел.: **8 (47371) 94-2-42.**

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 358 от 12.02.2002г. и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1722 от 03.10.2011г. «О создании муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Устьевская 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 имеются: лицензия на право ведения образовательной деятельности - бланк **серия 36П01 № 0001498 от 28.02.2012 г. за № И-2600; свидетельство о государственной аккредитации бланк – серия 36А01 № 0000582 от 27.12.2013г. № Д-2306** - выданы Департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области.

В МКОУ «Устьевская СОШ» в 2015-2016 учебном году обучалось 99 учащихся.

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде обладал директор Чеботарёв Михаил Андреевич (Приказ отдела по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 422 от 27.12.2001г. «О назначении Чеботарева М.А.»). Главным бухгалтером являлась КОЖЕВНИКОВА Наталья Сергеевна (приказ МКОУ «Устьевская СОШ» от 09.04.2012г. №45 «О назначении Кожевниковой Н.С.»).

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

09033087100230922150 - субвенция на реализацию государственного стандарта дошкольного образования;

01043087100230922150 - муниципальный бюджет;

01083087100230922150 - родительские средства;

02673087100230922150 - субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования;

03293087100230922150 - безвозмездная помощь;

04823087100230922150 - субсидия на обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений молочной продукцией;

05223087100230922150 - субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время;

00033087100230922150 - субсидия на софинансирование объектов капитального строительства (Спортплощадка в с.Устье);

00043087100230922150 - кредит областной на строительство спортплощадки в с.Устье;

09443087100230922150 - 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 «Устьевская 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 № от 22 декабря 2015г. и согласован приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №92-и от 22.12.2015г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Устьевская 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.8 «Управление образовательной организацией» Устава МКОУ «Устьевская 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 «Устьевская 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 Устьевская СОШ является казенным учреждением.

Ознакомление с уставом МКОУ «Устьевская СОШ» работников и др. заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://www.uste.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 «Устьевская 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 смете МКОУ «Устьевская СОШ» 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.

Не представлены к проверке бюджетные сметы МКОУ «Устьевская СОШ» по следующим источникам поступления средств согласно бюджетной росписи, за 2016 год:

- Средства областного бюджета на капитальный ремонт МКОУ «Устьевская СОШ» - 9900000,00 рублей;
- Кредит областной Строительство спортплощадки с.Устье – 4442800,00 рублей;
- Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства Спортплощадка с.Устье – 1142100,00 рублей;
- Средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета - 1734,40 рублей;
- Субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время – 43277,00 рублей;
- Субвенция на школьное молоко – 39700,00 рублей;
- Безвозмездная помощь казенным учреждениям – на сумму 520551,72 рублей;
- Родительские средства – на сумму 207328,97 рублей.
- (при этом расходы по собственным средствам районного бюджета, родительским средствам, субвенции на государственный стандарт общего образования и субвенции на государственный стандарт дошкольного образования уже должны были быть утверждены на начало финансового года).



за 2015 год:

- Безвозмездная помощь казенным учреждениям – на сумму 168179,02 рублей;
- Субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время – 43277,00 рублей;
- (при этом в смете по родительской плате по строке «Источник средств» указан ошибочно источник – средства муниципального бюджета)

за 2014 год:

- Кредит областного бюджета на долевое финансирование социально-значимых расходов – 14601,02 рублей;
- Безвозмездная помощь казенным учреждениям – на сумму 79883,51 рублей;
- Средства передаваемые для дополнительных расходов из областного бюджета - 15636,70 рублей;
- Субсидия на софинансирование расходных обязательств в сфере организации отдыха детей в каникулярное время – 44783,00 рубль;
- Субвенция на школьное молоко – 44100,00 рублей;
- (при этом в смете по родительской плате по строке «Источник средств» указан ошибочно источник – средства муниципального бюджета).

Предоставленные сметы в нарушение п.2 ст.221 Бюджетного кодекса не соответствуют лимитам бюджетных обязательств, утвержденных в бюджетной росписи. Так смета по средствам районного бюджета 1521000,00 рублей минус справка об изменении показателей сметы от 12.05.16г на сумму 40400,00 рублей равно 1480600,00 рублей, а лимиты бюджетных обязательств в бюджетной росписи равны 1717063,32 рубля. Такие же расхождения и по всем остальным сметам.

При внесении изменений в действующие сметы в справках-уведомлениях нужно указывать источник средств, так как код целевой статьи по нескольким источникам может совпадать, например родительские средства и средства муниципального бюджета.

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

Объём финансирования муниципального задания на 2016 год для МКОУ «Устьевская СОШ» в п. 4.2.1 «Объём финансирования из бюджета» в нарушение п. 6, 7 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» не соответствует лимитам бюджетных обязательств и бюджетной смете. Так первоначально утвержденная сумма лимитов бюджетных обязательств по Устьевской СОШ составляла 9547,2 тыс.рублей (субвенция на дошкольное образование – 796,8 тыс.руб., субвенция на общее образование – 6901,3 тыс.руб., родительская плата – 328,1 тыс.руб., средства муниципального бюджета (без капитальных вложений) – 1521,0 тыс.руб.), после всех уточнений она составила – 9665,5 тыс.рублей, а объём финансирования муниципального задания, утвержденного 11.01.2016г. составил 9062,6 тыс.рублей. Отклонение от первоначально утвержденной суммы в бюджете составляет 484,6 тыс.рублей, а отклонение от исполнения – 602,9 тыс.рублей. В нарушение п.5 вышеуказанного порядка изменения в муниципальное задание отделом по образованию, молодёжной 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. Отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год предоставлен на проверку без подписи руководителя организации и без гербовой печати.

В нарушении 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, отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год на официальном



сайте администрации района и на сайте <http://bus.gov.ru> не размещался. Аналогичная ситуация сложилась и за 2014-2015 года (отчеты не подписаны и на сайте не размещены, в муниципальном задании на 2015 год совершенно отсутствует объем финансирования муниципального задания).

В связи с отсутствием ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания можно судить об отсутствии контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств (отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района) за выполнением муниципального задания.

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

Бюджетные ассигнования за 2014, 2015, 2016 годы исполнены в полном объеме, в том числе за 2014 год – 9462232,15 рублей, за 2015 год – 10656375,14 рублей, за 2016 год – 25787284,31 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 2014 году начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии с Положением о новой системе оплаты труда работников МКОУ Устьевская СОШ, утвержденным приказом МКОУ Устьевска СОШ № 99-4 от 31.08. 2012г. и с 1 сентября 2014г. с учетом изменений в положение, утвержденных приказом МКОУ Устьевска СОШ №100-3 от 29.08.2014г.

В 2015 году начало действовать новое положение, утвержденное приказом МКОУ Устьевская СОШ №140-1 от 3 ноября 2015г., в которое приказом МКОУ Устьевская СОШ № 133-5 от 25 октября 2016г. внесены изменения.

Все положения об оплате труда согласованы с профсоюзным комитетом. В нарушении ч. 1,2 ст. 136 ТК РФ форма расчётного листка не утверждена учреждением и 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 «Устьевская СОШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок за 2014,2015,2016 годы. В 2014 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 31020,12 рублей (1 контракт). В 2015 году закупки конкурентными способами не осуществлялись. В 2016 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 12609918,59 рублей (5 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» соблюдаются.

Согласно отчета за 2016 год доля закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в совокупном годовом объеме закупок с учетом положений, указанных в п.1.1 ст.30 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", составила 9,97%, что нарушает положения статьи 30 вышеуказанного закона.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МКОУ «Устьевская 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 по бюджету

Степанова Л.В.

Главный специалист сектора  
бухгалтерского учета и отчетности,  
казначейского исполнения бюджета

Кузьмина Ю.А.

Директор МКОУ «Устьевская СОШ»

Чеботарёв М.А.

Главный бухгалтер

Кожевникова Н.С.