

**Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения  
муниципальным бюджетным образовательным учреждением  
«Гремяченская СОШ» требований бюджетного законодательства  
Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской  
Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок**

21 июня 2019 года

р.п. Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 03 июня 2018 года № 18/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Гремяченская СОШ» требований бюджетного 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:

- Коротких Ольга Александровна – старший инспектор по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Горожанкина Оксана Владимировна – старший инспектор сектора по бюджету;
- Кострубова Елизавета Петровна – начальник 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 бюджетным образовательным учреждением «Гремяченская 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 10.05.2019 г по 20.05.2019 г.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Гремяченская СОШ» стало муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Гремяченская СОШ» в соответствии с постановлением администрации Хохольского муниципального района от 03.12.2018 года №886 «О создании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Гремяченская средняя общеобразовательная школа» Хохольского муниципального района путем изменения типа существующего муниципального учреждения».

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гремяченская 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 16.03.2016 г. № 104 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.03.2016г. № 21-и.

**ИНН/КПП** 3631004556/363101001, ОГРН 1023601314747.

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396813, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, с. Гремячье, ул. Чехова, д. 16 б.

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №79 от 08.02.2002 года и постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 10.10.2011 года №1764 «О создании муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Гремяченская средняя общеобразовательная школа»».

**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 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, печать со своим наименованием, бланки, штампы и другие реквизиты.

У организации имеются: лицензия на осуществление образовательной деятельности, **серия А № 305272.**

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели: директор МКОУ «Гремяченская СОШ» Лукьянова Ирина Николаевна (Выписка из приказа отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района №422 от 27.12.2001 г). Главными бухгалтерами в проверяемом периоде были Жаглина Татьяна Васильевна до 26.06.2018 года (Приказ МКОУ «Гремяченская СОШ» от 13.09.2011 года №52/1-К «О приеме на работу»), с 02.07.2018 года и по настоящее время – Филатова Юлия Ивановна (Приказ по учреждению № 43-К от 02.07.2018 г. «О приеме на работу»).

Для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению были открыты следующие счета: 21924010180, 20924010180.

#### **Изучение уставных документов объекта проверки**

Устав МКОУ «Гремяченская СОШ» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муни-

ципального района Воронежской области 16 марта 2016 г. приказ № 104 и согласован приказом отдела сельского хозяйства и управления муниципальным имуществом администрации Хохольского муниципального района от 25 марта 2016 года № 21-и.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКОУ «Гремяченская 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 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 «Гремяченская СОШ»;
- порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МКОУ «Гремяченская СОШ» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<http://gremsosh-hoh.voronezhschool.ru>).

### **Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.**

Планирование расходов по учреждению осуществляется с помощью следующих источников:

1. Средства из районного бюджета, в соответствии с утвержденными лимитами на финансовый год;
2. Субвенции из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях;

3. Безвозмездная помощь, продукты питания, родительская плата за питание, средства спонсоров.

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 14.03.2011 г. №10/ОД.

Бюджетная смета по МКОУ «Гремяченская 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.

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.

Справки об изменении показателей бюджетной сметы на 2018 г и 2019 г представлены и соответствуют требованиям.

## Организация питания учащихся МКОУ «Гремяченская СОШ»

Питание школьников МКОУ «Гремяченская СОШ» дополняется продуктами и денежными средствами передаваемыми родителями на безвозмездной основе согласно договоров и актов приема-передачи. 10-дневное меню в соответствии санитарному законодательству возрастных групп 7-11 лет и 12 лет и старше в соответствии с экспертным заключением от 16.07.2018 года № 273 соответствует требованиям ст. 17 Федерального закона РФ № 52-ФЗ от 30.03.99 «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования».

Закупка продуктов для организации питания учащихся проводится в соответствии с действующим законодательством на основании договоров с поставщиками. Все заключенные договора исполнены в полном объеме.

В ежедневных меню-требованиях раскладка по продуктам питания на одного ребенка не соответствует итоговому расходу за день используемых продуктов питания, что не дает возможность проанализировать фактическую стоимость завтрака, обеда, не заполняется раздел источник финансирования.

В соответствии с приказом по МКОУ «Гремяченская СОШ» от 01.09.2017г. № 141/12-О «Об организации питания школьников в 2017-2018 учебном году» и приказом от 01.09.2018 года № 145/14-О «Об организации питания школьников в 2018-2019 учебном году» ответственным за организацию питания школьников назначена учитель Никифорова Н.В. и Сыромятникова Н.И.; повар Попова Т.М. является материально-ответственной за приемку, хранение, ежедневную выдачу и ведение строгого учета продуктов питания, приготовление и реализацию пищевой продукции в соответствии с СанПином.

Заявки на питание ежедневно формируются классными руководителями и передаются в начале учебного дня в столовую.

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

Муниципальное задание на 2017-2018 годы для МКОУ «Гремяченская 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 отдельных нормативных актов администрации Хохольского муниципального района». Муниципальные задания размещены на сайте <http://bus.gov.ru/pub/home>, где с ними может познакомиться любой гражданин РФ.

## **Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета» и Инструкции по его применению.

Бухгалтерская, статистическая, налоговая отчетность предоставляется в объеме и сроки определенные учетной политикой учреждения, утвержденной приказом от 12 января 2017 года № 4-О «Об утверждении номенклатуры дел на

2017 год и учетной политики школы». Счета бухгалтерского учета применяемые учреждением для проведения бухгалтерских операций отражены в учетной политике.

### **Анализ финансово-хозяйственной деятельности.**

МКОУ «Гремяченская СОШ» является некоммерческой организацией и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Учетная политика представлена, утверждена приказом МКОУ «Гремяченская СОШ» от 12.01.2017 года № 4-О.

Договора материальной ответственности с материально-ответственными лицами не представлены.

Кассовые книги ведутся в программе 1-С «Бухгалтерия», выписки из журнала операций №1 (Касса) подшиты к денежным документам учреждений. Наличные денежные средства получают по чековым книжкам и по корпоративным картам.

В нарушение указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном ведении кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» нарушен пункт 6.3., отсутствие заявлений на выдачу наличных денег.

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

Оплата труда работников МКОУ «Гремяченская СОШ» начисляется в соответствии с табелями учета рабочего времени, приказами по учреждению. Сроки выплаты зарплаты не нарушаются, выдаются расчетные листки.

Оплата труда педагогического персонала осуществляется на основе тарификации, а также Положения по оплате труда работников общеобразовательного учреждения утвержденного приказом учреждения от 28.02.2018 года №32-О «Об утверждении положения об оплате труда работников МКОУ «Гремяченская СОШ». Административно-хозяйственный персонал согласно утвержден-



ных руководителем учреждения и учредителем штатных расписаний. Соглашения по изменениям раздела «оплата труда» к трудовому договору работников имеются. Штатная численность соответствует утвержденным штатным расписаниям. Произведенные доплаты надбавки, премии подтверждены приказами по учреждению.

В нарушении «Положения об оплате труда работников МКОУ «Гремяченская СОШ» раздела 6 «расчет заработной платы руководителей» пункта 6.5. «Должностные оклады заместителей руководителей образовательных организаций, главных бухгалтеров устанавливаются - на 10%-50% ниже должностных окладов руководителей. Без учета выплат за государственные и отраслевые награды, почетные звания, ученую степень и ученое звание, а также повышающей надбавки по итогам аттестации), должностной оклад главного бухгалтера от оклада руководителя без надбавок в 2018 году составляет всего 37%.


**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 МБОУ «Гремяченская СОШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещены планы закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, план-графики закупок размещены на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В 2017 и 2018 годах закупки конкурентными способами не осуществлялись. Все закупки проводились у единственного поставщика.

В остальном нормы 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 «Гремяченская СОШ» в целом соблюдаются.

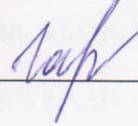
Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБОУ «Гремяченская СОШ» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Старший инспектор по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю



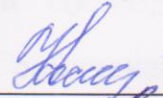
Коротких О.А.

Старший инспектор сектора по бюджету



Горожанкина О.В.

Начальник сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейскому исполнению бюджета



Кострубова Е.П.

Директор МБОУ «Гремяченская СОШ»



Лукьянова И.Н.

Главный бухгалтер МБОУ «Гремяченская СОШ»



Филатова Ю.И.