

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

28 октября 2019 года

р.п. Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 08 октября 2019 года № 23/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Костенская 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;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник 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 бюджетным образовательным учреждением «Костёнская СОШ» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федера-

ции о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 14.10.2019 г по 28.10.2019 г.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Костёнская 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 10.11.2011 г. № 449 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 09.11.2011 г. № 21-и.

**ИНН/КПП 3631004010 / 363101001, ОГРН 1023601315473.**

Учреждение фактически расположено **по адресу:**

396815, Воронежская Область, Хохольский Район, Село Костёнки, Набережная улица, 134а.

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №1645 от 19.09.2011 года «О создании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Костенская средняя общеобразовательная школа» путем 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 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 И № 2545** от 28.02.2012 года.

Предметом деятельности МБОУ «Костенская СОШ» является оказание услуг по реализации программ, предусмотренных федеральными законами, законами Воронежской области, нормативными правовыми актами РФ, Воронежской области, органов местного самоуправления Хохольского муниципального района.

МБОУ «Костенская СОШ» состоит из следующих структурных подразделений:

- детский сад;
- средняя общеобразовательная школа;
- ученическая производственная бригада.

Учреждение реализует общеобразовательные программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, программы дополнительного образования, профессиональной подготовки.

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели: директор МБОУ «Костенская СОШ» Сыркина Любовь Васильевна (Выписка из приказа отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района №504-к от 06.09.2010 года). Главными бухгалтерами в проверяемом периоде были Чистякова Татьяна Алексеевна до 10.07.2018 года, с 10.07.2018 года и по настоящее время – Грицук Ирина Александровна (Приказ по учреждению № 18-К от 10.07.2018 г. «О приеме на работу»).

Для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению были открыты следующие счета: 21924У04050, 20924У04050.

## **Изучение уставных документов объекта проверки**

Устав МБОУ «Костёнская 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 10 ноября 2011 г. приказ № 449 и согласован приказом отдела сельского хозяйства и управления муниципальным имуществом администрации Хохольского муниципального района от 09 ноября 2011 года № 21-и.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МБОУ «Костёнская 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 МБОУ «Костенская СОШ»;
- порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

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

## **Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности.**

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.

План финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы представлены. Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год расходы составили 10 715,51 тыс. рублей, план в 2017 году не корректировался. В 2018 году расходы составили 10 390,8 тыс. рублей, что на 3% меньше, чем в 2017 году. Расходы по уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности в 2018 году составили 13 056,38 тыс. рублей, что на 26% больше, чем первоначальные расходы.

### **Организация питания учащихся МБОУ «Костенская СОШ»**

Питание школьников МБОУ «Костенская СОШ» в 2018 году осуществлялось в соответствии с Положением по организации питания, взимания и расходования родительской платы за питание учащихся, принятым на родительском собрании Протоколом №2 от 12.12.2017 году и утвержденным приказом директора от 10.01.2018 года №5в. Положение разработано на основании постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23.07.2008 года №45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования», Федерального закона от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» с целью совершенствования ор-

ганизации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях».

Питание школьников старших классов (завтраки и обеды) осуществляется за средства родителей и муниципального бюджета, продукты приобретаются школой, овощи сдаются родителями через родительский комитет, договора пожертвования имеются.

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

На всю продукцию, закупаемую для организации питания учащихся имеются сертификаты соответствия, проводится мониторинг цен на продукты питания в различных организациях торговли и качество поставляемого товара.

В соответствии с приказом по МБОУ «Костенская СОШ» от 31.08.2018 г. №215 «Об организации питания обучающихся в 2018-2019 учебном году»:

- ответственным за организацию питания назначена Казакова Г.П., ответственным за питание воспитанников детского сада – Сиухина Н.Ю.

- осуществлять питание детей согласно утвержденного (примерное 10-дневное меню с учетом сезонности) меню согласованного в Роспотребнадзоре.

Учет посещения столовой ведут классные руководители, а контроль за фактическим посещением столовой ежедневно ведет повар. Табели учета посещений столовой ежемесячно сдаются классными руководителями в столовую, где хранятся в течение учебного года. Ежедневно формируются классными руководителями заявки на питание, которые передаются в начале учебного дня в столовую.

В соответствии с приказом по МБОУ «Костенская СОШ» от 01.09.2017 г. №176 б «Об утверждении бракеражной комиссий» создана бракеражная комиссия: Казакова Г.П. – ответственная за питание, Беляева О.И. – повар школы, Демидова И.В. – медсестра (по согласованию), Аралова Л.А. – и.о. зам директора по ВР.

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

Муниципальное задание на 2017-2018 годы для МБОУ «Костенская 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 06.12.2011 г. № 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. Договора материальной ответственности составлены, должностные инструкции имеются.

Счета бухгалтерского учета применяемые учреждением для проведения бухгалтерских операций отражены в учетной политике.

МБОУ «Костенская СОШ» является некоммерческой организацией и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Учетная политика представлена, утверждена приказом МКОУ «Костенская СОШ» от 09.01.2017 года № 3а «Об учетной политике».

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. 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 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" предоставленные к проверке расчетно-платежные ведомости не подписаны бухгалтером и руководителем.

В нарушении порядка проведения инвентаризации основных средств в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», на предоставленных инвентаризационных документах нет подписей и печатей. Приказ о проведении инвентаризации не предоставлен.

Хозяйственные операции подтверждены договорами, контрактами, товарными и товарно-транспортными накладными, счет-фактурами, актами выполненных работ.

Выборочно проверены путевые листы. Списание ГСМ осуществляется по норме. Путевые листы подписаны, пронумерованы, стоит печать учреждения.



## Порядок выплаты заработной платы и начислений на неё

Оплата труда работников МБОУ «Костенская СОШ» начисляется в соответствии с табелями учета рабочего времени. Табель учета рабочего времени ведется в свободной форме.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" бюджетному учреждению рекомендуется заполнять табель учета рабочего времени согласно форме 0504421, где отражается фактически отработанное количество дней и количество часов.

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 20.02.2018 года №16 «Об утверждении положения об оплате труда работников МБОУ «Костёнская СОШ»».

В нарушении «Положения об оплате труда работников МБОУ «Костенская 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 учёное звание, а также повышающей надбавки по итогам аттестации)», должностной оклад главного бухгалтера от оклада руководителя без надбавок в 2018 году составляет всего 34%.


**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 «Костенская 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" МБОУ «Костенская СОШ» в целом соблюдаются.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБОУ «Костенская 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.

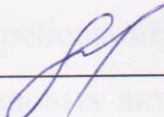
Начальник сектора по бюджету

  
\_\_\_\_\_ Степанова Л.В.

Директор МБОУ «Костенская СОШ»

  
\_\_\_\_\_ Сыркина Л.В.

Главный бухгалтер МБОУ «Костенская СОШ»

  
\_\_\_\_\_ Жеребцова Л.Н.