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.

19 апреля 2022 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 29 марта 2022 года № 18/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Орловская 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:

Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

Кузьмина Юлия Александровна – ведущий специалист по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета;

Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор 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 муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Орловская средняя общеобразовательная школа» 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 2021 года по 1 января 2022 года.

Срок проверки: с 4 апреля по 19 апреля 2022 года.

Муниципальное бюджетное 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 17.12.2018г. № 554 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 07.12.2018г. № 54-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», постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 31 октября 2011 года №1868 «Об утверждении порядка создания (в том числе путем изменения типа), реорганизации и ликвидации казённых, автономных учреждений Хохольского муниципального района Воронежской области и внесения в него изменений, порядка осуществления контроля за деятельностью казенных, бюджетных, автономных учреждений Хохольского муниципального района Воронежской области», постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 03.12.2018 года №887 «О создании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Орловская средняя общеобразовательная школа» путем изменения типа существующего муниципального 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 **серия А № 305268 от 29.02.2012 г. под регистрационным номером И-2621 и ДЛ-1331 с 28.02.2019г;** государственная аккредитация **свидетельство – серия 36А01 № 0000188 от 13.03.2019г. за номером Д-2771** - выданы Департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области.

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имела директор 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 была Кожевникова Наталья Сергеевна (приказ №102 от 12.10.2017г «О приеме на работу Кожевниковой Н.С. на должность ухгалтера»).

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

03924010250 - лицевой счет получателя средств местного бюджета, открытый на счете бюджета;

20924010250 - лицевой счет бюджетного учреждения для получения субсидий на муниципальное задание, открытого на счете для бюджетных учреждений 03234643206560003100;

21924010250 - лицевой счет бюджетного учреждения для получения субсидий на иные цели, открытого на счете для бюджетных учреждений 03234643206560003100.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МБОУ «Орловская СОШ» от 09 января 2020 года № 1-5.

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МКОУ «Орловская СОШ» согласно п.1 ст.52 ГК РФ согласован отделом земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района от 07 декабря 2018 года за номером 54-и и утвержден учредителем данного образовательного учреждения – отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области 17 декабря 2018г. за номером 554.

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 учредители (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 других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<https://orlovka-hoh.voronezhschool.ru/>).

**Проверка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) бюджетного учреждения необходимо осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

В нарушение вышеуказанного приказа ПФХД МБОУ «Орловская СОШ» был сформирован на старом бланке в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.08.2020г № 168Н.

Сумма расходов МБОУ «Орловская СОШ» за 2021год составляет: всего – 17 284 075,63 рублей (что соответствует бюджетной росписи на 2021 год по данной школе).

Данные ПФХД, размещенного на сайте <https://bus.gov.ru/agency/156814/plans/16377583> в общей сумме за 2021 год составили – 15 548 700,00 рублей, , что на 1 735 375,63 рублей меньше кассовых расходов в 2021 году.

Все бюджетные полномочия за 2021 год исполнены в полном объеме, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2022 года отсутствует.

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

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период для МБОУ «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» и размещен на сайте <https://bus.gov.ru/agency/156814/tasks/15214591> 26.01.2021г.

Отчет по исполнению муниципального задания за 2021 год подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием и подписаны руководителем МБОУ «Орловская СОШ».

**Проверка исполнения бюджетных смет.**

Бюджетные ассигнования за 2021 год исполнены в полном объеме или в абсолютном размере – 17 284 075,63 рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2022 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 МБОУ «Орловская СОШ» от 09.01.2011г. № 1/5.

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.

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

В проверяемый период начисления по оплате труда работникам учреждения осуществлялись: в 2021 году в соответствии с Положением об оплате труда работников МБОУ «Орловская СОШ», утвержденное приказом МКОУ «Орловская СОШ» № 25/2 от 28.02.2018г.

**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 директором МБОУ «Орловская СОШ» от 09 января 2020г.

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.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия, Свод СМАРТ, Астрал Отчет, Налогоплательщик и ПУ-6. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено. Однако обнаружено, что в нарушение пункта 319 Инструкции № 157н в главной книге отсутствует учет по счету 1 502 07 000 «Принимаемые обязательства». Так конкурентным способом (электроный аукцион) в 2020-2021 году были осуществлены закупки на общую сумму 199 842,39 рублей, которые исполнены в 2021 году:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № контракта | дата заключе-ния | срок исполне-ния | конкурентный способ определения поставщиков | Документ -основание | Цена контракта, ₽ |
| 0131300035720000092-21 | 28.12.2020 | 31.12.2021 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 16.12.2020 №0131300035720000092-3 | 50 439,40 |
| 0131300035720000098-21 | 11.01.2021 | 31.12.2021 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 24.12.2020 №0131300035720000098-3 | 35 294,40 |
| 0131300035720000095-21 | 30.12.2020 | 31.12.2021 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 17.12.2020 №0131300035720000095-3 | 105 171,50 |
| 0131300035721000039-21 | 09.08.2021 | 31.12.2021 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 29.07.2021 №0131300035721000039-3 | 08 937,09 |
| ИТОГО |  |  |  |  | 199 842,39 |

Из за отсутствия учета по вышеуказанному счету не верно составляется отчет по форме 0503738 «Отчет по обязательствам учреждения» по колонке 8 «Обязательства/принятые обязательства/из них с применением конкурентных способов» отсутствуют данные.

**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 «Орловская СОШ» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2021 год. В 2021 году закупка конкурентными методами осуществлялась на питание учащихся в сумме 97327,59 рублей в 3 совместных закупках.

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 «Орловская СОШ» в целом соблюдаются.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБОУ «Орловская 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 по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кузьмина Ю.А.

Старший инспектор по бюджету \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кривобокова С.В.

Директор МКОУ «Орловская СОШ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кустова Н.В.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кожевникова Н.С.