Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования».

20 сентября 2022 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 8 августа 2022 года № 36/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования»» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончарова Николая Алексеевича - начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Горожанкина Оксана Владимировна – начальник сектора по бюджету;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор 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 МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, законодательства в сфере учета и отчетности.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: 05.09.2022г. по 20.09.2022г.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» осуществляет свою деятельность в соответствии с **Уставом**, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 17.04.2008г. № 211 и согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.04.2008г. № 3-и (с учётом внесённых изменений, утвержденных приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 02.09.2011г. № 318 и согласованных приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 02.09.2011г. № 53-и).

**ИНН/КПП** 3631007275/363101001, ОГРН 1083668019225.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Ленина, дом 10, **тел.: 8 (47371) 43-1-74**.

Учреждение **создано** на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области № 1488 от 23.08.2011г. «О создании муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» путём 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.

**Целью создания учреждения** является повышение эффективности использования бюджетных и иных средств учреждениями образования, осуществление контроля за сохранностью собственности, целевым расходованием денежных средств и материальных ценностей.

**Реализация данной цели** предполагает решение следующих задач:

- организация оперативного бухгалтерского и налогового учёта хозяйственно-финансовой деятельности учреждений образования в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учёту на основе Договоров на обслуживание с каждым учреждением образования;

- осуществление статистической, бухгалтерской, налоговой и иной отчетности по каждому учреждению;

- создание оперативной информационной базы данных по показателям, связанным с финансовой и хозяйственной деятельностью учреждений образования;

- организация и заключение муниципальных контрактов учреждений образования с поставщиками и подрядчиками на поставку товаров, материалов, продуктов питания, выполнение работ и услуг;

- содействие в информационной поддержке в осуществлении комплексного проекта модернизации образования;

- проведение мониторинга по реализации областных и федеральных программ развития образования, хозяйственно-финансовой деятельности учреждений.

МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» выполняет следующие функции:

1. Организация бухгалтерского учета основных фондов, материальных запасов,, денежных средств и других ценностей учреждений образования.

2. Перспективное планирование по всем показателям в разрезе каждого учреждения и в целом по образованию.

3. Составление годового бюджета по образованию, свода расходов по статьям экономической классификации.

4. Составление и согласование с руководителями учреждений смет расходов и расчетов к ним, штатных расписаний, тарификационных списков.

5. Подача котировочных заявок на поставку товаров, работ и услуг, контроль за своевременным и качественным исполнением муниципальных контрактов.

6. Организация расчетов с контрагентами по хозяйственным договорам, с бюджетом и внебюджетными фондами.

7. Начисление и выплата заработной платы , своевременное проведение расчетов с сотрудниками учреждений.

8. Начисление и выплата компенсации педагогическим работникам за методическую литературу, родителям за содержание ребенка в дошкольном учреждении, классным руководителям за осуществление функций классного руководителя.

9. Обеспечение строгого соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, расходования полученных с лицевых счетов казначейства средств по назначению.

10. Осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций.

11. Применение утвержденных в установленном порядке унифицированных форм первичной учетной документации, строгое соблюдение порядка оформления этих документов.

12. Обеспечение своевременного и правильного отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций.

13. Организация налогового учета имущества и иных объектов.

14. Составление и представление в установленные сроки бухгалтерской и статистической отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды налоговых деклараций и пояснений к ним.

15. Применение мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений.

16. Проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении.

17. Осуществление контроля за своевременным проведением и участие в проведении инвентаризации.

18. Осуществление мероприятий по повышению уровня автоматизации учета и отчетности, передача информаций, сведений на магнитных и электронных носителях.

19. Обеспечение хранения бухгалтерских документов, регистров учета, иных документов, связанных с деятельностью бухгалтерской службы и бухгалтерского архива в соответствии с номенклатурой дел.

**Право первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имели директор Солнечникова Алена Дмитриевна и Кобцева Екатерина Михайловна (приказ отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.11.2021г № 15-к «О назначении Кобцевой Е.М.»). Главным бухгалтером являлась Лопатина Марина Ивановна.

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт **лицевой счет получателя бюджетных средств местного бюджета** 03924Ц00980 на счете средств районного бюджета 02313000060, открытого на счете финансового отдела 03231643206560003100 – средства бюджетов - в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 05 декабря 2012 года № 7 и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2013 года.

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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 17 апреля 2008г.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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.6 «Управление «Учреждением»» Устава МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования»;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения.

Ознакомление с уставом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» работников и др.заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (http://www. hohrono.ru/).

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

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 27.12.2018г. № 53/ОД «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет».

Бюджетная смета по МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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.

**Проверка соответствия бюджетной росписи смете расходов.**

Согласно п.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная роспись должна соответствовать решению о бюджете и соответственно бюджетной смете.

Сумма расходов МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» в соответствии отчетом форма по ОКУД 0503127 за 2021год составляет: по собственным средствам района – 8474641,39 рублей, что соответствует бюджетной росписи на 2021 год и смете.

**Проверка исполнения бюджетных смет.**

Все бюджетные полномочия на 2021 год исполнены в полном объеме и в абсолютной сумме 8474641,39 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 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 Положением об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» от 30 декабря 2011 года № 14.

Учетная политика в учреждении утверждена приказом №7 от 05.12.2012г и на сегодняшний момент устарела. В учетной политике не отражены журналы операций обязательные для ведений (п.п. 10 п. 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом минфина 157н):

- журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

- журнал операций межотчетного периода.

При этом присутствует не установленный инструкцией журнал операций по санкционированию.

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 2021 году были осуществлены закупки на общую сумму 4 723 454,88 рублей, что видно из следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № контракта | дата заключе-ния | срок исполне-ния | конкурентный способ определения поставщиков | Документ -основание | Цена контракта (исполнено), ₽ |
| 0131300035721000033-21 | 28.06.2021 | 31.12.2021 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 16.06.2021 №0131300035721000033-3 | 134 921,16 (104 935,11) |
| 0131300035721000058-21 | 04.10.2021 | 24.01.2022 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 22.09.2021 №0131300035721000058-3 | 152 669,88 (110 930,43) |
| 0131300035721000009-21 | 25.03.2021 | 31.12.2021 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 12.03.2021 №0131300035721000009-3 | 198 583,11 (145 419,48) |
| 0131300035720000090-21 | 28.12.2021 | 31.12.2021 | Электронный аукцион | Протокол подведения итогов электронного аукциона от 16.12.2020 №0131300035720000090-3 | 197 403,13 (102 898,70) |
| ИТОГО |  |  |  |  | 683577,28 (558688,15) |

Из за отсутствия учета по вышеуказанному счету не верно составляется отчет по форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах на 1 января 2022 г.» по колонке 8 «Обязательства/принятые бюджетные 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 МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2021 и 2022 год. В 2021 году было осуществлено четыре муниципальные закупки способом электронного аукциона на приобретение ГСМ, в 2022 году – три закупки.

Нарушений Федерального закона N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» не нарушала.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Горожанкина О.В.

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

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кобцева Е.М.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лопатина М.И.