



Администрация
Каргатского района
Новосибирской области
ИНН 5423000018/542301001
ОКАТО 50219501000

632402, г. Каргат, ул. Советская, 122
Тел.: 21-151, 21-551, 21-569, 21-451

Факс: 21-133 e-mail: adminkargat@gmail.com

№ 840 от « 16 » апреля 2018 г.

Директору
муниципального казенного
общеобразовательного учреждения
Филинская основная школа
Глиновой И. Н.
632416, Новосибирская область,
Каргатский район, с.Филино, ул.
Центральная, 26

Руководствуясь частью 3 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области от 14.04.2014 № 321 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему финансовому контролю», распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 25.08.2017 № 382-р «Об утверждении плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год» и распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 15.03.2018 № 106-р «О проведении плановой камеральной проверки», направляю Вам копию акта № 2/18-ф проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного общеобразовательного учреждения Филинская основная школа от «13» апреля 2018 года.

Приложение:

копия акта № 2/18-Ф проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю МКОУ Филинская основная школа от «13» апреля 2018 года в 1 экземпляре на 7 листах.

Глава Каргатского района
Новосибирской области

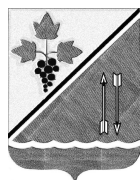
В.А. Флек

Копию акта проведения плановой проверки получила:

Глинова И. Н. директор

19.04.18г.

(Ф.И.О., должность, подпись, представителя субъекта контроля, дата получения)



АДМИНИСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

г. Каргат

«13»апреля 2018 г.

АКТ ПРОВЕРКИ № 2/18-ф

по внутреннему муниципальному финансовому контролю
муниципального казенного общеобразовательного учреждения Филинская
основная школа (ИНН 5423103020)

Дата начала проверки: «26» марта 2018 г.

Дата завершения проверки: «09» апреля 2018 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки муниципального казенного общеобразовательного учреждения Филинская основная школа, проведенной в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год, утвержденным распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 25.08.2017 № 382-р и распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 15.03.2018 № 106-р «О проведении плановой камеральной проверки».

Цель проведения проверки: 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, соблюдение финансовой дисциплины.

Проверяемый период деятельности с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Полное наименование объекта проверки: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Филинская основная школа .

Сокращенное наименование: «МКОУ Филинская основная школа».

Согласно уставу муниципального казенного образовательного учреждения Филинская основная школа (далее по тексту – Учреждение), создана на основании решения Новосибирского облисполкома в 1965г. В 1997 г. зарегистрирована как государственное образовательное учреждение: Филинская основная общеобразовательная школа.(постановление территориальной администрации Каргатского района №1116 от 19.06.1997г), распоряжением Губернатора НСО № 318-р от 28.03.2005г. Учреждение из

областной собственности передано в собственность муниципального образования Каргатский район.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Организационно – правовая форма: казенное учреждение.

Школа не является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Предметом деятельности Школы является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Целями деятельности школы является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений по осуществлению деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья и отдыха.

С учетом потребностей, возможностей личности и в зависимости от объема обязательных знаний педагогического работника с обучающимся начальное общее, основное общее образование может быть получено в школе в: очной, очно-заочной и заочной форме.

Основными видами деятельности школы является реализация:

-основных общеобразовательных программ начального общего образования;

-основных общеобразовательных программ основного общего образования;

-адаптированных образовательных программ;

-дополнительных общеразвивающих программ;

-услуги по питанию обучающихся.

Учредителем МКОУ Филинская основная школа и собственником его имущества является Каргатский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя школы от имени Каргатского района Новосибирской области исполняет администрация Каргатского района Новосибирской области.

Функции и полномочия собственника имущества школы от имени Каргатского района Новосибирской области (юридический адрес: 632402, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Советская, 122).

Место нахождения школы: 632416, Новосибирская область Каргатский район, п. Филино, ул. Центральная, 26.

Школа филиалов и представительств не имеет.

Реквизиты счетов образовательного учреждения в кредитных учреждениях:

ИНН 5423103020

КПП 542301001

расчетный счет 40204810100000000158 в ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области г. Новосибирск.

БИК 045004001

ОГРН1025406026040

Перечень лиц, имевших в проверяемый период право первой и второй подписи в объекте проверки: право первой подписи – директор Глинова И.Н.; право второй подписи – бухгалтер Сорокина Е.А.

Частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее Закон № 402-ФЗ) установлено, что руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта. Что и было выполнено руководителем данного Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета МКОУ Филинская основная школа, возложено на специализированную организацию: муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Каргатского района», являющейся юридическим лицом.

Статья 8 Закона № 402-ФЗ выдвигает требование о наличии у экономического субъекта такого нормативного документа, как учётная политика, объединяющая совокупность ведения способов бухгалтерского учёта и применяющаяся последовательно из года в год. При этом в силу пункта 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учётную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии со статьей 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н (далее ПБУ 1/2008) принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т. п.) организации. Что и было выполнено.

Приказом заведующего Учреждением № 3/3 от 09.01.2017 утверждено Положение об учетной политике.

Расходы на коммунальные услуги и услуги связи в проверяемом периоде произведены в пределах, выделенных на соответствующие цели бюджетных средств.

Банковские операции проверены сплошным методом. Движение денежных средств по счету подтверждается казначейскими выписками из лицевого счета и платежными поручениями.

Остатки денежных средств по выпискам казначейства по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Бюджетная смета на 2017 год муниципального казенного общеобразовательного учреждения Филинская основная школа согласована и утверждена 30.12.2016 г.

Учреждение заключает муниципальные контракты на основании Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги производилось на основании муниципальных контрактов, договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи-приема выполненных работ, оказанных услуг.

По итогам выборочной проверки муниципальных контрактов и бухгалтерской документации были выявлены следующие замечания:

- журнал операций № 6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям за март. - нет подписи бухгалтера исполнителя. - Приказ Министерства Финансов РФ ст.14 часть 2 «Основные правила ведения бухгалтерского учета. Требования к ведению бухгалтерского учета» №34н от 29.07.1998, все документы, сопровождающие оформление хозяйственных операций с материальными активами, должны подписываться руководителем организации и главным бухгалтером либо полномочными лицами;

- журнал операций № 6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям за май.- нет подписи бухгалтера исполнителя. Приказ Министерства Финансов РФ ст.14 часть 2 «Основные правила ведения бухгалтерского учета. Требования к ведению бухгалтерского учета» №34н от 29.07.1998, все документы, сопровождающие оформление хозяйственных операций с материальными активами, должны подписываться руководителем организации и главным бухгалтером либо полномочными лицами;

- нет подписи в платежном поручении № 1 от 20.10.2017. Постановление ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. N 383-П " О правилах осуществления перевода денежных средств". В платежном поручении на бумажном носителе проставляются подписи (подпись) уполномоченных лиц;

- журнал операций № 6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям за ноябрь. - нет подписи бухгалтера исполнителя. Приказ Министерства Финансов РФ ст.14 часть 2 «Основные правила ведения бухгалтерского учета. Требования к ведению бухгалтерского учета» №34н от 29.07.1998, все документы, сопровождающие оформление

хозяйственных операций с материальными активами, должны подписываться руководителем организации и главным бухгалтером либо полномочными лицами;

- нет подписи в платежном поручении № 2 от 24.11.2017. Постановление ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. N 383-П " О правилах осуществления перевода денежных средств". В платежном поручении на бумажном носителе проставляются подписи (подпись) уполномоченных лиц.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях (п.13.Приказа №157н).

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Бюджетное учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий.

В соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В рамках части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

цена и дата закупки.

Реестр закупок Учреждения за 2017 год, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется в соответствии с частями 1 и 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги производилось на основании муниципальных контрактов, договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи-приема выполненных работ, оказанных услуг.

Согласно актам сдачи-приема, справкам о стоимости выполненных работ и затрат, сертификатам качества, поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям муниципальных контрактов и договоров.

Амортизация основных средств в Учреждении начисляется ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов, что закреплено в положении по учётной политике Учреждения.

Выборочной проверкой учета материальных запасов установлено, что учет материалов и малоценных предметов производится по местам их хранения и эксплуатации в соответствии с предъявляемыми требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н.

Оприходование материальных запасов отражено в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов в полном объеме и своевременно.

Списание товарно-материальных ценностей осуществлялось постоянно действующей комиссией Учреждения по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Выводы по результатам проверки:

По результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля установлено:

- требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующие бюджетные правоотношения соблюдаются;
- требования, установленные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» соблюдаются;
- банковские операции правомерны, остатки средств, указанных в выписках из лицевых счетов, соответствуют данным бухгалтерского учета;
- сохранность товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей обеспечены;
- использование средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги и услуги связи правомерны.

Рекомендации по результатам проверки:

По результатам внутреннего муниципального финансового контроля муниципальному казенному общеобразовательному учреждению Филинская основная школа рекомендуется осуществлять внутренний финансовый

контроль ведения бухгалтерского учета и усилить внутренний контроль за принятием и оформлением документов согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Проанализировать выявленные проверкой замечания и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Акт проверки направить объекту проверки Филинская основная школа в срок не позднее десяти рабочих дней со дня его подписания.

Учреждение, в отношении которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в орган внутреннего муниципального финансового контроля письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Главный специалист
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю
администрации Каргатского района
Новосибирской области



Подпись

Медведев А. Е.