

АДМИНИСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

г. Каргат

«7» апреля 2016 г.

АКТ ПРОВЕРКИ № 1/17-ф по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного образовательного учреждения Иванкинская основная школа (ИНН 5423102860)

Дата начала проверки: «27» марта 2017 г.

Дата завершения проверки: «03» апреля 2017 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки муниципального казенного образовательного учреждения Иванкинская основная школа, проведенной в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год, утвержденным распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 19.08.2016 № 412-р и распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 15.03.2017 № 81-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 2016 года по 31 декабря 2016.

Полное наименование объекта проверки: муниципальное казенное образовательное учреждение Иванкинская основная школа.

Сокращенное наименование: МКОУ Иванкинская основная школа».

Согласно уставу муниципального казенного образовательного учреждения Иванкинская основная школа (далее по тексту – Учреждение), создано на основании решения Новосибирского облисполкома в 1956 г. В 1997 г. зарегистрировано как государственное образовательное учреждение: Иванкинская основная общеобразовательная школа (постановление территориальной администрации Каргатского района №125 от 19.06.1997г.), распоряжением Губернатора НСО №318-р от 28.03.2005г. Предметом

деятельности Школы является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного 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; 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 в осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуре и спорта, охраны и укрепления здоровья и отдыха.

Основными видами деятельности школы является реализация:

-основных общеобразовательных программ начального общего образования;

-основных общеобразовательных программ основного общего образования;

-дополнительных предпрофессиональных программ (Моё профессиональное самоопределение на рынке труда Новосибирской области и элективный курс в 9 классе)

Учредителем МКОУ Иванкинская основная школа является администрация Каргатского района Новосибирской области (юридический адрес: 632402, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Советская, 122).

Реквизиты счетов образовательного учреждения в кредитных учреждениях:

ИНН 5423102860

КПП 542301001

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

БИК 045004001

ОГРН 1025406026865.

Перечень лиц, имевших в проверяемый период право первой и второй подписи в объекте проверки: право первой подписи – директор Хоменко Николай Васильевич, зам директора (исполняющий обязанности директора на время его отпуска) Заварзина Людмила Николаевна; право второй подписи – бухгалтер Червоткина Оксана Леонидовна.

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 Иванкинская 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 учетная 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 учетную 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 директора Учреждения от 23.01.2015 № 42 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 2016 год муниципального казенного общеобразовательного учреждения Иванкинская основная школа согласована и утверждена 30.12.2015 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», следовательно, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (часть 2 статьи 34 Федерального закона). Данное условие выполняется при заключении всех муниципальных контрактов.

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 были выявлены следующие нарушения:

- Муниципальный контракт №1 от 15 января 2016 г. Поставка продуктов питания – не указано, что цена контракта является твердой и не может

- изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- Муниципальный контракт №2 на поставку продуктов питания от 01 февраля 2016г. – не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт №3 на поставку продуктов питания от 01 марта 2016г. – не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт №4 на поставку продуктов питания от 01 апреля 2016г. – не указано, что цена контракта Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт №2 от 27 мая 2016г. Нет четкого названия контракта, но в пункте «Предмет контракта» указано, что товар для нужд школы. А так же в контракте не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт №1 от 12 мая 2016г. Нет четкого названия контракта, но в пункте «Предмет контракта» указано, что товар для нужд школы. А так же в контракте не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт №5 от 27 мая 2016г. В контракте не указано, Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт №1805 от 28 июня 2016г. Нет названия контракта, но в пункте «Предмет контракта» указано, что Поставщик обязуется передать в собственность Покупателю Товар (Учебники). А так же в контракте не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт № 6 на поставку продуктов питания от 01 июня 2016г. – не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;
 - Муниципальный контракт № 7 на поставку продуктов питания от 30 июня 2016г. – не указано, что Цена муниципального контракта является

твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;

- Муниципальный контракт № 7 на поставку продуктов питания от 02 сентября 2016г. – не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;

- Муниципальный контракт № 8 на поставку продуктов питания от 03 октября 2016г. – не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;

- Муниципальный контракт № 1 на поставку запасных частей от 10 ноября 2016г. – не корректно указан предмет договора (запасные части), не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;

- Муниципальный контракт № 9 на поставку запасных частей от 2 ноября 2016г.- не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации;

- Муниципальный контракт № 10 на поставку продуктов питания от 01 декабря 2016г. – не указано, что Цена муниципального контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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 2016 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.

Проверкой правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

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, за исключением части 2 статьи 34 Федерального закона при заключении отдельных муниципальных контрактов;
- 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 образовательному учреждению Иванкинская 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 нарушения и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

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

Акт проверки направить объекту проверки МКОУ Иванкинская 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.

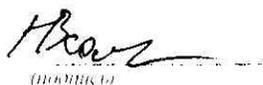
Главный специалист
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю
администрации Каргатского района
Новосибирской области



Медведев А. Е.

Акт проверки получен:

Директор МКОУ
Иванкинская основная
школа



Ломченко Н.В.

«13» апреля 2017 г.