



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Каргат

«14» мая 2019 г.

АКТ ПРОВЕРКИ № 1/19-ф

по внутреннему муниципальному финансовому контролю
муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Каргатская
средняя школа № 3 им. И.А. Домбровского» (ИНН 5423103052)

Дата начала проверки: «18» апреля 2019 г.

Дата завершения проверки: «30» апреля 2019 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Каргатская средняя школа №3 им. И.А. Домбровского», проведенной в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год, утвержденным распоряжением администрации Каргатского района Новосибирской области от 27.09.2018 № 449-р и распоряжением администраций Каргатского района Новосибирской области от 12.04.2019 № 182-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 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки: главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю Бирючинская Н.Н.

Полное наименование объекта проверки: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Каргатская средняя школа №3 им. И.А. Домбровского».

Сокращенное наименование: МКОУ «КСШ № 3 им. И.А. Домбровского».

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 632400, Новосибирская область, Каргатский район, г. Каргат, ул. Мостовая, д. 22.

Учредителем МКОУ «КСШ № 3 им. И.А. Домбровского» 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 (юридический адрес: 632402, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Советская, 122).

Организационно–правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип: казенное учреждение.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Новосибирской области:

ИНН – 5423103052

КПП – 542301001

ОГРН – 1025406026690.

Основные виды деятельности по ОКВЭД 85.14 – образование среднее общее.

В проверяемом периоде МКОУ «КСШ № 3 им. И.А. Домбровского» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области от 21.09.2015 № 315, и согласно внесенным изменениям в Устав, утвержденным постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области от 06.02.2017 № 46.

Согласно Уставу, муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Каргатская средняя школа №3 им. И.А. Домбровского» (далее по тексту – Учреждение) создано в 1931 г. по приказу Министерства путей сообщения в целях осуществления образовательного процесса в соответствии с уровнями образовательных программ трех ступеней образования. В 1997 году Учреждение зарегистрировано как государственное образовательное учреждение постановлением главы территориальной администрации Каргатского района №132 от 13.06.1997 г. В апреле 2004 года постановлением главы администрации Новосибирской области № 215 от 09.04.2004 года общеобразовательное учреждение и его имущество передано в муниципальную собственность Каргатского района Новосибирской области. В 2005 году Учреждение передано в муниципальную собственность Каргатского района Новосибирской области на основании постановления губернатора Новосибирской области № 662 от 16.12.2005.

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

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

основных общеобразовательных программ начального общего образования;

основных общеобразовательных программ основного общего образования;

основных общеобразовательных программ среднего общего образования;

адаптированных образовательных программ для детей с ограниченными возможностями здоровья;

дополнительные общеразвивающие программы различных направленностей: физкультурно-оздоровительной, художественно-эстетической, эколого-биологической и другие.

К основным видам деятельности Учреждения также относится:

услуги по организации различных форм получения образования (очной, очно-заочной, заочной), а также прохождение промежуточной и государственной аттестации в форме экстерната;

услуги по организации группы кратковременного пребывания детей, присмотр и уход за детьми;

услуги по предоставлению психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации;

услуги по питанию обучающихся;

услуги по пользованию учебниками, учебными пособиями и средствами обучения и воспитания;

услуги по транспортному обучению.

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 Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета в МКОУ «КСШ № 3 им. И.А. Домбровского» возложено на специализированную организацию муниципального казенное учреждение «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Каргатского района», являющейся юридическим лицом.

Перечень лиц, имевших в проверяемый период право первой и второй подписи в объекте проверки: право первой подписи – директор Ванина Н.В.; право второй подписи – бухгалтер Балюкова А.В.

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 директора Учреждения № 3 от 11.01.2018 утверждено Положение об учетной политике.

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Бака России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф. 0310001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и бухгалтера.

Банковские операции проверены выборочным 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.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного директором Учреждения, с указанием размера подотчетных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Авансовые отчеты (ф. 0504505) подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающими произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

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.

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

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

- во всех муниципальных контрактах, заключенных с ИП Главой КФХ Грибковым С.П., неверно указано основание заключения муниципального контракта (конкурс с ограниченным участием вместо п.4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ).

- в нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, во всех муниципальных контрактах на поставку продуктов питания, заключенных с ИП Желтяковым и предоставленных к проверке, отсутствует обязательное условие о том, что при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством РФ.

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 2018 год, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется в соответствии с частями 1 и 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 Учреждения 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 соответствуют 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.

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.

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов. Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков. В ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

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 учетной 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 «Каргатская средняя школа № 3 им. И.А. Домбровского» 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 МКОУ «КСШ № 3 им. И.А. Домбровского» 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 Кургатского района
Новосибирской области



Н.Н. Бирючинская

1 экземпляр акта получен:

Директор
МКОУ «КСШ № 3
им. И.А. Домбровского»



Н.В. Ванина «21» мая 2019