

«Согласовано»
Заведующий Отделом
Образования Администрации
Веселовского района

 О.М. Шрамко

«Утверждаю»
Заведующий финансового
отдела Администрации
Веселовского района

 Е.Е. Алексеева

АКТ

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств и отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ленинская средняя общеобразовательная школа

07 ноября 2017

п. Веселый

Главным специалистом финансового отдела Администрации Веселовского района Лемешко Л.И. на основании направления №11 от 16.10.2017 и приказа заведующего финансовым отделом Администрации Веселовского района от 13.10.2017г. №42-0 и ведущим специалистом по трудовым отношениям Администрации Веселовского района Шеншиной Т.А. проведена проверка целевого использования бюджетных средств и отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Ленинская средняя общеобразовательная школа (далее по тексту МБОУ Ленинская СОШ).

Основание для проведения контрольного мероприятия: план мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Постановлением Администрации Веселовского района от 22 декабря 2016 года № 678.

Проверка проведена с ведома заведующего Отделом образования Администрации Веселовского района Шрамко О.М. Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась директор МБОУ Ленинская СОШ Олексюк Т.В.

Проверяемый период: с 01.01.2015г. по 30.09.2017 года.

Срок проведения проверки в части контрольных действий составил 21 рабочий день с 16 октября по 02 ноября 2017года.

Общие сведения о проверяемой организации.

Местонахождение и почтовый адрес МБОУ Ленинская СОШ: 347788, Ростовская область, Веселовский район, х. Ленинский, ул. Новая, 36. Телефон - 8(86358) 64274.

МБОУ Ленинская СОШ в проверяемом периоде действовала на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Веселовского района от 25.10.2011 №810 с учетом изменений от 29.06.2012 №462. МБОУ Ленинская СОШ осуществляла образовательную деятельность на основании лицензии, регистрационный №2854 серия 61Л01 №0000080 от 25 сентября 2012 года и свидетельства о государственной аккредитации, регистрационный номер №1190 серия ОП №025071 от 27 апреля 2011, выданных региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

МБОУ Ленинская СОШ является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

Для осуществления банковских операций МБОУ Ленинская СОШ открыт лицевой счет 20586U94270 в УФК по Ростовской области. ГРКЦ ГУ Банка России по РО, г. Ростов-на-Дону, р/с 40701810760151000085, БИК 046015001, ИНН 6106004503 ККП 610601001.

Распорядителем бюджетных средств за проверяемый период и по настоящее время является:

- директор школы Т.В.Олексюк - весь проверяемый период.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими ревизиями.

Предыдущая проверка финансово - хозяйственной деятельности МБОУ Ленинская СОШ за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года проводилась ведущим специалистом финансового отдела Администрации Веселовского района Хилковой С.В. Были вскрыты следующие нарушения: несвоевременное внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности, в нарушение требований приказа Минфина №173н от 15.12.2010 не всегда заполняется краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, в графике производства работ подрядчиком отсутствуют даты выполнения работ и подпись заказчика, правила внутреннего трудового распорядка не рассмотрены на общем собрании трудового коллектива, работники не ознакомлены с правилами под роспись, в трудовом договоре не указана причина заключения срочного трудового договора, не указан срок действия.

В ответ на предписание поступила информация об устранении нарушений.

Проверкой установлено:

Проверка наличия, соблюдения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Источниками формирования финансовых ресурсов МБОУ Ленинская СОШ в проверяемом периоде являются средства муниципального бюджета, выделенные в виде субсидии на выполнение государственного

(муниципального) задания и субсидии на иные цели, а также собственные доходы от оказания платных услуг.

Заведующим Отдела образования Администрации Веселовского района утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Ленинская СОШ на 2015-2017годы. Финансирование МБОУ Ленинская СОШ осуществлялось Отделом образования в соответствии с заявками не реже один раз в месяц.

В соответствии с решениями Собрания депутатов Веселовского района о бюджете на 2015-2017годы финансирование расходов осуществлялось за счет средств субсидии по следующим кодам экономической классификации расходов бюджета: ведомство 907 «Отдел образования Администрации Веселовского района», раздел, подраздел 0702 «Общее образование», целевая статья 5222601 «Подпрограмма «Развитие общего образования», вид расхода 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ», подстатья КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям.

Анализ исполнения бюджетных смет в целом и по отдельным статьям бюджетной классификации. Проверка соответствия принятых обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в рамках деятельности, финансируемой за счет субсидий за 2015 год по доходам (рублей)

	Утверждено плановых назначений	исполнено	Отклонение	% исполнения
Поступления, всего	12613,5	12593,5	- 20,0	99,8
в том числе:				
Субсидии на выполнение государственного муниципального задания	12122,5	12102,5	- 20,0	99,8
Субсидии на иные цели	161,6	161,6	-	100
Собственные доходы	329,4	329,4	-	100

В 2015году объемы лимитов бюджетных обязательств по расходам доведены в сумме 12613,5 тыс. рублей.

Общий объем финансовых ресурсов в 2015г. составил 12593,5 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 12102,5 тыс.руб.;
- субсидии на иные цели - 161,6тыс.руб.;
- собственные доходы - 329,4 тыс.руб.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2016г. (ф. 0503737) при лимитах утвержденных плановых назначений за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 12122,5 тыс. руб., кассовое исполнение бюджета составило 12102,5 тыс. руб., неисполненные назначения по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 20,0тыс.руб. По Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения по состоянию на 01 января 2016г. (ф. 0503721) бюджетные расходы, отнесенные на финансовый результат отчетного 2015года составили 13425,0тыс. руб., в целом бюджетные расходы превысили кассовое исполнение на 1322,5тыс. руб., что объясняется отнесением на финансовый результат начисленной амортизации на основные средства.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2016г. (ф. 0503737) при лимитах утвержденных плановых назначений за счет субсидий на иные цели в сумме 161,6 тыс. руб., кассовое исполнение бюджета составило 161,6тыс. руб. По Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения по состоянию на 01 января 2016г. (ф. 0503721) бюджетные расходы, отнесенные на финансовый результат отчетного 2015г., составили 86,6 тыс. руб., в целом бюджетные расходы меньше кассовых исполнений на 75,0тыс. руб., что объясняется приобретением основных средств.

Средства, поступившие от оказания платных услуг в сумме 329,4тыс.руб. израсходованы в полном объеме, фактически начисленные расходы составили 334,3тыс. руб., больше кассовых на 4,9тыс.руб., что объясняется списанием остатков материалов на начало года.

Приложения № 1-3

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в рамках деятельности, финансируемой за счет субсидий за 2016 год по доходам

	Утверждено плановых назначений	исполнено	Отклонение	(тыс.руб.) % исполнения
Поступления, всего	12883,4	12684,4	- 199	98,5
в том числе:				
Субсидии на выполнение государственного муниципального задания	12361,7	12245,6	- 116,1	99,1
Субсидии на иные цели	156,7	155,9	- 0,8	99,5
Собственные доходы	365,0	282,9	- 82,1	77,5

В 2016году объемы лимитов бюджетных обязательств по расходам доведены в сумме 12883,4 тыс. рублей.

Общий объем финансовых ресурсов в 2016г. составил 12684,4 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 12245,6 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели в сумме 155,9 тыс. руб.;

- собственные доходы в сумме 282,9 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2017г. (ф. 0503737) при лимитах утвержденных плановых назначений за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 12361,7 тыс. руб., кассовое исполнение бюджета составило 12245,6 тыс. руб. По Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения по состоянию на 01 января 2017г. (ф. 0503721) бюджетные расходы, отнесенные на финансовый результат отчетного 2014г., составили 13168,1 тыс. руб., в целом бюджетные расходы больше кассового исполнения на 922,5 тыс. руб., что объясняется кредиторской задолженностью и отнесением на финансовый результат начисленной амортизации на основные средства.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2017г. (ф. 0503737) при лимитах утвержденных плановых назначений за счет субсидий на иные цели в сумме 156,7 тыс. руб., кассовое исполнение бюджета составило 155,9 тыс. руб. По Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения по состоянию на 01 января 2017г. (ф. 0503721) бюджетные расходы, отнесенные на финансовый результат отчетного 2016г., составили 155,9 тыс. руб.

Средства, поступившие от оказания платных услуг в сумме 365,0 тыс. руб. израсходованы в сумме 282,9 тыс. руб., бюджетные расходы, отнесенные на финансовый результат отчетного 2016г. в пределах кассового исполнения.

Приложение № 4-6

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в рамках деятельности, финансируемой за счет субсидий за 9 месяцев 2017 года по доходам

	Утверждено плановых назначений	исполнено	Отклонение	(тыс.рублей) % исполнения
Поступления, всего	12597,3	9172,4	- 3560,9	72,8
в том числе:				
Субсидии на выполнение государственного муниципального задания	12116,7	8894,6	- 3358,1	72,3
Субсидии на иные цели	80,6	80,6	-	100
Собственные доходы	400,0	197,2	- 202,8	49,3

В 2017 году объемы лимитов бюджетных обязательств по расходам доведены в сумме 12597,3 тыс. рублей.

Общий объем финансовых ресурсов за 9 месяцев 2017г. составил 9172,4 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 8894,6 тыс.рублей.
- субсидии на иные цели в сумме 80,6 тыс.руб.;
- собственные доходы в сумме 197,2 тыс.руб.

Проверка банковских и кассовых операций. Целевое и эффективное использование средств муниципального бюджета, в том числе на приобретение товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Банковские операции проверены сплошным порядком за период с 01 января 2015г. по 30 сентября 2017года. Передача платежных документов в Управление федерального казначейства по Ростовской области осуществлялась в рамках электронного документооборота с применением электронно-цифровой подписи. Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что по всем банковским операциям имеются соответствующие оправдательные документы, подтверждающие обоснованность и правомерность расходов (счета, акты приемки выполненных работ), платежные поручения зарегистрированы и имеют штамп УФК по Ростовской области. Движение денежных средств на банковском счете соответствует записям в журналах операций. Суммы оборотов и остатков денежных средств в журналах операций соответствуют выпискам из лицевых счетов и данным бюджетного учета в Главной книге.

Проверкой целевого использования средств муниципального бюджета МБОУ Ленинская СОШ, правильности отнесения затрат на группы, статьи и подстатьи бюджетной классификации финансовых нарушений за проверяемый период не установлено.

По результатам проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ Ленинская СОШ установлено неэффективное (нерезультативное) использование бюджетных средств на сумму 49,5 тыс. руб. (2016 – 39тыс.руб., 2017 – 10,5тыс.руб.), выразившееся в отвлечении бюджетных средств на уплату штрафов (Управление пенсионного Фонда по Ростовской области – 16,8тыс.руб., ИФНС по Ростовской области – 0,2тыс.руб., ФС по надзору в сфере транспорта – 22,5тыс.руб., Управление Роспотребнадзора в Ростовской области – 10,0 тыс.руб.) за нарушения требований законодательства РФ, что является нарушением требований ст. 34, 162 БК РФ.

Проверкой кассовых операций за период с 01.01.2015 по 30.06.2017 года в Ленинская СОШ установлено, что с лицевого счета наличные денежные средства в кассу не поступали и расчеты на утверждение ежедневного лимита остатка денежной наличности в кассе МБОУ Ленинская СОШ в 2015-2017 году в Управление Федерального казначейства по Ростовской области не направлялись.

Проверка правильности и своевременности расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда.

Выборочной проверкой использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части расходов на оплату труда работников учреждения установлено, что основанием для начисления заработной платы работникам школы являются приказы о зачислении, увольнении, штатные расписания, утвержденные директором школы, согласованные с Районным отделом образования, тарификационные списки, утвержденные руководителем учреждения. Тарификационные списки составлены на те же даты, что и штатные расписания.

Штатное расписание МБОУ Ленинская СОШ на 01.09.2016 года утверждено приказом директора №329 от 01.09.2016 в количестве: административный персонал 2,75 шт.ед., педагогический персонал 29,65 шт.ед., учебно-вспомогательный персонал 2 шт. ед., обслуживающий персонал 13,8 шт.ед., всего – 48,2 шт.ед. с годовым фондом оплаты труда 8735,09 тыс. рублей.

Штатное расписание МБОУ Ленинская СОШ на 09.01.2017 года утверждено приказом директора № 7 от 09.01.2017 в количестве: административный персонал 2,75 шт.ед., педагогический персонал 29,65 шт.ед., учебно-вспомогательный персонал 2 шт. ед., обслуживающий персонал 13,8 шт.ед., всего – 48,2 шт.ед. с годовым фондом оплаты труда 7836,65 тыс. рублей.

Штатное расписание МБОУ Ленинская СОШ на 01.09.2017 года утверждено приказом директора №301 от 01.09.2017 в количестве: административный персонал 2,75 шт.ед., педагогический персонал 30,8 шт.ед., учебно-вспомогательный персонал 2 шт. ед., обслуживающий персонал 13,8 шт.ед., всего – 49,35 шт.ед. с годовым фондом оплаты труда 8571,91 тыс. рублей.

В соответствии с приказом отдела образования Администрации Веселовского района №503 от 08.09.2017 «Об отнесении образовательных учреждений района к группам по оплате труда руководителей образовательных учреждений Веселовского района» МБОУ Ленинская СОШ относится ко 2 группе по оплате труда руководителей образовательных учреждений.

В соответствии с постановлением Администрации Веселовского района № 519 от 31.10.2016 года «Об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Веселовского района» директором разработано и утверждено приказом №498 от 30.12.2016 года положение об оплате труда работников.

К проверке представлено Положение о системе оплаты труда работников МБОУ Ленинская СОШ, утвержденное приказом директора №286 от 28.08.2017 года. К проверке представлено Положение о премировании, приказ об утверждении отсутствует.

Коллективный договор учреждения принят на общем собрании трудового коллектива, работники ознакомлены под роспись. В соответствии со ст.50 ТК РФ коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда по Ростовской области, регистрационный №2354/15-2537 от 24.11.2015 года. Дополнительным соглашением №1 внесены изменения в коллективный договор, регистрационный №5997/17-382 от 17.02.2017 года.

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены приказом директора №18 от 15.01.2014 года. Все работники ознакомлены под роспись. Администрацией МБОУ Ленинская СОШ на основании п.10.2 «Ответственность за нарушение трудовой дисциплины» Правил внутреннего трудового распорядка могут применяться виды дисциплинарных взысканий не предусмотренные ст.192 ТК РФ, в нарушение действующего законодательства.

К проверке предъявлены графики отпусков работников (унифицированная форма Т-7), в соответствии со ст.123 ТК РФ графики утверждаются руководителем, на 2017 год - 06.12.2016 года, на 2016 год - 07.12.2015 года.

Со всеми работниками заключены трудовые договоры, в связи с изменениями условий трудового договора, заключаются дополнительные соглашения. Трудовые книжки заполняются в соответствии с инструкцией. Должностные инструкции разработаны на все должности, работники ознакомлены с ними под роспись. Личные карточки работников - форма Т-2, ведутся должным образом, заполняются все требуемые графы и разделы.

Учет фактически отработанного времени работниками в проверяемом периоде осуществлялся согласно табелям учета рабочего времени и приказам по личному составу.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы путем сопоставления табелей учета использования рабочего времени, штатного расписания и приказов МБОУ Ленинская СОШ с лицевыми счетами, нарушений не установлено. Надбавки за выслугу лет преподавателям и сотрудникам школы выплачивались в соответствии с Правилами исчисления стажа службы (выслуги лет) для выплаты ежемесячной надбавки к окладу месячного денежного содержания за стаж службы (выслугу лет), утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации №1158 от 27.12.2011г. Премии выплачиваются в соответствии с положением о премировании, утвержденным приказами директора школы.

Выплата заработной платы персоналу МБОУ Ленинская СОШ осуществлялась по безналичной форме расчетов с применением пластиковых карт путем перечисления денежных средств на банковские карты работников, открытые на основании заключенного договора о банком. Выплата заработной платы осуществлялась в проверяемом периоде в полном объеме и своевременно, задолженности по выплате заработной платы на 30.09.2017г. не числится.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Подотчетные суммы в проверяемом периоде выдавались по приказу директора школы на хозяйственные нужды на основании заявления подотчетного лица. Денежные средства, полученные в подотчет, расходовались на цели, которые предусмотрены при их выдаче.

Фактов списания денежных средств на расходы учреждения при отсутствии оправдательных документов не установлено. Проверкой соблюдения сроков предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами, нарушений не установлено. Учет расходования наличных денежных средств на командировочные расходы осуществлялся по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами».

Проверка полноты и своевременности расчетов с предприятиями, организациями и учреждениями. Реальность задолженности по срокам и характеру возникновения по состоянию на отчетные даты. Меры принимаемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженностей.

Учет расчетов за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги для нужд МБОУ Ленинская СОШ осуществлялся на основании Инструкции по бюджетному учету на соответствующих счетах бюджетного учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления. Аналитический учет расчетов велся в Журналах операций №2 с безналичными денежными средствами формы по ОКУД 0504071.

По состоянию на 1.01.2017г. по отчетным данным дебиторская задолженность отсутствует, числится кредиторская задолженность в сумме 22,1 тыс.руб., в том числе по подстатьям 221 «Услуги связи» в сумме 1,6тыс.руб., 223 «Коммунальные услуги» в сумме 16,3тыс.руб., за услуги по акту выполненных работ в сумме 4,2 тыс.рублей. Акты сверок взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками к проверке предъявлены.

Проверка использования денежных средств, выделенных на оплату коммунальных услуг.

Проверкой использования денежных средств, выделенных на оплату коммунальных услуг, установлено, что в проверяемом периоде лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов доведены учреждению в стоимостном выражении. На оказание коммунальных услуг МБОУ Ленинская СОШ со всеми поставщиками топливно-энергетических ресурсов и воды заключены договоры в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Фактический расход потребляемого количества коммунальных услуг учитывается по показаниям измерительных приборов, нарушений не установлено.

Акты сверок взаимных расчетов с поставщиками и потребителем топливно-энергетических ресурсов к проверке предъявлены.

Обеспечение сохранности материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, использование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении или хозяйственном ведении, поступление в бюджет муниципального района доходов от использования материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности.

Проверкой полноты и правильности учета имущества отделом МБОУ Ленинская СОШ нарушений не установлено. На праве оперативного управления за школой закреплено 5 зданий, являющихся муниципальной собственностью, на которые проведена государственная регистрация прав собственности, свидетельства о государственной регистрации имеются.

За МБОУ Ленинская СОШ закреплен 1 земельный участок на праве постоянного бессрочного пользования, на которых расположены здания, являющиеся муниципальной собственностью, и в соответствии со ст.1 Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» поставленных на кадастровый и технический учет с присвоением кадастровых номеров. Свидетельства о государственной регистрации права на землю имеется.

На балансе учреждения находится 1 школьный автобус ПАЗ 423470 и 2 легковых автомобиля. Приобретение нефтепродуктов в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с муниципальными контрактами. Основанием для списания ГСМ являлись нормы, утвержденные в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 года №АМ-23-Р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Путевые листы заполняются на основании данных показателей спидометра, выборочной проверкой обоснованности списания ГСМ нарушений не установлено. Переход на нормы списания ГСМ с летнего на зимнее время осуществляется в соответствии с приказами директора учреждения. Аналитический учет ГСМ велся в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Проверкой правильности учета поступления и списания товарно-материальных ценностей установлено, что аналитический учет движения товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялся с учетом требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Проверкой достоверности отчетности по движению материальных ценностей, соблюдения порядка учета поступления и списания основных

средств и материальных ценностей установлено, что учет основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и в оборотной ведомости по нефинансовым активам по соответствующим счетам аналитического учета счетов. Принятые к учету основные средства отражаются по дебету счетов аналитического учета счета 1.101.00 «Основные средства». Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом директора школы, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета Ф.ОС-6, всем основным средствам присвоены инвентарные номера.

Проверкой начисления амортизации на объекты основных средств за 2015г. установлено, что амортизация на основные средства начислялась исходя из срока полезного использования этих объектов в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002г. №1. Аналитический учет по счету 1.104.00 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по основным средствам и нематериальным активам. Амортизация основных средств рассчитывалась линейным способом исходя из балансовой стоимости амортизируемых объектов и нормы амортизации.

Контроль за соблюдением законодательства и иных нормативно правовых актов в сфере размещения заказов для муниципальных нужд, Проверка соблюдения порядка размещения заказов на покупку товаров, выполнение работ и оказание услуг на конкурсной основе в соответствии с действующим законодательством, достоверность объемов поставляемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с требованиями закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при осуществлении муниципальных закупок приказом директора МБОУ Ленинская СОШ от 30.12.2013 №468создана единая комиссия, определен состав в количестве пяти человек и утверждено положение о работе данной комиссии. Данным положением определены задачи, права, обязанности, функции комиссии, регламент работы и порядок проведения заседаний комиссии и ответственность её членов.

Проверкой соответствия заключения и исполнения государственных контрактов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд действующему законодательству в проверяемом периоде нарушений в выборе способа размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных нужд не установлено. Участники конкурса проверялись на наличие о них сведений в реестре недобросовестных поставщиков. Реестр закупок, осуществляемых без заключения государственных контрактов, ведется.

В государственных контрактах (договорах) предусматриваются обязательные условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных государственным контрактом. Поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контракта. Выборочной проверкой сроков исполнения заключенных договоров нарушений не установлено.

Проверка использования средств на капитальные вложения, на капитальный и текущий ремонт. Наличие проектно-сметной документации, договоров, титульных списков. Соблюдение порядка авансирования работ в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Проверка правильности составления актов выполненных работ, соблюдения стоимости норм и расценок, достоверности объемов выполненных работ согласно актам выполненных работ.

Проверкой использования средств по подстатье расходов 225 «Услуги по содержанию имущества» установлено, что средства муниципального бюджета на содержание имущества расходовались на выполнение работ, оказание услуг по содержанию нефинансовых активов в чистоте, на техобслуживание и ремонт транспортного средства, на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества. Акт выполненных работ имеются.

Организация бухгалтерского учета, полнота, своевременность и правильность отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций. Соблюдение установленных требований к ведению бюджетного учета и составлению отчетности.

Бухгалтерский учет в МБОУ Ленинская СОШ осуществляет МАУ Веселовского района «Расчетный центр» с использованием компьютерной техники и лицензионной программы 1С. Ведение бюджетного учета осуществляется с помощью учетных регистров. Учреждением разработано Положение об учетной политике, которое утверждено приказом директора учреждения. Положение разработано в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете в РФ» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и инструкцией, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бюджетного учета».

Форма регистров бюджетного учета соответствует требованиям приказа Минфина России №52 от 30.03.2015г. (в редакции от 16.11.2016) «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными

учреждениями и методических указаний по их применению». Принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в оборотных ведомостях.

Расходы по услугам в области информационных технологий, а именно приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение в 2016г. отнесены на финансовый результат текущего финансового года на сумму 24,7тыс.руб., но в нарушение требований п.66, 333 инструкции №157н не числились на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». По каждому программному продукту должна быть открыта, карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) (п.334 Инструкции №157н)

в нарушение ст. 162, 264.1* Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 345 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России №157н от 01.12.2010, медали и похвальные грамоты, приобретенные в целях вручения (награждения) учащихся в 2017г. на сумму 0,4тыс.руб. не учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в течении периода их нахождения в учреждении.

Финансовая отчетность на 01.01.2016г. и на 01.01.2017г. составлена и представлена в установленные сроки в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Хозяйственные операции отражались в регистрах бюджетного учета в хронологической последовательности и группировались по соответствующим счетам бюджетного учета.

Проверка порядка организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с постановлением администрации Веселовского района от 27.12.2011 №1110 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Веселовского района» (с изменениями от 31.12.2014 №1171) Отделом образования и МБОУ Ленинская СОШ ежегодно разрабатывается муниципальное задание на текущий финансовый год и плановый период. За 2015г., 2016г. и 9 месяцев 2017г. отделом образования проводился мониторинг выполнения муниципального задания по объему и

качеству оказанных услуг, полноте и эффективности использования средств муниципального бюджета на выполнение муниципального задания, степени удовлетворенности потребителей качеством муниципальных услуг. По результатам мониторинга составлен отчет. В отчете отражены запланированные и фактически достигнутые значения показателей, характеризующих объем оказанных услуг. Также указываются сведения о плановом и фактическом объеме расходов на финансовое обеспечение муниципального задания. Жалоб на качество услуг в проверяемом периоде не поступало.

Фактическое исполнение муниципального задания МБОУ Ленинская СОШ по услугам общего образования за 2015год составило 101,3% от планируемого объема. Фактическая стоимость услуг составила 100% от расчетно-нормативной стоимости услуг.

Фактическое исполнение муниципального задания МБОУ Ленинская СОШ по услугам общего образования за 2016год составило 101,3% от планируемого объема. Фактическая стоимость услуг составила 99,1% от расчетно-нормативной стоимости услуг.

Фактическое исполнение муниципального задания по услугам общего образования за 9 месяцев 2017года составило 98% от планируемого объема. Фактическая стоимость услуг составила 80% от расчетно-нормативной стоимости услуг на 2017год.

Субсидии на финансирование мероприятий по обеспечению муниципального задания направлялись на оплату труда персонала, обеспечение материальных затрат в части на приобретение учебников и учебных пособий, канцелярских товаров, хозяйственные расходы.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения:

неэффективное (нерезультативное) использование бюджетных средств на сумму 49,5 тыс. руб., выразившееся в отвлечении бюджетных средств на уплату пени по налогам и сборам в сумме 17,0 тыс.руб. и штрафов в сумме 32,5 тыс.руб., предъявленных в результате нарушения требований законодательства РФ, что является нарушением требований ст. 34, 162 БК РФ;

в нарушение ст. 162, 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 345 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России №157н от 01.12.2010, медали и похвальные грамоты, приобретенные в целях вручения (награждения) учащихся в 2016-2017г.г. на сумму 0,4тыс.руб. не учитывались на забалансовом счете 07

«Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в течении периода их нахождения в учреждении;

расходы по услугам в области информационных технологий, а именно приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение в 2016г. на сумму 24,7тыс.руб. отнесены на расходы будущих периодов, но в нарушение требований п.66, 333 инструкции №157н не числились на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не была открыта карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) (п.334 Инструкции №157н).

Главный специалист
финансового отдела

Администрации Веселовского района

 Л. И. Лемешко

Ведущий специалист

по трудовым отношениям

Администрации Веселовского района

 Т.А. Шеншина

Директор МБОУ
Ленинская СОШ

 Т.В. Олексюк