

УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового отдела
Минаков Г. И. Минакова
« 22 » сентябрь 2016 года

АКТ №7

О проведении мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального контроля в сфере закупок в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тагинская средняя общеобразовательная школа

22 сентября 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 29.08.2016 г. № 22.

Основание назначения контрольного мероприятия: план проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в Глазуновском районе на 2 полугодие 2016 года.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства в сфере закупок в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тагинская средняя общеобразовательная школа (МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа).

Проверка проведена главным специалистом финансового отдела администрации Глазуновского района Кузнецовой Н.А.(приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района о назначении на должность № 1-к от 11.01.2016 г.), в присутствии главного бухгалтера МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа Зубковой Е.А., с ведома директора учреждения Редькиной Т.Б.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.08.2016 г по 22.09.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тагинская средняя общеобразовательная школа.

Юридический адрес и место нахождения: 303354, Орловская область, Глазуновский район, с.Тагино, ул. Школьная, д.8

Тел.: 8486752-35-32

ИНН/КПП: 5706002256/570601001

БИК 045402001

л.сч 20546Ц95910, 21546Ц95910

УФК по Орловской области отдел №6

р/сч 40701810500001000023 ГРКЦ ГУ Банка России по Орловской области

МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа образована на основании Устава утвержденного постановлением администрации Глазуновского района Орловской области от 26.10.2015 г. №316

Проверка в сфере закупок проводилась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказании услуг www.zakupki.gov.ru.

При проведении проверки на основании предоставленных документов и размещенной информации на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» о размещении заказов www.zakupki.gov.ru. установлено, что заказы, находящиеся в стадии размещения, на момент проверки отсутствуют.

Функции по совершению действий на электронных торговых площадках в сети Интернет осуществляет директор – Редькина Т.Б.

План-график на официальном сайте размещен 24.01.2015 г.. Решение о бюджете на 2015 год принято 25.12.2015 г., т.е сроки размещения плана-графика не нарушены.

Планом-графиком на 2015 год совокупный объем закупок предусмотрен в сумме 3 582,82 тыс. рублей.

Фактически совокупный годовой объем закупок учреждением за 2015 год составил 2 478,26 тыс. рублей.

Заказчиком в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. было заключено согласно пункта 4 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ с единственным поставщиком 383 договора на сумму 1 413,32 тыс. рублей.

Согласно пункта 5 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ с единственным поставщиком заказчик заключил 2 договора на сумму 740,61 тыс. рублей.

Годовой объем закупок согласно пункта 4 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ не превышает два миллиона рублей.

Годовой объем закупок согласно пункта 5 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

За проверяемый период учреждением заключены 2 муниципальных контракта путем проведения аукциона в электронной форме:

- на проведение общестроительных работ в сумме 288,9 тыс. руб.;
- на выполнение работ по текущему ремонту (устройство козырька и порожек центрального входа) в сумме 568,8 тыс. руб.

Размещение муниципальных заказов, применяемые в проверяемом периоде – у единственного поставщика обоснованы (часть 1 ст.93 Закон №44-ФЗ).

В проверяемом периоде поставщики (подрядчики, исполнители) условия контракта не нарушали.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения.

В ходе проверки МБОУ Тагинской средней общеобразовательной школы за 2015 год выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки малого объема не включенные в план-график.

2. Не внесено изменение в план-график на проведение общестроительных работ, так как начальная (максимальная) цена контракта, указанная в извещении о проведении электронного аукциона, уменьшилась более чем на 10% от цены, которая приведена в плане - графике.

3. В плане - графике включена лишняя позиция по электроэнергии.

4. В плане-графике по позиции «поставка воды», «поставка газа» прописан срок исполнения контракта – январь 2015 год, а в извещении - декабрь 2015 год. Необходимо было внести изменения в план-график по данным позициям.

5. Отсутствуют дополнительные соглашения к договорам по поставке воды, поставке газа, услугам связи, поставке электроэнергии, так как произошло фактическое уменьшение цены контракта по сравнению с ценой указанной в информации о заключенном контракте.

Акт составлен на 3-х листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

По результатам акта направить представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист финансового отдела
администрации Глазуновского района



Н.А.Кузнецова

*С сектом озьякамшана
Директор школы О. Редькина Л.Б.
22.09.2016г.*

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового отдела

Минакова Г. И. Минакова
«22» *сентября* 2016 года

АКТ №8

О проведении мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тагинская средняя общеобразовательная школа

22 сентября 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 29.08.2016 г. № 22.

Основание назначения контрольного мероприятия: план проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в Глазуновском районе на 2 полугодие 2016 года.

Цель проверки: осуществление финансового контроля в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тагинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа).

Проверка проведена главным специалистом финансового отдела администрации Глазуновского района Кузнецовой Н.А.(приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района о назначении на должность № 1-к от 11.01.2016 г.), в присутствии главного бухгалтера МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа Зубковой Е.А., с ведома директора учреждения Редькиной Т.Б.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.08.2016 г. по 22.09.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тагинская средняя общеобразовательная школа

Юридический адрес и место нахождения: 303354, Орловская область, Глазуновский район, с.Тагино, ул.Школьная, д.8

Тел.: 8486752-35-32

ИНН/КПП:5706002256/570601001

БИК 045402001

л.сч 20546Ц95910, 21546Ц95910

УФК по Орловской области отдел №6

р/сч 40701810500001000023 ГРКЦ ГУ Банка России по Орловской области

МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа образована на основании Устава утвержденного постановлением администрации Глазуновского района Орловской области от 26.10.2015 г. №316

Учреждением ведется раздельный учет по кодам финансового обеспечения:

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- субсидии на иные цели.

Правом подписи первичных учетных документов наделены следующие должностные лица:

правом первой подписи – директор МБОУ Тагинской средней общеобразовательной школы - Редькина Татьяна Борисовна;

право второй подписи (на время отсутствия директора длительное время) – заместитель директора по УВР МБОУ Тагинской средней общеобразовательной школы.

право второй подписи – главный бухгалтер МБОУ Тагинской средней общеобразовательной школы – Зубкова Екатерина Александровна.

В учреждении наличные деньги выдаются под отчет на хозяйственные и иные расходы только подотчетным лицам, работающим в данном учреждении на основании трудовых договоров. Право на получение сумм под отчет имеет завхоз МБОУ Тагинской средней общеобразовательной школы - Курапова Валентина Емельяновна.

Договора о полной материальной ответственности заключены с водителями МБОУ Тагинской средней общеобразовательной школы Луневым Александром Петровичем и Голосовым Алексеем Леонидовичем.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год учреждением запланировано расходов в сумме 12 453 857,51 рублей. Фактическое исполнение составило 11 141 559,69 рублей.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждением проводится:

- инвентаризация материальных ценностей ежегодно по состоянию на 1 ноября текущего года;
- инвентаризация основных средств один раз в три года;
- инвентаризация библиотечного фонда – один раз в пять лет;
- инвентаризация финансовых обязательств – перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Последняя инвентаризация проведена с 01.11.2015 г. по 30.11.2015 г., на основании Приказа о проведении очередной инвентаризации №117 от 01.11.2015 года. По результатам инвентаризации расхождений не установлено

Расхождений между данными главной книги и данными форм годовой отчетности не установлено: форма 0503730 - баланс муниципального учреждения, форма 0503710-справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, форма 0503737 - отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, форма 0503738- отчет об обязательствах учреждения, форма 0503721 - отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, форма 0503768 - сведения о движении нефинансовых активов учреждения, форма 0503769 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, форма 0503773 - сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения, форма 0503779 - сведения об остатках денежных средств учреждения, форма 0503155- отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений.

По результатам финансового контроля МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа за 2015 год выявлены следующие нарушения:

1. В журнале операций №1 «касса» неправильно указан счет по дебету по приходному кассовому ордеру №12 от 06.04.2015 г.
2. Не ко всем расходным кассовым ордерам под отчетным лицом предоставляются заявления на выдачу денежных средств из кассы.
3. Не на всех заявлениях на кассовый расход под отчетным лицом прописывается сумма выдачи.
4. На товарных документах отсутствует надпись «товар по чеку получен».
5. Имеются нарушения в сроках сдачи авансового отчета. Не во всех авансовых отчетах проставляется дата, наименование учреждения, назначение аванса. В авансовых отчетах имеются исправления.
6. В авансовом отчете №7 (дата отсутствует) за сентябрь 2014 года неверно указан счет по кредиту.
7. В авансовом отчете от 23.06.2015 г. №1 неправильно отражена бухгалтерская запись.
8. В авансовом отчете от 30.06.2015 г. №6 сумма перерасхода ставится по графе (предыдущий аванс: остаток).
9. В расходном кассовом ордере №19 от 16.04.2015 г. не указан код целевого назначения.
10. В расходном кассовом ордере №22 от 22.04.2015 г. не прописано основание получения денежных средств.
11. Не ко всем заявкам на получение наличных денег приклеены квитанции к приходному кассовому ордеру.
12. В кассовой книге не прописано от кого получены и кому выданы денежные средства.

13. В кассовой книге неправильно указывается корреспондирующий счет по приходному кассовому ордеру.
14. В журнале №4 «расчет с поставщиками и подрядчиками» за июнь неправильно указан счет по кредиту по обязательствам принятым по акту от ОСАО «Ингосстрах».
15. В путевых листах имеется много исправлений.
16. Путевые листы водителей оформляются с нарушениями при остатке ГСМ, списываются километраж и ГСМ, остатки ГСМ по путевым листам показаны с минусом, т. е. красным сторно, что недопустимо.
17. В приложении к акту инвентаризации (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов отсутствуют инвентарные номера объектов.
18. Не со всеми лицами, которым выдаются подочет денежные средства заключены договора.

Акт составлен на 4-х листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

По результатам акта направить представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист финансового отдела
администрации Глазуновского района



Н.А.Кузнецова

*С актом ознакомлена.
Директор школы № 5
22.09.2016г.*

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ №5

об устранении нарушений выявленных в ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в 2015 году Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тагинская средняя общеобразовательная школа

(Акт №7, №8 от 22.09.2016 г.)

23 сентября 2016 г.

пгт.Глазуновка

В результате проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок в 2015 году в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Тагинская средняя общеобразовательная школа, проведенному на основании приказа начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 29.08.2016 г. №22 были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки малого объема не включенные в план-график.

2. Не внесено изменение в план-график на проведение общестроительных работ, так как начальная (максимальная) цена контракта, указанная в извещении о проведении электронного аукциона, уменьшилась более чем на 10% от цены, которая приведена в плане - графике.

3. В плане - графике включена лишняя позиция по электроэнергии.

4. В плане-графике по позиции «поставка воды», «поставка газа» прописан срок исполнения контракта – январь 2015 год, а в извещении - декабрь 2015 год. Необходимо было внести изменения в план-график по данным позициям.

5. Отсутствуют дополнительные соглашения к договорам по поставке воды, поставке газа, услугам связи, поставке электроэнергии, так как произошло фактическое уменьшение цены контракта по сравнению с ценой указанной в информации о заключенном контракте.

6. В журнале операций №1 «касса» неправильно указан счет по дебету по приходному кассовому ордеру № 12 от 06.04.2015 г.

7. Не ко всем расходным кассовым ордерам подчетным лицом предоставляются заявления на выдачу денежных средств из кассы.

8. Не на всех заявлениях на кассовый расход подчетным лицом прописывается сумма выдачи.

9. На товарных документах отсутствует надпись «товар по чеку получен».

10. Имеются нарушения в сроках сдачи авансового отчета. Не во всех авансовых отчетах проставляется дата, наименование учреждения, назначение аванса. В авансовых отчетах имеются исправления.

11. В авансовом отчете №7 (дата отсутствует) за сентябрь 2014 года неверно указан счет по кредиту.

12. В авансовом отчете от 23.06.2015 г. №1 неправильно отражена бухгалтерская запись.

13. В авансовом отчете от 30.06.2015 г. №6 сумма перерасхода ставится по графе (предыдущий аванс: остаток).

14. В расходном кассовом ордере №19 от 16.04.2015 г. не указан код целевого назначения.

15. В расходном кассовом ордере №22 от 22.04.2015 г. не прописано основание получения денежных средств.

16. Не ко всем заявкам на получение наличных денег приклеены квитанции к приходному кассовому ордеру.

17. В кассовой книге не прописано от кого получены и кому выданы денежные средства.

18. В кассовой книге неправильно указывается корреспондирующий счет по приходному кассовому ордеру.

19. В журнале №4 «расчет с поставщиками и подрядчиками» за июнь неправильно указан счет по кредиту по обязательствам принятым по акту от ОСАО «Ингосстрах».

20. В путевых листах имеется много исправлений.

21. Путевые листы водителей оформляются с нарушениями при остатке ГСМ, списываются километраж и ГСМ, остатки ГСМ по путевым листам показаны с минусом, т. е красным сторно, что недопустимо.

22. В приложении к акту инвентаризации (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов отсутствуют инвентарные номера объектов.

23. Не со всеми лицами, которым выдаются подочет денежные средства заключены договора.

О выполнении настоящего представления и принятых мерах в письменном виде с подтверждающими документами необходимо проинформировать финансовый отдел администрации Глазуновского района в срок до 21.10.2016 г.

Начальник финансового отдела

Минакова

Г.И.Минакова

*Средств выдано 0214000000
Директор школы №1 Редькино А.Б.
23.08.2016г.*

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ТАГИНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА**

ул. Школьная, д.8, с. Тагино, Глазуновский район, Орловская обл.,

тел./факс (486 75) 2-35-32, e-mail: tagino@yandex.ru

ИНН/КПП 5706002256/570601001

Исх.№10 от 20 октября 2016года

Начальнику финансового отдела
администрации Глазуновского
района Орловской области
Г.И.Минаковой

Ответ на представление №5 от 23 сентября 2016 года.

МБОУ Тагинская средняя общеобразовательная школа сообщает о том, что выявленные в итоге мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в 2015 году были исправлены следующие нарушения:

1. В журнале операций №1 «касса» счет по дебету исправлен с 420131510 на 420134510 по приходному кассовому ордеру №12 от 06.04.2015г.
2. Дописаны заявления ко всем расходным кассовым ордерам подотчетными лицами на выдачу денежных средств из кассы.
3. На всех заявлениях на кассовый расход подотчетными лицами дописаны суммы выдачи.
4. На всех товарных документах дописана надпись «товар по чеку получен».
5. Во всех авансовых отчетах проставлены даты, наименования учреждения, назначение аванса.
6. В авансовом отчете №7 от 05.07.2015г. исправлен счет по кредиту с 520826660 на 520862660 и дописана дата.
7. В авансовом отчете от 23.06.2015 г. №1 исправлена бухгалтерская запись с 440120272/410532440 на 410532340/420834660.
8. В авансовом отчете от 30.06.2015 г №6 перенесена сумма из графы «остаток» в графу «перерасход».
9. В расходном кассовом ордере №19 от 16.04.2015 г. указали код целевого назначения.
10. В расходном кассовом ордере №22 от 22.04.2015 г. прописали основание получения денежных средств.
11. К заявкам на получение наличных денег приклеены квитанции от приходных кассовых ордеров.
12. В журнале №4 «расчет с поставщиками и подрядчиками за июнь 2015 г. исправлен счет по кредиту по обязательствам принятым по акту от ОСАО «Ингострах» с 430234730 на 430226730.
13. В акте инвентаризации (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов внесли инвентарные номера объектов.
14. Со всеми лицами, которым выдаются подотчетные денежные средства, заключены договора.

Такие нарушения как:

1. Осуществленные закупки малого объема не включенные в план-график.
2. Отсутствие дополнительных соглашений к договорам по поставке воды, поставке газа, услугам связи, поставке электроэнергии в связи с уменьшением фактической цены указанной в информации о заключенном контракте.
3. Включение лишней позиции по электроэнергии в план-график.
4. Неправильно прописанный срок исполнения контракта по позиции «поставка газа», «поставка воды».
4. Имеющиеся исправления в путевых листах.
5. Отсутствие записи в кассовой книге, от кого получены и кому выданы денежные средства.
6. Неправильно указанные корреспондирующие счета по приходному кассовому ордеру.
7. Оформление путевых листов водителей с нарушением при остатке ГСМ.
8. Не внесенное изменение в план-график на проведение общестроительных работ в связи с уменьшением более чем на 10% начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении по сравнению с ценой приведенной в плане-графике.

в дальнейшем обязуемся не допускать.

Директор школы:



Т.Б.Редкина