

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового отдела

*Минакова* Г. И. Минакова

*11 ноября* 2016 года

## АКТ №9

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

11 ноября 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 13.10.2016 г. № 26.

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 Краснослободская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Краснослободская 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 Краснослободская средняя общеобразовательная школа Константиновой И.Н., с ведома директора учреждения Пентюховой В.А.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.10.2016 г. по 11.11.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснослободская средняя общеобразовательная школа

Юридический адрес и место нахождения: 303342, Орловская область, Глазуновский район, с.Красная Слободка, ул.Полевая, 2

Тел.: 8486752-53-30

ИНН/КПП: 5706002270/570601001

БИК 045402001

л.сч 20546Ц95890, л.сч 21546Ц 95890 в УФК по Орловской области отдел №6  
р/сч 40701810500001000023 ГРКЦ ГУ Банка России по Орловской области

МБОУ Краснослободская средняя общеобразовательная школа образована на основании Устава утвержденного постановлением администрации Глазуновского района Орловской области от 14.10.2011 г. №288

Учреждением ведется отдельный 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 Краснослободской средней общеобразовательной школы – Пентюхова Валентина Анатольевна;

право первой подписи (на время отсутствия директора длительное время) имеет заместитель директора по УВР МБОУ Краснослободской средней общеобразовательной школы – Пронин Николай Александрович.

правом второй подписи – главный бухгалтер МБОУ Краснослободской средней общеобразовательной школы – Константинова Ираида Николаевна.

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 Краснослободской средней общеобразовательной школы – Тришина Галина Дмитриевна, Семенихина Зинаида Ивановна, Куликова Юлия Алексеевна.

Договора о полной материальной ответственности заключены с главным бухгалтером МБОУ Краснослободской средней общеобразовательной школы Константиновой Ираидой Николаевной, водителем МБОУ Краснослободской средней общеобразовательной школы Ананьиным Анатолием Павловичем, поварами МБОУ Краснослободской средней общеобразовательной школы Ухановой Надеждой Александровной и Горянниковой Надеждой Евгеньевной.

МБОУ Краснослободская средняя общеобразовательная школа руководствуется учетной политикой, что является основным актом, для организации и ведения бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. (ред. от 06.08.2015).

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год учреждением запланировано расходов в сумме 9 909 537,57 рублей. Фактическое исполнение составило 9 909 537, 57 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 02.11.2015 г. по 30.11.2015 г., на основании Приказа о проведении очередной инвентаризации №33-к/3 от 02.11.2015 года. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

Расхождений между данными главной книги и данными форм годовой отчетности не выявлено: 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 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 Краснослободская средняя общеобразовательная школа за 2015 год выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. в сформированной учреждением учетной политике рабочий план счетов составлен некорректно, так как в нем отсутствуют номера счетов, которые используются в бухгалтерском учете.
2. В нарушении Приказа Минфина России от 24.12.2012 №174 н в корреспонденции счетов не прописывается аналитический код по КОСГУ.
3. Имеются нарушения в нумерации авансовых отчетов за апрель.
4. Во всех авансовых отчетах по строке «назначение аванса» не указывается на какие цели предоставляется подчетная сумма.
5. В авансовом отчете №1 от 21.03.2015 г. не прописано Ф.И.О. подчетного лица.
6. В авансовом отчете №2 от 29.01.2015 г., №2 от 30.05.2015 г., №3 от 26.06.2015 г., №1 от 25.09.2015 г., №3 от 30.09.2015 г., №1 от 29.11.2015 г. отсутствует подпись руководителя.
7. Нарушены сроки сдачи по авансовым отчетам: №1 от 27.02.2015 г., №1 от 21.03.2015 г., №1 от 29.04.2015 г., №3 от 26.06.2015 г., №2 от 30.09.2015 г., №1 от 29.11.2015 г., №1 от 30.12.2015 г.
8. Не на всех товарных чеках имеется надпись «товар по чеку получен».
9. В журналах операций №3 «расчеты с подчетными лицами» выводится остаток на начало и конец периода по каждому подчетному лицу, но во всех авансовых отчетах по Тришиной Г.Д. предыдущий остаток аванса или перерасход проставляется в свернутом салдо.

10. Журнал операций №3 «расчеты с подочетными лицами» за февраль составлен с нарушением, так как денежные средства выданные в подочет Тришиной Г.Д. согласно расходного кассового ордера №4 от 06.02.2015 г. в сумме 1638 рублей и расходного кассового ордера №7 от 27.02.2015 г. в сумме 1638 рублей, по журналу проставляются как выданные в подочет Куликовой Ю.А.. Отраженный в данном журнале расходный ордер №1 от 27.02.2015 г. на сумму 87,22 рубля, выданную в подочет Семенихиной Зинаиде Ивановне отсутствует в бухгалтерских документах.
11. В кассовой книге не прописывается от кого получены и кому выданы денежные средства.
12. В главной книге не ведется счет 020600000 – расчеты по выданным авансам, а в форме 0503730 - баланс и 0503769 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности эти суммы отражены.
13. Согласно распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» базовая норма расхода топлива на ПАЗ 32053-70 составляет 0,316 литров на 1 километр. Выборочным путем проверены нормы расхода топлива по путевым листам за январь, июнь месяцы, в результате чего в среднем расход топлива составил 0,397 литров на 1 километр, что превышает нормы утвержденные данным распоряжением. При этом приказ руководителя по увеличению нормы расхода топлива в связи с эксплуатацией автомобиля более 8 лет - до 5%, а так же в связи с работой в зимних условиях - до 10% отсутствует.
14. Плановая стоимость питания одного дня составляет 40 рублей. Источниками финансирования питания являются областной бюджет (50%) и местный бюджет(50%). Просмотрев выборочно меню продуктов питания за март месяц наблюдается превышение стоимости питания одного дня 10 и 11 марта на 3 рубля 90 копеек.  
В учреждении на все блюда имеются утвержденные технологические карты, в которых прописаны нормы расхода сырья и полуфабрикатов на 1 порцию. Согласно ведомости по расходу продуктов питания за март, по некоторым видам продуктов данные нормы не соблюдаются.

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.А. Иванова, заместитель директора*  
*Иванова*  
*13.03.2015*

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового отдела

*Минакова* Г. И. Минакова

«11» ноябрь 2016 года

## АКТ №10

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

11 ноября 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 13.10.2016 г. № 26.

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 Краснослободская средняя общеобразовательная школа (МБОУ Краснослободская 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 Краснослободская средняя общеобразовательная школа Константиновой И.Н., с ведома директора учреждения Пентюховой В.А.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.10.2016 г. по 11.11.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснослободская средняя общеобразовательная школа

Юридический адрес и место нахождения: 303342, Орловская область, Глазуновский район, с.Красная Слободка, ул.Полевая, 2

Тел.: 8486752-53-30

ИНН/КПП: 5706002270/570601001

БИК 045402001

л.сч 20546Ц95890, л.сч 21546Ц 95890 в УФК по Орловской области отдел №6  
р/сч 40701810500001000023 ГРКЦ ГУ Банка России по Орловской области

МБОУ Краснослободская средняя общеобразовательная школа образована на основании Устава утвержденного постановлением администрации Глазуновского района Орловской области от 14.10.2011 г. №288.

На основании ч.1 ст.15 Федерального закона №44-ФЗ учреждение является заказчиком.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета, средств местного бюджета, средств от приносящей доход деятельности.

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](http://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](http://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 – Пентюхова В.А.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее план-график) на 2015 г. утвержден 26.01.2015 г. и размещен на официальном сайте 25.02.2015 г.. Решение о бюджете на 2015 год принято 25.12.2015 г., т.е нарушены сроки размещения плана-графика.

За проверяемый период в план – график неоднократно вносились изменения.

Планом-графиком, размещенным первоначально на 2015 год, совокупный объем закупок предусмотрен в сумме 1 629,9 тыс. рублей.

Окончательной измененной версией плана-графика с внесенными в него изменениями совокупный объем закупок сложился в сумме 3 276,65, та как в него были добавлены закупки не предусмотренные первоначальным планом – графиком.

Фактически совокупный годовой объем закупок учреждением за 2015 год составил 3 106,0 тыс. рублей.

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

Заказчиком в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. было заключено согласно пункта 1 части 1 статьи 93 №44-ФЗ с единственным поставщиком 4 договора. Фактическое исполнение данных договоров составило 409, 4 тыс. рублей.

По пункту 4 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ с единственным поставщиком заключено 119 договоров на сумму 765,3 тыс. рублей.

Согласно пункта 5 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ с единственным поставщиком заказчик заключил 4 договора на сумму 688, 5 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 заключен 1 муниципальный контракт на выполнение текущего ремонта спортивного зала, текущего ремонта кровли спортивного зала в сумме 820,7 тыс. руб. Контракт заключен путем проведения аукциона в электронной форме.

В соответствии с положениями ст.73 Бюджетного Кодекса РФ учреждением ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

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 Краснослободской средней общеобразовательной школы за 2015 год выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушении Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации №544 от 20.09.2013 г. план график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год размещен 25.02.2015 г. Решение о бюджете на 2015 год принято 25.12.2015 г., т.е. нарушены сроки размещения плана-графика.
2. В нарушении п. 15 Примечаний к форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, не внесены изменения в план-график.
3. Отсутствуют дополнительные соглашения к договорам по поставке газа и электроэнергии, так как произошло фактическое уменьшение цены контракта по сравнению с ценой указанной в информации о заключенном контракте.
4. В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки малого объема не включенные в план-график.
5. В нарушении письма Министерства экономического развития РФ от 27.05.2015 г. №Д28и-1349 не составляются и не публикуются в ЕИС отчеты об исполнении контрактов.
6. У заказчика не на все объекты закупки имеются документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

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  
с профессором Ириной Александровной  
(И.А. Кузнецова)  
И.А. Кузнецова



## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ №6

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

(Акт № 9, № 10 от 11.11.2016 г.)

11 ноября 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 Краснослободская средняя общеобразовательная школа, проведенному на основании приказа начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 13.10.2016 г. №26 были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. в сформированной учреждением учетной политике рабочий план счетов составлен некорректно, так как в нем отсутствуют номера счетов, которые используются в бухгалтерском учете.

2. В нарушении Приказа Минфина России от 24.12.2012 №174 н в корреспонденции счетов не прописывается аналитический код по КОСГУ.

3. Имеются нарушения в нумерации авансовых отчетов за апрель.

4. Во всех авансовых отчетах по строке «назначение аванса» не указывается на какие цели предоставляется подчетная сумма.

5. В авансовом отчете №1 от 21.03.2015 г. не прописано Ф.И.О. подчетного лица.

6. В авансовом отчете №2 от 29.01.2015 г., №2 от 30.05.2015 г., №3 от 26.06.2015 г., №1 от 25.09.2015 г., №3 от 30.09.2015 г., №1 от 29.11.2015 г. отсутствует подпись руководителя.

7. Нарушены сроки сдачи по авансовым отчетам: №1 от 27.02.2015 г., №1 от 21.03.2015 г., №1 от 29.04.2015 г., №3 от 26.06.2015 г., №2 от 30.09.2015 г., №1 от 29.11.2015 г., №1 от 30.12.2015 г.

8. Не на всех товарных чеках имеется надпись «товар по чеку получен».

9. В журналах операций №3 «расчеты с подчетными лицами» выводится остаток на начало и конец периода по каждому подчетному лицу, но во всех авансовых отчетах по Тришиной Г.Д. предыдущий остаток аванса или перерасход проставляется в свернутом сальдо.

10. Журнал операций №3 «расчеты с подчетными лицами» за февраль

составлен с нарушением, так как денежные средства выданные в подочет Тришиной Г.Д. согласно расходного кассового ордера №4 от 06.02.2015 г. в сумме 1638 рублей и расходного кассового ордера №7 от 27.02.2015 г. в сумме 1638 рублей, по журналу проставляются как выданные в подочет Куликовой Ю.А.. Отраженный в данном журнале расходный ордер №1 от 27.02.2015 г. на сумму 87,22 рубля, выданную в подочет Семенихиной Зинаиде Ивановне отсутствует в бухгалтерских документах.

11. В кассовой книге не прописывается от кого получены и кому выданы денежные средства.

12. В главной книге не ведется счет 020600000 – расчеты по выданным авансам, а в форме 0503730 - баланс и 0503769 - сведения по дебеторской и кредиторской задолженности эти суммы отражены.

13. Согласно распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» базовая норма расхода топлива на ПАЗ 32053-70 составляет 0,316 литров на 1 километр. Выборочным путем проверены нормы расхода топлива по путевым листам за январь, июнь месяцы, в результате чего в среднем расход топлива составил 0,397 литров на 1 километр, что превышает нормы утвержденные данным распоряжением. При этом приказ руководителя по увеличению нормы расхода топлива в связи с эксплуатацией автомобиля более 8 лет - до 5%, а так же в связи с работой в зимних условиях - до 10% отсутствует.

14. Плановая стоимость питания одного дня составляет 40 рублей. Источниками финансирования питания являются областной бюджет (50%) и местный бюджет(50%). Просмотрев выборочно меню продуктов питания за март месяц наблюдается превышение стоимости питания одного дня 10 и 11 марта на 3 рубля 90 копеек.

В учреждении на все блюда имеются утвержденные технологические карты, в которых прописаны нормы расхода сырья и полуфабрикатов на 1 порцию. Согласно ведомости по расходу продуктов питания за март, по некоторым видам продуктов данные нормы не соблюдаются.

15. В нарушении Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации №544 от 20.09.2013 г. план график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год размещен 25.02.2015 г. Решение о бюджете на 2015 год принято 25.12.2015 г., т.е. нарушены сроки размещения плана-графика.

16. В нарушении п. 15 Примечаний к форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, не внесены изменения в план-график.

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

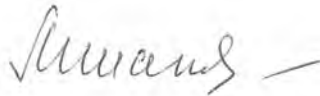
18. В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки малого объема не включенные в план-график.

19. В нарушении письма Министерства экономического развития РФ от 27.05.2015 г. №Д28и-1349 не составляются и не публикуются в ЕИС отчеты об исполнении контрактов.

20. У заказчика не на все объекты закупки имеются документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

О выполнении настоящего представления и принятых мерах в письменном виде с подтверждающими документами необходимо проинформировать финансовый отдел администрации Глазуновского района в срок до 12.12.2016 г.

Начальник финансового отдела



Г.И.Минакова

*С представлением ознакомлена  
директор школы №10 Глазуновского района  
И.В. Васильева  
11.11.2016.*