# А К Т № 4

проверки финансово-хозяйственной деятельности и иных нормативно правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном бюджетном общеобразовательном образовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа № 44 » (МБОУ « Школа №44).

«17» июня 2016 года г. Полысаево

В соответствии с постановления Администрации Полысаевского городского округа от 25.04.2014 года № 684 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом муниципальном контроле», а так же с планом-графиком утвержденным главой Полысаевского городского округа от 16.03.2015 года, с постановлением от 17.05.2016 № 691 «О проведении проверки», проведена плановая проверка в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении ««Основная общеобразовательная школа №44 » » ( МБОУ « Школа №44»).

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности, а так же в сфере закупок и иных нормативно правовых актов.

Проверка проведена главным специалистом по внутреннему финансовому муниципальному контролю Полысаевского городского округа Холиной Ларисой Николаевной.

Проверяемый период - с 1 января 2015 года по 1 сентября 2015 года.

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства в финансово- хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок.

В проверяемом периоде право подписи имели:

- Директор МБОУ «Основная общеобразовательная школа №44 »

с 08.12.2000г. Конева О.В. (приказ о приеме на работу№53 от 08.12.2000г.),

с 01.06.2015г. Губина М.А. (приказ о приеме на работу № 25-к от 01.06.2015г.);

Кассовые и банковские документы, первичная учетная документация за 2015 г. проверены выборочным методом.

Проверкой установлено:

**I. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской** **Федерации в финансово-хозяйственной деятельности.**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 44» (далее Школа) является муниципальным, гражданским, светским, некоммерческим основным общеобразовательным учреждением. Полное наименование учреждения- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 44». Сокращенное наименование - МБОУ «Школа № 44».

МБОУ «Школа №44» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета № 21396Щ26660 в органах федерального казначейства, расчетный счет 40701810600001000009 в отделении Кемерово, печать утвержденного образца со своим наименованием, бланки.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 652560, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Полысаево, ул. Крупской , д.106.

Функции и полномочия учредителя МБОУ « Школа №44» осуществляются администрацией Полысаевского городского округа в лице:

- Управление образования Полысаевского городского округа.

МБОУ «Школа №44» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (свидетельство 42№003709829 от 28.08.2001г.), с присвоением ИНН 4212020510, КПП421201001, ОГРН 1024201303235.

Имущество МБОУ « Школа № 44» является собственностью Полысаевского городского округа и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, в том числе:

- здание нежилое, 4-этажное (подъземных этажей1) площадью 3361,5м2, инв.№673/4, лит. А. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42 АД 688186 от 09.04.2014г.);

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под объекты недвижимости школы №44, общая площадь 17055,32 м 2 (свидетельство о государственной регистрации 42 АД 688189 от 09.04.2014г.).

МБОУ «Школа №44» владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, целями своей деятельности в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Полысаевского городского округа.

В проверяемом периоде руководителем учреждения является директор образовательного учреждения- Конева Ольга Васильевна (приказ о приеме на работу №53 от 08.12.2000г.)

Директор учреждения назначается на должность и освобождается от должности Учредителем. Директор осуществляет свою деятельность на принципах единоначалия.

В проверяемом периоде МБОУ «Школа № 44» действовало на основании Устава, утвержденного начальником Управления образования Полысаевского городского округа (Учредитель) от 23.12.2013г.

Согласно Уставу, деятельность МБОУ « Школа № 44» строиться на принципах демократии и гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека. Гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования. Основным видом деятельности Школы является осуществление образовательной деятельности. Основной целью деятельности является образовательная деятельность по реализации общеобразовательной программы начального общего и основного общего образования. Школа осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативно правовыми актами и Уставом.

В 2015 году платные дополнительные образовательные услуги в Учреждении не оказывались.

МБОУ «Школа № 44» выполняет муниципальные задания, установленные учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельности.

В проверяемом периоде МБОУ «Школа № 44» осуществляла деятельность на основании лицензий:

- лицензия от 20.03.2014 № 14356 на право ведения общеобразовательной деятельности, выданная Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области;

- свидетельство о государственной аккредитации от 06.02.2015 № 2809 , выданная Федеральной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являлись :

С правом первой подписи- директор Конева Ольга Васильевна ( приказ о приеме на работу №53 от 08.12.2000г.) , с 12.08.2015г.- Губина Мария Андреевна ( приказ о назначении директора №49-к от 12.08.2015г)

Важнейшим документом для бюджетного учреждения является план финансово-хозяйственной деятельности. Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее- Требования) утверждены приказом Минфина России от 28.07.2010г. №81н. Обязанность по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности законодательно возложена на бюджетные учреждения с 01.01.2012 года.

В нарушение п.7 Требований в плане финансово-хозяйственной деятельности в текстовой (описательной ) части отсутствует общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением ( подразделением) за счет доходов , полученных от иной приносящий доход деятельности);

общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

Согласно п.6.1 Устава Школы формами самоуправления являются Управляющий совет Школы, Попечительский совет Школы. Педагогический совет Школы. Приказом директора № 58 от 29.05.2014г. утверждено положение о попечительском совете. В состав попечительского совета входят представители Управления образования, представители общественных организаций, представители родительской общественности и педагогического совета. Все заседания оформляются протоколами. Приказом директора № 58 от 29.05.2014г. утверждено положение об Управляющем совете школы. В состав Управляющего совета входят представители родителей (законных представителей) обучающихся всех уровней общего образования, обучающиеся второго и третьего уровня общего образования, работники школы, представители органов самоуправления Школы и представитель учредителя. Все заседания оформлены протоколами. Приказом директора № 58 от 29.05.2014г. утверждено положение о Совете старшеклассников. В состав совета старшеклассников входят учащиеся 8-11 классов, по 1 представителю от класса, представители администрации и педагоги коллектива школы.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год утверждена приказом директора МБУ «ЦБ УО» Орловой Л.Ф. № 45 от 29.12.2012г. « Об утверждении положения по бухгалтерскому и налоговому учету « Учетная политика МБУ « Централизованная бухгалтерия управления образования». Учет ведется по плану счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н с применением программного продукта «Парус».

За 2015 год в МБОУ «Основная общеобразовательная школа №44» на выполнение муниципального задания поступила субсидия из областного бюджета в сумме 20160091,63 руб. Расход денежных средств составил 20160091,63 руб. в том числе:

-заработная плата и отчисление -211 -14414326.17 руб.

-начисления -213 -4755497,1 руб.

-услуги связи -221 -15990 руб.

- обучение на курсах ,аутсорсинг,

Аттестаты -226 -299302,56 руб.

- медали, премии отличникам -290 - 66745,80 руб.

-приобретение основных средств -310 - 435800 руб.

-приобретение материальных запасов -340 - 76810 руб.

- доплаты за звания «Заслуженный учитель» -262 – 9620 руб.

За 2015 год в МБОУ «Основная общеобразовательная школа №44 » на выполнение муниципального задания поступила субсидия из местного бюджета в сумме 2495920,06 руб. . Расход денежных средств составил 2495920,06 в том числе:

- услуги связи -221 -30530,48 руб.

-транспортные расходы -222 -800 руб.

-коммунальные платежи -223 -772104,40 руб.

-расходы по содержанию имущества -225 -986822,18 руб.

-прочие расходы -226 -549884,90 руб.

- расходы на налоги и госпошлину -290 -116858,10 руб.

-прочее -310 -1000 руб.

-приобретение материальных запасов -340 - 37920 руб.

Проверка правильности расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в части расходования средств на питание детей, а так же средств, полученных от оказания услуг, предоставленных на платной основе, проведена выборочным путем.

За проверяемый период 2015 года поступило средств добровольных пожертвований-2720 руб., которые были потрачены на ремонт школы, компенсация затрат на организацию летнего отдыха детей – 72330 руб.

По состоянию на 01.09.2015 года балансовая стоимость объектов недвижимости МБОУ « Школа № 44» особо ценного движимого имущества составляет 8627332,12 руб., остаточная стоимость- 724042,04 руб. Балансовая стоимость объектов особо ценного недвижимого имущества составляет- 8947440,00 руб., остаточная стоимость- 4583834,03 руб..

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов имеются.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.09.2015г. составила 991113,44 руб., дебиторская – 42287,46 руб .

Оплата труда в МБОУ « Школа № 44» производиться в соответствии Положением об оплате труда. Должностные оклады работникам МБОУ « Школа № 44» устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием и тарификационными списками, заработная плата начисляется согласно Табелю учета рабочего времен. Подписывается директором школы.

В соответствии с Порядком установления стимулирующих выплат по итогам работы, по установленным показателям стимулирования и индикаторам к ним, комиссией осуществляется распределение стимулирующего фонда в разрезе категорий работников. Все стимулирующие выплаты оформлены приказами. Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы, являющаяся нормируемой частью педагогической работы, установлена в соответствии с Приказом Минборнауки от 24.12.2010г. № 2075 « О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работе за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений»

Тарификационный список сформирован исходя из количества часов по государственному образовательному стандарту, учебному плану и программ, обеспеченности кадрами. Оплата труда преподавателей установлена исходя из тарифицируемой педагогической нагрузки.

Численность работников на 01.09. 2015 год составила 82.75 человек, средняя заработная плата составила:

педагогического персонал-29532 ,31руб.,

работников-30577,73 руб.

Фактическая численность учащихся в проверяемом периоде составила 951 человек , из них

-с 1 по 4 класс-448 чел.;

-с 5 по 9 класс-503 чел.

Приказом директора МБУ «ЦБ УО» № 7 от 30.09.2014г «О проведении годовой инвентаризации имущества в МБОУ «Школа № 44» назначена комиссия для проведения инвентаризации. Инвентаризация проводится в соответствии с Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ « Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества» № 49 от 13.09.95г»

МБОУ « Школа №44» организует питание учащихся, которое осуществляется согласно договору Б/Н от 11.01 2015г. на оказания услуг по организации питания учащихся с МБУ « Комбинат питания». Столовая является структурным подразделением, которое обеспечивает горячим питанием учащихся. За период с 01.01.2015г по 31.08.2015г. питание обучающихся организовано по категориям ( см. таблица№1)

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма питания одного дня | Общая сумма | Наименование питания |
| 25 руб. | 89250,00 | организация и предоставление питания учащихся общеобразовательных учреждениях (местный бюджет-малообеспеченные) |
| 50руб. | 310250,00 | организация и предоставление питания учащихся общеобразовательных учреждениях (областной бюджет-многодетные) |
| 25руб. | 394964,15 | организация и предоставление питания учащихся общеобразовательных учреждениях (платники) |
| 100руб. | 370000,00 | организация и предоставление питания пребывающих в каникулярное время в лагерях дневного пребывания) |
| итог | 1164464,15 |  |

Меню-требования составляются бухгалтером МБУ «Комбинат питания» Поздеевой Е.А. ежедневно, в соответствии с перспективным десятидневным меню, утвержденным директором МБУ «Комбинат питания» Бобрышевой Т.А. по согласованию с директором МБОУ « Школа №44 » Коневой О.В., согласно Постановлению Главного государственного санитарного врача РФ от 22.07.2010 № 91 « Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в школах» СанПин 2.4.1.26660-10. При замене продуктов производится пересчет массы брутто. В ходе проверки соблюдения натуральных норм питания нарушений не установлено.

Складское помещение и пищеблок оснащено весовым и холодильным оборудованием, продукты хранятся в предназначенной таре с наклеенными ярлыками и этикетками. Продуктов с просроченным сроком хранения на складе не выявлено. Выборочной инвентаризацией фактического наличия продуктов питания, их соответствия данным бухгалтерского учета расхождений не установлено.

**II. Соблюдение требований законодательства РФ о размещении заказов**

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом Министерства экономического развития РФ от 28.01.2011 года № 30 «Об утверждении Порядка проведения плановых проверок при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства контрактной системы в сфере закупок и иных нормативно правовых нормативно правовых актов.

В ходе проведения выборочной проверки по завершенным (размещенным) заказам в 2015 году, были проверены следующие документы:

1. Заключенные договора.

2. План – график размещения на 2015 год.

3. Счет фактуры по заключенным договорам.

4. Реестр закупок.

Правовым основанием проведения проверки является пункт 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

Положения статьи 38 Закона о контрактной системе предусматривают, что Заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Приказом Управления образования Полысаевского городского округа № 383 от 16.12.2013г. контрактным управляющим назначена заведующая библиотекой МБОУ «Школа №44» Поротикова И.А. ( удостоверение №2479 от 16.05.2014г.)

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов МБОУ «Школа № 44» 17 января 2015 года опубликован план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Особенности размещения планов-графиков регулируются совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 мартам 2015 года № 182/7н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы.

В соответствии с пунктом 2 приложения к указанному приказу «Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет муниципального городского округа г. Полысаево на 2015 год был принят решением Полысаевского городского Совета народных депутатов муниципального от 17 декабря 2014 года № 124 «О бюджете Полысаевского городского Совета народных депутатов» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Таким образом, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год, опубликован в срок.

Всего за проверяемый период заключено договоров и контрактов -

62 на сумму 4337048,43 коп.

Проверкой установлено, что в нарушение ч. 26 ст.95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушены сроки по размещению информации на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) об изменении контракта

по контрактам № 420050 ( 2517 \44ш) от 30.12.14 «Энергоснабжение», № 2150\44ш от 31.12.14 «Ростелеком связь», № 305 (2162\44ш) от 31.12.14 «Теплоснабжение», №305в (2161\44ш) от 31.12.14 «Холодное водоснабжение».

**Выводы:**

В целях недопущения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов рекомендовать директору МДОУ « Школа № 44»:

1.Рассмотреть результаты проверки.

2.Директору МБУ «ЦБ УО» усилить контроль за бухгалтерской отчетностью, а так же за заключением договоров в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.В целях корректного обоснования начальной (максимальной) цены договоров организовать работу по изучению рынка цен аналогичной продукции посредством Интернет-ресурсов.

4.До начала процедуры формирования начальной (максимальной) цены договора получать справочную информацию о действующих ценах в отделе экономики и промышленности администрации Полысаевского городского округа.

5. Повысить ответственность должностных лиц за соблюдение законодательства РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и осуществлении закупок.

6.В срок до 15.07.2016 года представить главному специалисту по внутреннему финансовому муниципальному контролю отчет об устранении выявленных нарушений

7.Направить копию акта проверки для ознакомления начальнику УО Полысаевского городского округа Гончаровой Н.Н.

8.Разместить акт проверки на официальном сайте Полысаевского городского округа.

Главный специалист по внутреннему финансовому

муниципальному контролю

Полысаевского городского округа Л.Н.Холина

Главный бухгалтер МБУ «ЦБУО» Ю.Г.Вязова

Директор МБОУ « Школа №44

Копию получила\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО Дата