# 

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам контрольного мероприятия: « Внешняя проверка годового отчета распорядителя бюджетных средств МБОУ СОШ с Буюклы за 2015год» .

на объекте: МБОУ СОШ с. Буюклы.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 статья 8 решения Собрания городского округа «Смирныховский» «Об утверждении Положения «О контрольно- счетной палате МО «Смирныховский» № 37 от 29.07.2011 года, пункт 2.1.. плана работы контрольно-счетной палаты ГО «Смирныховский» на 2016год (далее – Палата), распоряжение председателя Палаты от 02.02.2016г « О проведении внешней проверки годового отчета распорядителя бюджетных средств МБОУ СОШ с. Буюклы за 2015 год».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность, первичные бухгалтерские и иные документы, подтверждающие достоверность бюджетной отчетности за 2015год.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2015год

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка наличия ведомственных нормативных актов, направленных на организацию исполнения бюджета за 2015год, и их соответствие Бюджетного Кодекса РФ, другим нормативным правовым актам, регулировавшим бюджетные правоотношения и организацию исполнения бюджета за 2015год.

4.2. Состояние бюджетного учета и отчетности, ее полнота и достоверность. Соответствие данных синтетического и аналитического учета по оборотам и остаткам, а также соответствие данных синтетического учета данным бухгалтерского баланса.

4.3. Анализ достоверности отчетности по доходам и расходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4.4. Объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на 2015год. Анализ изменений лимитов бюджетных обязательств, сводной бюджетной росписи. Причины отклонений назначений по бюджетной росписи от сумм, утвержденных на 2015 год.

4.5. Проверка соблюдения Порядка составления, утверждения и исполнения Плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетной росписи, наличия расчетов, подтверждающих объем расходов по отдельным статьям затрат и других подтверждающие запланированные расходы.

4.6. Кассовые расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, классификации расходов бюджетов Российской Федерации, их соответствие полученному финансированию, уровень исполнения с указанием причин неисполнения. Соответствие объема и структуры кассовых расходов МБОУ СОШ с.Буюклы показателям утвержденного Плана финансово – хозяйственной деятельности и бюджетной росписи.

4.7. Проверка достоверности и анализ отчетных данных МБОУ СОШ с.Буюклы об объемах кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2015 года с указанием причин их образования. Наличие актов сверки расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Принимаемые МБОУ СОШ с.Буюклы меры по взысканию дебиторской задолженности и сокращению объема кредиторской задолженности.

4.8. Полнота и своевременность финансирования областных целевых, муниципальных программ. Соответствие данных о фактическом финансировании программ по объему и структуре с показателями утвержденных программ на 2015 год. Анализ выполнения мероприятий , предусмотренных программ к реализации в 2016 году.

4.9. Проверка целевого и эффективного, результативного использования средств бюджета (выборочная проверка первичных бухгалтерских и иных документов, подтверждающих использование бюджетных средств).

**5. Срок основного этапа проверки:** с 16 февраля по 27 февраля 2016 года.

**6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с. Буюклы ( далее – МБОУ СОШ с. Буюклы) является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

По типу реализуемых основных образовательных программ МБОУ СОШ с.Буюклы является общеобразовательным учреждением ( далее – ОУ).

Функции и полномочия учредителя ОУ осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования городской округ «Смирныховский», именуемое в дальнейшем « Учредитель».

МБОУ СОШ с. Буюклы является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах Казначейства, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Муниципальное задание для ОУ в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель. ОУ не вправе отказаться от его выполнения.

В своей деятельности муниципальное образование руководствуется Конституцией РФ, Уставом МБОУ СОШ с. Буюклы, федеральными законами и законами Сахалинской области, а также нормативными актами органов местного самоуправления МО ГО «Смирныховский».

Директор МБОУ СОШ с. Буюклы в проверяемом периоде :

– Рульков Валерий Данилович.

Право второй подписи в проверяемом периоде предоставлено главному бухгалтеру:

- Захарук Наталье Викторовне.

Основными задачами деятельности МБОУ СОШ с. Буюклы в соответствии со ст.2 Устава являются:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, формирование здорового образа жизни;

- создание условий для реализации гражданами РПФ гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования.

**7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

**По вопросу 4.1. Проверка наличия ведомственных нормативных актов, направленных на организацию исполнения бюджета за 2015год, и их соответствие Бюджетного Кодекса РФ, другим нормативным правовым актам, регулировавшим бюджетные правоотношения и организацию исполнения бюджета за 2015год.**

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном

( представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку распорядителей бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно - счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований Бюджетного кодекса и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

**В соответствии со ст. 55 п. 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Смирныховский» утвержденным решением Собрания городского округа «Смирныховский» от 31.05.2013г. № 18, бюджетная отчетность МБОУ СОШ с. Буюклы за 2015 год предоставлена в контрольно - счетную палату в срок до 1 марта 2016 года.**

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведены: анализ поступления закрепленных доходов и расходов бюджета, распорядителем которых являлась в 2015году МБОУ СОШ с.Буюклы; проверка бухгалтерских и иных документов (выборочно), нормативных правовых актов, касающихся темы проверки.

Для проведения проверки МБОУ СОШ с. Буюклы предоставлены годовая бюджетная отчетность, учетные регистры, первичные бухгалтерские и иные документы, касающиеся темы проверки, а также аналитические материалы по исполнению плана ФХД.

###### МБОУ СОШ с. Буюклы является получателем бюджетных средств.

###### МБОУ СОШ с. Буюклы действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы МО ГО «Смирныховский» от 27.07.2015г. № 960.

В своей деятельности МБОУ СОШ с.Буюклы регламентируется следующими нормативными актами:

-Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- Приказами Минфина России от 01.12.2012г. № 157н « Инструкция к единому плану счетов; от 16.12.2010г.№ 173-н « об утверждении Плана счетов бух. учета и Инструкции по его применению; от 21.12.2012г. № 171н « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации»;

-другими ведомственными нормативными актами.

**В нормативной базе Учетной политики МБОУ СОШ с. Буюклы отражены нормативные документы утратившие силу в связи с принятием новых нормативных документов ( Положение, утвержденное Банком России от 12.10.2011г. № 373-П).**

Со дня вступления в силу Указания № 3210-У утрачивает силу Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П « О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ».

**В соответствии со ст.8 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа 89н, внесшего поправки в инструкцию № 157н, при изменении требований, установленных законодательством РФ, необходимо было внести соответствующие изменения в учетную политику.**

Для внесения изменений в учетную политику составляется соответствующий приказ руководителя учреждения.

**В нарушение п.3 Инструкции № 157н не внесены коррективы в рабочий план счетов.** Так, Приказом Минфина РФ № 89 вводятся новые балансовые и забалансовые счета, кроме того, некоторые ранее применяемые счета изменили название. Все изменения в плане счетов бухгалтерского учета должны быть отражены в учетной политике бюджетного учреждения.

В частности, включению в рабочий план счетов подлежат следующие счета: балансовые счета:

- 205 82 000 « Расчеты по невыясненным поступлениям»;

- 209 30 300 « Расчеты по компенсации затрат» ;

- 401 60 000 « Резервы предстоящих расходов» и т.д.

Забалансовые счета :

- 27 « Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам»;

- 30 « Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц».

**По вопросу 4.2 Состояние бюджетного учета и отчетности, ее полнота и достоверность. Соответствие данных синтетического и аналитического учета по оборотам и остаткам, а также соответствие данных синтетического учета данным бухгалтерского баланса.**

Организацию бухгалтерского учета в МБОУ СОШ с. Буюклы осуществляет бухгалтерия школы, возглавляемая главным бухгалтером Захарук Н.В.

В бухгалтерии осуществляется автоматизированный учет с применением программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения».

Состав представленной годовой бюджетной отчетности МБОУ СОШ с. Буюклы в основном соответствует перечню и формам, определенным ст.264.1 БК РФ и приказом Минфина РФ № 33н от 25.03.2011г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных автономных учреждений (далее - Инструкция № 33н) в отношении которых принято решение о предоставлении субсидий.

В соответствии с п.10 Инструкции № 33н в связи с отсутствием числового значения, в составе годовой отчетности к проверке не предоставлены следующие формы:

- отчет о принятых учреждением обязательствах (ф.0503738);

**В нарушение п.8 Инструкции № 33н, данный факт не отражен МБОУ СОШ с. Буюклы в пояснительной записке к годовой отчетности.**

В состав форм отчетности бюджетного учреждения входит пояснительная записка ( ф.0503760), включающая в себя пять разделов:

- « Организационная структура учреждения» ;

- « Результаты деятельности учреждения»;

- «Анализ отчета об исполнении и учреждением плана его деятельности» ;

- «Анализ показателей отчетности учреждения»;

- «Прочие вопросы деятельности учреждения».

**В нарушение п.10 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) МБОУ СОШ с.Буюклы отсутствует раздел « Прочие вопросы деятельности учреждения», а также формы, включенные в состав пояснительной записки (ф.0503760): 0503761, 0503762, 0503766, 0503767, 0503771, 0503772, 503775, 0503779; таблица № 4. В нарушение п.8. Инструкции 33н данный факт не отражен в пояснительной записке к годовому отчету.**

В разделе «Прочие вопросы деятельности учреждения» отражается существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период, а так же перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях» приведен перечень документов, к которым муниципальные бюджетные учреждения должны обеспечить открытость и доступность. Среди таких документов указана годовая бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения. Порядок предоставления информации муниципальным учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет утвержден Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86.

**В нарушение данного порядка бухгалтерская отчетность МБОУ СОШ с.Буюклы размещена в сети Интернет не в полном объеме.**

В соответствии со ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с п. 22 Приказа Минфина № 119н от 28.12.2011г.( в редакции 24.12.2010г.) « Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п.1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49) инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена в период с 01.06.2015 по 05.06.2015г.

В соответствии с п.3.9 Учетной политики сроки проведения инвентаризации установлены « на 1 декабря».

Излишек и недостач не выявлено, что отражено в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» (раздел 5 Пояснительной записки ф. 0503760), а также по представленным инвентаризационным описям.

**В нарушение п.2.33 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 в Учетной политике МБОУ СОШ с.Буюклы не прописан порядок и сроки проведения инвентаризации библиотечного фонда.**

**В нарушение п.1 Закона № 402- ФЗ, п.9 Инструкции № 33н, МБОУ СОШ с.Буюклы не проведена инвентаризация основных средств, материальных ценностей, расчетных обязательств с целью подтверждения фактических остатков по счетам бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности**.

**В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н и п.3.9 Учетной политики, формы инвентаризационных описей не соответствуют Инструкции и положениям Учетной политики ОУ.**

Бюджетный учет по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, установленным на 2015 год, организован, и в целом, ведется в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 190н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ" (далее - Указания № 190н).

**В нарушение п.152 Инструкции № 33н не предоставлено приложение (ф.0503763) к пояснительной записке «сведения об изменении бюджетной росписи получателя бюджетных средств».**

Поэтому не предоставляется возможности проследить :

- об изменениях бюджетной росписи по кодам бюджетной классификации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;

- об объемах внесенных изменений и их причинах (со ссылкой на правовые основания их внесения).

**Нет возможности провести анализ внесенных изменений в бюджетную роспись и сделать вывод об их обоснованности.**

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности МБОУ СОШ с. Буюклы , проведенной в соответствии с Инструкцией № 33н, расхождений не установлено.

Показатели баланса (0503730) соответствуют показателям следующих форм:

- справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года (0503710);

- сведения о движении нефинансовых активов (0503768);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (0503769) ;

- отчет о финансовых результатах деятельности (0503721). Предоставленный баланс государственного (муниципального) учреждения (0503730) сформирован в разрезе бюджетной деятельности. При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (0503710) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности и деятельности по оказанию услуг (работ).

За отчетный период по МБОУ СОШ с.Буюклы увеличение нефинансовых активов (ф. 0503768) по основным средствам составило 64,7 тыс. рублей, в том числе:

–производственный и хозяйственный инвентарь-64,7;

Выбыло на сумму 150,0 тыс. рублей (машины и оборудование – 16,9 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь– 3,4 тыс.руб.; библиотечный фонд -129,7 тыс. руб.).

Остаток на конец года составил 4 322,4 тыс. рублей, что меньше на 1,9 % ( в сумме 85,3 тыс.рублей) чем на начало отчетного периода.

Материальные запасы на конец отчетного периода уменьшились на 140,4 тыс. рублей или на 68,85 % по отношению к началу года и составили 63,6 тыс.рублей.

Поступлений материальных запасов произведено в сумме 1 867,0 тыс.рублей, списание – 2 007,4 тыс.рублей.

В проверяемом периоде для нужд МБОУ СОШ с.Буюклы в основном приобретались канцелярские и хозяйственные товары, предназначенные для организации рабочего процесса.

При проверке отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) установлено, что показатели в данной форме отражены без учета заключительных операций по закрытию счетов при завершении 2015 финансового года, проведенных 31 декабря 2015 года, что соответствует п.52 Инструкции 33н.

Выборочной проверкой соответствия данных аналитического учета (журналы операций, своды операций, оборотные ведомости) по счетам 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 302.00 "Расчеты по принятым обязательствам", 206.00 "Расчеты по выданным авансам", 101.00 "Основные средства", 105.00 "Материальные запасы" с данными синтетического учета (главная книга), по МБОУ СОШ с.Буюклы расхождений не установлено.

**Дебитовое сальдо на конец года по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 7 467руб.08 коп. отражает неэффективное использование бюджетных средств.**

**При составлении годового отчета за 2015 год бюджетным учреждениям необходимо было учесть новые правила составления отчетности, введенные приказом Минфина России от 29.12.2014 № 172н.** Данным Приказом в таблицы пояснительной записки (ф.0503760) были внесены поправки (корректировке подверглась информация, отражаемая в таблицах, состав таблиц). Пояснительная записка также дополнена формой « Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного муниципального задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели субсидий на осуществление капитальных вложений»(ф.0503662) и формой «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф.0503775).

**В нарушение п.65.1 Инструкции № 33н данные формы в составе годовой отчетности не предоставлена.**

**По вопросу 4.3. Анализ достоверности отчетности по доходам и расходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

Согласно ст.120 Гражданского кодекса РФ бюджетные учреждения являются некоммерческими организациями. В соответствии с п.2 ст.24 Федерального закона от 12.01.2000г. № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что, такая деятельность указана в его учредительных документах.

В соответствии п.3 ст.161 Бюджетного кодекса, в Уставе МБОУ СОШ с.Буюклы закреплено право осуществлять приносящую доход деятельность.

Законодательство РФ позволяет бюджетным учреждениям осуществлять приносящую доход деятельность и оказывать платные услуги при следующих условиях:

- возможность осуществления приносящей доход деятельности закреплена в уставах учреждений;

- осуществление указанной деятельности соответствует целям создания учреждений, также отраженным в их уставах.

**Если учреждение наряду с установленной деятельностью, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания, занимается дополнительной деятельностью, согласно конкретному перечню Устава, то в Учетной политике ОУ должны быть отражены методы ведения учета по приносящей доход деятельности.**

Информация о начисленных расходах по приносящей доход деятельности подлежит раскрытию в составе годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии п.134 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н учреждение обязаны организовать учет затрат по экономическим элементам приносящей доход деятельности.

**В связи с этим в МБОУ СОШ с.Буюклы должны быть разработаны и утверждены Учетной политикой внутренние положения, инструкции, иные организационно - распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг).**

МБОУ СОШ с.Буюклы в рамках приносящей доход деятельности предоставляет обучающимся питание на возмездной основе, плата за которое вносится родителями ежемесячно. В соответствии с ч.1 ст.37 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ « Об образовании в РФ» организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность.

**В ходе проверки кассовых операций установлено, что в нарушение п.2 ст.2 Федерального закона от 22.05.2003г.№ 54-ФЗ, для приема наличных денежных средств за питание школьников, учреждением используются квитанции произвольной формы.**

Как установлено законодательством Российской Федерации, при оказании услуг населению организации и индивидуальные предприниматели могут осуществлять наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовой техники, но при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности. Указанный порядок осуществления расчетов производится в соответствии с [Постановлением](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FAKFi0B) Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. N 359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники" (далее - Порядок).

Согласно [п. 1](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FAKFi3B) Порядка бланк строгой отчетности представляет собой документ, оформленный в соответствующем порядке, и приравнивается к кассовому чеку, который выдается организациями и индивидуальными предпринимателями, оказывающими услуги населению, и дает право данным хозяйствующим субъектам не применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов.

[Пункт 3](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FDKFi3B) Порядка устанавливает перечень обязательных реквизитов, которые должны содержаться в бланке строгой отчетности.

В соответствии с [п. 8](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FDKFiDB) Порядка при заполнении бланка строгой отчетности по общему правилу должно обеспечиваться одновременное оформление не менее одной копии либо бланк строгой отчетности должен предусматривать отрывную часть.

При использовании организациями и индивидуальными предпринимателями бланков строгой отчетности, их учет необходимо вести в специальной книге учета бланков строгой отчетности, листы которой в соответствии с [п. 13](consultantplus://offline/ref=D83688B23B682D661919BF9C87485FE287584702A5C90F4203869D1B2D1CA9EF09C1ACC1E3D0FFKFi6B) Порядка должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации (индивидуальным предпринимателем), а также скреплены печатью (штампом).

**В нарушение Приказа Министерства финансов от 15.12.2010г.№ 173н в ОУ не ведется книга учета бланков строгой отчетности установленного образца(ф.0504045).**

В бухгалтерском учете бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 в условной оценке: один бланк – один рубль. При этом учет указанных документов должен вестись от момента оприходования бланков строгой отчетности до момента их уничтожения.

**В нарушение вышеуказанного нормативного акта в Учетной политике МБОУ СОШ с.Буюклы не определен порядок учета бланков строгой отчетности.**

Согласно Плана финансово –хозяйственной деятельности на 2015 год по приносящей доход деятельности на 2015 год, утвержденной директором МБОУ СОШ с.Буюклы от 14.01.2015г. плановые показатели по доходам составили 2 000,0 тыс. руб.

в том числе:

- доходы от оказания платных услуг - 2000,0 тыс. руб.;

Расходы запланированы в сумме -2 000,0 тыс. руб.

в том числе:

– приобретение материальных запасов – 2 000,0 тыс. руб.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (ф.0503737) установлено, что всего поступило собственных доходов от предоставления платных услуг по МБОУ СОШ с. Буюклы в сумме 1 878,6 тыс.руб., при плановых ассигнованиях 2 000,0 тыс. руб., или 93,9%.

Расходы в проверяемом периоде составили 1 878,6 тыс. руб. при плановых назначениях 2 000,0 тыс. руб. или 93,9%, что соответствует данным аналитического и синтетического учета данных ОУ.

Основную долю в общем объеме кассовых расходов от предоставления платных услуг составляют расходы на приобретение нефинансовых активов, отражаемым по КСГУ 340 « Материальные запасы » 99,3% или 1 1 867,1 тыс.руб.

Основных средств в 2015 году поступило на сумму 64,7 тыс.руб., что соответствует приложению Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503768) к Пояснительной записке.

В том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь (получено безвозмездно) – 64,7 тыс. руб. (оборудование для кабинета психолога).

Материальные запасы уменьшились по сравнению с 2014 годом на 68,9% или на 140,5 тыс. руб.

Доходы и расходы от приносящей доход деятельности планируются наряду с субсидиями бюджета на выполнение муниципального задания в составе плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) учреждения, утвержденного главным распорядителем бюджетных средств.

**По вопросу 4.4. Объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на 2015год. Анализ изменений лимитов бюджетных обязательств, сводной бюджетной росписи. Причины отклонений назначений по бюджетной росписи от сумм, утвержденных на 2015 год.**

В соответствии с постановлением администрации МО ГО «Смирныховский» от 31.01.2012 № 75 «Об утверждении порядка определения объемов и условий предоставления субсидии из бюджета МО ГО «Смирныховский» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели», заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) главным распорядителем средств МКУ «Управление образования» с МБОУ СОШ с. Буюклы на 2014 год и 2015 год. Согласно приложению к Соглашению составлен график перечисления субсидии.

Утвержденные бюджетные ассигнования на 2015 год в сумме 71693,7 тыс.рублей соответствуют бюджетной росписи. В том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 53250,6 тыс. руб.;

- субсидия на иные цели – 16 443,1 тыс. руб.;

- приносящая доход деятельность – 2 000,0 тыс. руб.

При уменьшении объема финансирования в сумме 1 746,2 тыс.рублей или на 2,5 % по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям, бюджетные назначения на конец отчетного периода составили 69 947,5 тыс. рублей.

В том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания- увеличение на 5 287,7 тыс. руб. или 9,9%;

- субсидия на иные цели – уменьшение на 7 033,9 или на 42,8%.

**В нарушение п.152 Инструкции № 33н не предоставлено приложение (ф.0503763) к пояснительной записке «сведения об изменении бюджетной росписи получателя бюджетных средств ».**

Поэтому не предоставляется возможности проследить :

- об изменениях бюджетной росписи по кодам бюджетной классификации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;

- об объемах внесенных изменений и их причинах (со ссылкой на правовые основания их внесения).

**Нет возможности провести анализ внесенных изменений в бюджетную роспись и сделать вывод об их обоснованности.**

**По вопросу 4.5. Проверка соблюдения Порядка составления , утверждения и исполнения Плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетной росписи, наличия расчетов, подтверждающих объем расходов по отдельным статьям затрат и других подтверждающие запланированные расходы.**

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н « О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» на бюджетное учреждение возлагается обязанность составлять и предоставлять на утверждение вышестоящему органу План финансово – хозяйственной деятельности по установленной форме. Общие требования к формированию плана финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н « О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

К проверке предоставлен план финансово – хозяйственной деятельности ( далее – план ФХД) МБОУ СОШ с.Буюклы на 2015год и плановый период 2016-2017 годов, утвержденный начальником отдела образования администрации МО ГО «Смирныховский».

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируется ОУ в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;

- субсидии на иные цели;

- приносящая доход деятельность ( собственные доходы учреждения).

План ФХД на 2015 год МБОУ СОШ с.Буюклы утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 68 397 500 руб. в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 52 248 500 руб.;

- субсидии на иные цели – 14 149 000 руб.;

- приносящая доход деятельность- 2 000 000 руб.

По выплатам на общую сумму 68 397 500 руб.

**В нарушение Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н и Порядка показатели финансового состояния ОУ на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности** ( ф.0503737).

В 2015 году изменения в План ФХД внесены на основании писем о внесении изменений в бюджетную роспись по расходам:

– субсидия на выполнение муниципального задания: увеличение на 9,9% или 5 287 738 руб.;

- субсидия на иные цели: уменьшение на 42,8% или на 7 033 922 руб.

В соответствии с постановлением администрации МО ГО «Смирныховский» от 19.11.2010 № 864 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений МО ГО «Смирныховский» п. 20, после внесения изменений в план ФХД, составляются новые планы ФХД.

**В нарушение ч.15 ст.33 Федерального закона от 08.05.2010г. № 83-ФЗ « О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.19 Требований не внесены изменения в План ФХД.**

Все изменения вносятся учреждением путем составления нового Плана ФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в План ФХД.

Новый План ФХД также утверждается учредителем и размещается на официальном сайте.

**Таким образом, МБОУ СОШ с.Буюклы не обеспечена актуальность и достоверность информации о деятельности бюджетного учреждения.**

Законодательство не содержит ограничений по количеству и периодичности изменений в План ФХД. Иными словами, ОУ может корректировать показатели Плана ФХД в течении года столько раз, сколько это потребуется.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и финансовых операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737); отчета о финансовых результатах деятельности ( ф.0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов ( раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово –хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы ОУ в 2015 году утверждены в сумме 70 074 015 руб.

В том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 58 664838 руб.;

- субсидии на иные цели – 9 409 177 руб.;

- собственные доходы учреждения – 2 000 000 руб.

Исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 66 623 046 руб. или 95% от утвержденных доходов , в том числе :

-субсидия на выполнение муниципального задания - 94%или 55 335 263 руб.;

- субсидии на иные цели – 100% или 9 409 177 руб.;

- собственные доходы учреждения - 93,9% или 1 878 604 руб.

Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 3 450 970 руб. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово –хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы МБОУ СОШ с. Буюклы в 2015 году утверждены всего в сумме 70 074 015 руб.в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания – 58 664 838 руб.;

- субсидии на иные цели – 9 409 177 руб.;

- собственные доходы учреждения- 2 000 000 руб.

Исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2016г. по расходам всего в сумме – 66 623 046 руб.или 95,1% от утвержденных расходов, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 55 335 263 руб. или 94,3%;

- субсидии на иные цели – 9 409 177 руб. или 100%;

- собственные доходы учреждения – 1 878 604 руб. или 93,9%.

Не исполнено плановых назначений по расходам на сумму 3 450 970 руб. в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -3 329 575 руб.;

- собственные доходы учреждения – 121 395 руб.

**По вопросу 4.6. Кассовые расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, классификации расходов бюджетов Российской Федерации, их соответствие полученному финансированию , уровень исполнения с указанием причин неисполнения. Соответствие объема и структуры кассовых расходов МБОУ СОШ с.Буюклы показателям утвержденного Плана финансово – хозяйственной деятельности и бюджетной росписи.**

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово –хозяйственной деятельности ф.0503737 кассовое исполнение утвержденных (уточненных) бюджетных назначений МБОУ СОШ с.Буюклы по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по расходам составило 55 335,3 тыс. рублей (94,3 %).

Не освоены плановые назначения в сумме 3 329,6 тыс. рублей.

В том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 2 764,2 тыс. руб.(94,0%);

- приобретение работ, услуг – 23,3 тыс. руб.(99,4%);

- социальное обеспечение – 520,8 тыс. руб.(78,8%);

- расходы по приобретению нефинансовых активов -20,9 тыс. руб.(99,6%);

Кассовое исполнение утвержденных (уточненных) бюджетных назначений МБОУ СОШ с.Буюклы по субсидии на иные цели по расходам составило 9 409,2 тыс. рублей (100 %).

Кассовое исполнение утвержденных (уточненных) бюджетных назначений МБОУ СОШ с.Буюклы по приносящей доход деятельности по расходам составило 1878,6 тыс. рублей (93,9 %).

Не освоены плановые назначения в сумме 121,4 тыс. рублей.

В том числе:

- расходы по приобретению нефинансовых активов -121,4 тыс. руб.(93,9%);

**В нарушение п.56 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503160) не отражены причины отклонения от плановых назначений 3 329,6 тыс. руб по субсидии на выполнение муниципального задания.**

Данные раздела "Расходы" ф.0503737 соответствуют Главной книге.

Исполнение расходов в разрезе функциональной структуры представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 56 664,8 | 55 335,3 | 97,6 |
| В т.ч. |  |  |  |
| Заработная плата | 35 509,1 | 33 944,0 | 95,6 |
| Прочие выплаты | 259,0 | 172,4 | 66,6 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 10 615,5 | 9503,0 | 89,5 |
| Приобретение работ, услуг | 4 026,7 | 4 003,4 | 99,4 |
| Социальное обеспечение | 2 461,8 | 1940,7 | 78,8 |
| Приобретение материальных запасов | 3 624,4 | 3 603,9 | 99,4 |
| Субсидии на иные цели | 9 411,9 | 9 411,9 | 100 |
| В т.ч.: |  |  |  |
| Разработка проектно-сметной документации | 495, 5 | 495, 5 | 100 |
| Капитальный ремонт фасада | 7940,3 | 7940,3 | 100 |
| Замена оконных блоков | 691,5 | 691,5 | 100 |
| Приобретение основных средств | 284,6 | 284,6 | 100 |
| Собственные доходы | 2 000,0 | 1 878,6 | 93,9 |
| В т.ч.: |  |  |  |
| Транспортные услуги | 6,6 | 6,6 | 100 |
| Прочие работы, услуги | 4,9 | 4,9 | 100 |
| Приобретение материальных запасов | 1 988,5 | 1 867,1 | 93,9 |
|  |  |  |  |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета МБОУ СОШ с.Буюклы в 2015 году занимали расходы по субсидии на выполнение муниципального задания -74,3%.

В том числе:

- расходы на оплату труда составляют – 78,8% от суммы общих расходов по субсидии на выполнение муниципального задания;

- приобретение работ , услуг – 7,2%;

- социальное обеспечение – 3,5%;

- расходы по приобретению нефинансовых активов – 9,7%.

Согласно ф.0503768 к пояснительной записке в 2015 году приобретены материальные запасы на сумму 3 615,9 тыс. руб.

Анализ поквартального использования средств бюджета показал, что в течении года кассовые расходы получателем бюджетных средств осуществлялись неравномерно. Объем и структура кассовых расходов соответствует показателям утвержденного Плана ФХД, показателям бюджетной росписи.

**По вопросу 4.8. Проверка достоверности и анализ отчетных данных МБОУ СОШ с.Буюклы об объемах кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2015 года с указанием причин их образования. Наличие актов сверки расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Принимаемые МБОУ СОШ с.Буюклы меры по взысканию дебиторской задолженности и сокращению объема кредиторской задолженности.**

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности бюджета МБОУ СОШ с.Буюклы предоставлена в приложении к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769).

Проверка достоверности показателей ф.0503769, осуществлена по данным бухгалтерского учета (оборотно - сальдовые ведомости по счетам 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 206.00 «Расчеты по выданным авансам», Свод операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (по субсчету 302, 206).

Кредиторская задолженность на 31.12.2015 года по субсидии на выполнение муниципального задания по сравнению с началом отчетного года ОУ увеличилась на 50,3 тыс. руб. и составила 57,1 тыс. руб.

в том числе:

- по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» - на 47,1 тыс. руб.

- ООО «Ростелеком» - 9 129 руб.43 коп.;

- ООО «РН-Карт-Дальний Восток» -5 857 руб.61 коп.;

- ООО «Град» - 38 413 руб.

- по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - на 3,7 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2015 года по приносящей доход деятельности по сравнению с началом отчетного года по счету 205.31 «Расчеты по доходам» увеличилась на 32,6 тыс. руб. или возросла в 7,4 раза.

В соответствии нормами, приведенными в ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» дебиторская и кредиторская задолженность должна быть подтверждена первичными документами вне зависимости от причин ее возникновения. При этом, как отмечает Минфин в Письме от 08.04.2013№ 03-03-06/1/11347, документами, подтверждающими факт возникновения задолженности, могут быть любые первичные документы о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг контрагента перед организацией ( накладные, акты приемки-сдачи работ(услуг), платежные документы и др.).

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 31.12.2015г. по сравнению с началом отчетного года МБОУ СОШ с.Буюклы уменьшилась на 28 279 руб.65 коп.

в том числе:

- по чету 4 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» на 782 руб.06 коп.или в 0,8 раза.;

- по счету 4 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» на 14 267 руб.59 коп.

**В целом по МБОУ СОШ с.Буюклы подтвердить реальность кредиторской и дебиторской задолженности не представляется возможным, в виду отсутствия актов сверок по взаимным расчетам на конец отчетного периода с контрагентами в полном объеме (нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.44, п.3.48 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 ( в ред. от 08.11.2010г. № 142н).**  Отсутствует акт сверки с ООО «Град» на сумму 38 413 руб.

**В актах сверки данные не соответствуют аналитическому учету с контрагентами (акты сверки между ПАО «Ростелеком» и МБОУ СОШ с.Буюклы состоянию на 31.12.2015г.).**

**По вопросу 4.9. Полнота и своевременность финансирования областных целевых, муниципальных программ. Соответствие данных о фактическом финансировании программ по объему и структуре с показателями утвержденных программ на 2015 год. Анализ выполнения мероприятий , предусмотренных программ к реализации в 2016 году.**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ « Об общих принципах местного самоуправления в РФ», распоряжением Правительства Сахалинской области от 21.10.2011 № 728-р « Об утверждении перечня государственных программ Сахалинской области», в администрации МО ГО «Смирныховский» утвержден Постановлением от 14.11.2014 № 1203 перечень муниципальных программ МО ГО «Смирныховский».

В соответствии с данным Постановлением утверждена муниципальная программа « Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании городской округ «Смирныховский» на 2014-2020 годы». Основными направлениями данной программы являются:

- реализация мероприятий, направленных на профилактику терроризма и экстремизма, и минимизацию последствий их проявления;

- формирование у граждан внутренней потребности в толерантном поведении к людям других национальностей и религиозных конфессий на основе ценностей многонационального российского общества, культурного самосознания;

- противодействие терроризму и экстремизму, а также защита жизни и здоровья граждан от террористических и экстремистских актов.

По данным Отчета об исполнении и фактическом обеспечении муниципальной программы за 2015 год, предоставленному организационно - правовым управлением администрации МО ГО «Смирныховский», на 2015 год запланировано на ограждение территорий учреждений образования 253,0 тыс. руб. для МБОУ СОШ с.Буюклы . Фактическое исполнение составило 180,0 тыс. руб.

Денежные средства перечислены на лицевой счет МБОУ СОШ с.Буюклы по коду расхода по БК 903 0702 140010061 241 доп. кл. 1605 «Финансирование расходов в рамках муниципальных программ МО ГО «Смирныховский» в сумме 180,0 тыс. руб.

МБОУ СОШ с.Буюклы приобретена сетка - рабица для ограждения территории школы по счет- фактуре № 230315-0006 от 23.03.2015г. ООО «Сектор».

**В нарушение п.9 закона № 402-ФЗ, денежные средства в полном объеме перечислены платежным поручением № 730595 от 12.03.2015, тогда как документы на оплату предоставлены 23.03.2015года.**

**По вопросу 5.0. Проверка целевого и эффективного, результативного использования средств бюджета. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд МБОУ СОШ с.Буюклы.**

Распоряжением главы муниципального образования городской округ «Смирныховский» от 11.02.2014 года № 33-р, МБОУ СОШ с. Буюклы наделена функциями заказчика, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечении муниципальных нужд МО ГО «Смирныховский», нужд бюджетных учреждений.

Приказом директора школы от 15.12.2010 года № 166 в проверяемом периоде определено должностное лицо Заказчика – Рульков Валерий Данилович – директор МБОУ СОШ с. Буюклы, который наделен правом на совершение действий на электронных торговых площадках, а также правом электронной подписи документов и сведений, направляемых на официальный сайт в форме электронных документов.

Постановлением администрации МО ГО «Смирныховский» от 14.02.2014 г. № 165 в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Федеральным законом от 06.10.2013 № 131-ФЗ был утвержден Порядок взаимодействия заказчиков МО ГО «Смирныховский » и уполномоченного органа на определение поставщиков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО ГО «Смирныховский», в котором определены механизмы взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков МО ГО «Смирныховский» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг конкурентными способами определения поставщиков.

Распоряжением администрации МО ГО «Смирныховский» от 17.02.2014 г. № 44-р создана Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО ГО «Смирныховский », нужд бюджетных учреждений (далее по тексту Единая комиссия), и утвержден ее состав в количестве 7 человек.

Постановлением администрации МО ГО «Смирныховский» Сахалинской области от 14.02.2014 г. № 166 утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок.

Согласно п. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста 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), при этом **контрактный управляющий должен иметь высшее образование** или дополнительное образование в сфере закупок.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ приказом Заказчика от 21.03.2014 года № 49 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок - контрактным управляющим, назначена Воробьева Татьяна Владимировна – зам. главного бухгалтера.

Порядок работы контрактного управляющего при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения определен в Положении о контрактном управляющем Заказчика, утвержденном директором Учреждения от 21.03.2014.

Контрактный управляющий МБОУ СОШ с. Буюклы прошел повышение квалификации на факультете переподготовки и повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками » в объеме 144 часа

( удостоверение № 782401862911 от 14.08.2014г.).

**Отсутствует документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком, в соответствии со ст.101 Закона № 44-ФЗ.**

Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ, с учетом [особенностей](consultantplus://offline/ref=65169F34DC14367065A7D92DBF75F1133E1E3994412E2D08CC8ACBB92F807EC3B68E9AB139178680d2kEF), которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18н "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 2014 и 2015 годы" (далее - Особенности) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решение «О бюджете муниципального образования городской округ «Смирныховский» на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» принято решением Собрания городского округа № 51 – 25.12.2014 г., в связи, с чем заказчику необходимо было разместить, утвержденный план - график на 2015 год - до 25 января 2015 года.

**В соответствии части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»** [**zakupki.gov.ru**](http://www.zakupki.gov.ru) **план-график на 2015 год размещен 22.01.2015г., то есть в срок, определенный приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 544/18н.**

В соответствии с п.6 Приказа № 761/20н , в случае внесения изменений в план - график , такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы - графики.

МБОУ СОШ с.Буюклы были внесены изменения 11.06.2015г.; 07.07.2015года, при этом приказы на внесение изменений отсутствуют, в связи с чем **проверить соблюдение сроков внесения изменений в единой информационной системе не представляется возможным.**

По данным Плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения МБОУ СОШ с.Буюклы годовой совокупный объем закупок на 2015 год составляет 26 569 500 руб. , в плане- графике на 2015год – 23 046 000 руб. Разница – 3 523 500руб.

Согласно Закону № 44-ФЗ каждая государственная и муниципальная закупка должна быть запланирована.

Планы - графики являются основанием для осуществления закупок: заказчик вправе провести закупку только в том случае, если она включена в план график (ч.11 ст. 21 Закон № 44-ФЗ). Таким образом, правильное составление плана - графика размещения заказов становится залогом законности закупочной деятельности заказчика и необходимым условием осуществления закупок в рамках контрактной системы.

В результате проведения проверки было установлено следующее:

Пункт 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ предусматривает закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) организациям, являющимися государственными или муниципальными образовательными учреждениями. Целью уставной деятельности МБОУ СОШ с.Буюклы является оказание образовательных услуг. Данным пунктом предусматриваются закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. По п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключены контракты на сумму 10 709,3 тыс.руб. Годовой объем закупок по данному пункту не превышает пятьдесят процентов от совокупного годового объема закупок заказчика. Таким образом, нарушений ст. 93 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

**Однако, в нарушение п.6 Особенностей и ст.21ч.11 Закона № 44-ФЗ МБОУ СОШ с.Буюклы были проведены закупки у единственного поставщика в соответствии сч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ не запланированные и не включенные в план-график на сумму 4 170,3 тыс. руб.** (в плане –графике на 2015 год от 07.07.2015г. предусмотрены такие закупки в сумме 6 539,0 тыс. руб.; в соответствии с Отчетом об осуществлении закупок у единственного поставщика по состоянию на 01.01.2016г- в сумме 10 331,7 тыс. руб.).

За проверяемый период МБОУ СОШ с.Буюклы был заключен 1 (один контракт) в результате проведения электронного аукциона :

- м/к № 36514000232 15000001 на сумму 7 940 284 руб. 46 коп;

Извещение о проведении электронного аукциона содержит информацию в соответствии с ч. 5 ст. 63 Закона № 44-ФЗ, со ст. и 42, 66 Закона № 44-ФЗ. Документация об электронном аукционе размещена на Официальном сайте в сроки, установленные ч. 1 ст. 65 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с ч. 2 ст. 67 Закона № 44-ФЗ срок рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе не может превышать семь дней с даты окончания срока подачи указанных заявок. Протоколы рассмотрения первых частей заявок на участие в открытом аукционе в электронной форме были оформлены Организатором в соответствии с ч.2 ст.67 Закона № 44-ФЗ и в соответствии с ч.7 ст.67 направлены оператору электронной площадки. Дата проведения аукциона в электронной форме определена в соответствии с ч.3 ст.68 Закона № 44-ФЗ. Протокол подведения итогов аукциона оформлен в соответствии с требованиями ч.5,8 ст. 69 Закона №44-ФЗ и размещен на электронной площадке и в единой информационной системе. Нарушений не установлено.

Согласно части 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона. В части исполнения данной статьи Закона № 44-ФЗ нарушений не выявлено.

В рамках ч.11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством РФ.

**В нарушение п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 « О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и ( или) о результатах отдельного этапа его исполнения» на официальном сайте закупок информация об исполнении контрактов размещена с нарушением сроков – 30.10.2015года.**

Согласно п.3 ч.3 муниципального контракта, датой исполнения обязательств по настоящему контракту считается дата подписания Акта сдачи – приемки работы (10.08.2015г.). Следовательно, отчет об исполнении должен быть размещен в течении 7 рабочих дней ,т.е. до 19 августа 2015г. включительно.

**В нарушение п.2.5 ч.2 Муниципального контракта, Заказчиком нарушены обязательства по оплате.** Оплата по настоящему контракту должна осуществиться путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика не позднее 30 календарных дней после предоставления Акта сдачи - приемки работы, т.е. до 9 сентября 2015года включительно. Денежные средства перечислены платежным поручением № 286377 8 октября .2015г.

**В нарушение ч.10 ст.94 Закона № 44-ФЗ не официальном сайте** [**zakupki.gov.ru**](http://www.zakupki.gov.ru) **отсутствуют заключения по результатам экспертизы исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов, прилагаемые к отчету об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.**

**Выводы:**

Проверка годового отчета получателя бюджетных средств МБОУ СОШ с.Буюклы за 2015 год проведена в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность, представленная МБОУ СОШ с.Буюклы, в целом является полной и достоверной.

В результате внешней проверки годовой отчетности за 2015 год выявлены нарушения и недостатки, допущенные получателем бюджетных средств, а именно:

- в нормативной базе Учетной политики МБОУ СОШ с. Буюклы отражены нормативные документы утратившие силу в связи с принятием новых нормативных документов;

- в нарушение п.3 Инструкции № 157н не внесены коррективы в рабочий план счетов. Так, Приказом Минфина РФ № 89 вводятся новые балансовые и забалансовые счета, кроме того, некоторые ранее применяемые счета изменили название. Все изменения в плане счетов бухгалтерского учета должны быть отражены в учетной политике бюджетного учреждения;

- в нарушение п.8 Инструкции № 33н в составе в пояснительной записке к годовой отчетности МБОУ СОШ с.Буюклы не отражены формы отчетности, не содержащие числового значения;

- в нарушение п.10 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) МБОУ СОШ с.Буюклы отсутствует раздел « Прочие вопросы деятельности учреждения»;

- в нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 бухгалтерская отчетность МБОУ СОШ с.Буюклы размещена в сети Интернет не в полном объеме;

- в нарушение п.2.33 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 в Учетной политике МБОУ СОШ с.Буюклы не прописан порядок и сроки проведения инвентаризации библиотечного фонда.

- в нарушение п.1 Закона № 402- ФЗ, п.9 Инструкции № 33н, МБОУ СОШ с.Буюклы не проведена инвентаризация основных средств, материальных ценностей, расчетных обязательств с целью подтверждения фактических остатков по счетам бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н и п.3.9 Учетной политики, формы инвентаризационных описей не соответствуют Инструкции и положениям Учетной политики ОУ;

- в нарушение п.152 Инструкции № 33н не предоставлено приложение (ф.0503763) к пояснительной записке «сведения об изменении бюджетной росписи получателя бюджетных средств». Поэтому не предоставляется возможности провести анализ внесенных изменений в бюджетную роспись и сделать вывод об их обоснованности;

- дебитовое сальдо на конец года по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» отражает неэффективное использование бюджетных средств;

- в нарушение п.134 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н в МБОУ СОШ с.Буюклы не разработаны и не утверждены Учетной политикой внутренние положения, инструкции, иные организационно - распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) по приносящей доход деятельности;

- в нарушение п.2 ст.2 Федерального закона от 22.05.2003г.№ 54-ФЗ, для приема наличных денежных средств за питание школьников, учреждением используются квитанции произвольной формы;

- в нарушение Приказа Министерства финансов от 15.12.2010г.№ 173н в ОУ не ведется книга учета бланков строгой отчетности установленного образца(ф.0504045). В Учетной политике МБОУ СОШ с.Буюклы не определен порядок учета бланков строгой отчетности;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н и Порядка показатели финансового состояния ОУ на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности ( ф.0503737;

- в нарушение ч.15 ст.33 Федерального закона от 08.05.2010г. № 83-ФЗ « О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.19 Требований не внесены изменения в План ФХД. Таким образом, МБОУ СОШ с.Буюклы не обеспечена актуальность и достоверность информации о деятельности бюджетного учреждения;

- в нарушение п.56 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503160) не отражены причины отклонения от плановых назначений 3 329,6 тыс. руб. по субсидии на выполнение муниципального задания;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.44, п.3.48 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 ( в ред. от 08.11.2010г. № 142н) отсутствуют акты сверок по взаимным расчетам на конец отчетного периода с контрагентами в полном объеме, поэтому подтвердить реальность кредиторской и дебиторской задолженности не представляется возможным. В актах сверки данные не соответствуют аналитическому учету с контрагентами;

- отсутствует документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком, в соответствии со ст.101 Закона № 44-ФЗ.

- отсутствуют приказы на внесение изменений в план -график, в связи с чем проверить соблюдение сроков внесения изменений в единой информационной системе не представляется возможным.

- в нарушение п.6 Особенностей и ст.21ч.11 Закона № 44-ФЗ МБОУ СОШ с.Буюклы были проведены закупки у единственного поставщика в соответствии сч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ не запланированные и не включенные в план-график;

- в нарушение п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 « О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и ( или) о результатах отдельного этапа его исполнения» на официальном сайте закупок информация об исполнении контрактов размещена с нарушением сроков;

- в нарушение п.2.5 ч.2 Муниципального контракта, Заказчиком нарушены обязательства по оплате.

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

Инспектор КСП О.Ю.Лукьянова

С актом ознакомлены:

Директор

МБОУ СОШ с.Буюклы В.Д.Рульков

Гл.бухгалтер

Н.В.Захарук

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «27» февраля 2016г.

## Перечень

### законов и иных нормативных правовых актов МО ГО «Смирныховский», исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

### (в случае необходимости)

|  |  |
| --- | --- |
| №  п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов МО ГО «Смирныховский» с указанием даты и номера акта |
|  | 2 | |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ | |
| 2 | Федеральный закон «о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ | |
| 3 | Положение ЦБ РФ «Новый порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 11.03.2014 № 3210-У | |
| 4 | Гражданский кодекс Российской Федерации | |
| 5 | Федеральный закон « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от05.04.2013г. № 44-ФЗ | |
| 6 | Инструкция « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению от 16.12.2010 №174н | |
| 7 | Инструкция от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы РФ» | |