



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 10

г. Карасук

02.11.2018

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на второе полугодие 2018 года, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 03.10.2018 № 313-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Новоивановской основной общеобразовательной школе Карасукского района Новосибирской области.

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципального задания.

Предмет проверки: полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания на 2017 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Период проверки: 2017 год.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки

– начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Е.В.Малик.

Срок проведения проверки – с 08.10.2018 по 02.11.2018.

Место проведения проверки - 632835, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, д. Новоивановка, ул. Сиреневая, 26.

Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Новоивановская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области, созданное в целях обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создания условий для реализации права на образование, в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Полное наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Новоивановская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области.

Сокращенное наименование: МБОУ Новоивановская ООШ.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 632835, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, д. Новоивановка, ул. Сиреневая, 26.

Учреждение имеет структурное подразделение, расположенное по адресу: 632837, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, с. Анисимовка, ул. Заречная, 33.

Учредителем является - муниципальное образование Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Организационно-правовая форма - муниципальное учреждение.

Тип – бюджетное учреждение.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Новосибирской области:

ИНН – 5422108026

КПП – 542201001

ОГРН – 1025404183980

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.12.2015 № 3893-п.

Учреждение создано в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления Карасукского района Новосибирской области в сфере общего образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в управлении финансов и налоговой политики Карасукского района Новосибирской области печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием его места нахождения, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием. Учреждение вправе иметь символику – эмблемы, гербы, флаги, описание которой должно содержаться в Уставе.

Учреждение может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Указами Президента Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ, нормативно-правовыми актами Новосибирской области, муниципальными

правовыми актами Карасукского района Новосибирской области, Уставом и локальными актами учреждения.

Основным видом деятельности Учреждения является:

- реализация общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми;
- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;
- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.

Видами деятельности Учреждения так же являются:

- организация инклюзивного образования, обеспечивающего равный доступ к образованию для всех учащихся с учетом разнообразия особых образовательных потребностей и индивидуальных возможностей;
- интеллектуальное и личностное развитие учащихся с учетом их индивидуальных особенностей;
- профориентация образовательного процесса;
- организация проведения промежуточной и государственной итоговой аттестации;
- организация мероприятий по охране и укреплению психического и физического здоровья учащихся;
- организация мероприятий по формированию у учащихся навыков и привычек здорового образа жизни;
- организация летнего отдыха учащихся в каникулярное время;
- осуществление взаимодействия с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка.

Проверка исполнения муниципального задания

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Для достижения указанных целей МБОУ Новоивановская ООШ Карасукского района Новосибирской области осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми;

- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;

- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями от 06.10.2016) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений – главным распорядителем средств районного бюджета (далее - ГРБС).

Муниципальное задание МБОУ Новоивановская ООШ Карасукского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 29 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования.

Муниципальное задание утверждено 09 января 2017 года с нарушением срока утверждения. В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальное задание формируется на основе утвержденного ГРБС ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг и показателей качества выполнения муниципальных услуг, оказываемых МБОУ Новоивановская ООШ определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- Устава учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя;
- решение учредителя о создании учреждения (об изменении типа учреждения);
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информации о муниципальном задании и его исполнении;
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения;
- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

Не размещено:

- информация об операциях с целевыми средствами.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов	09.01.2017	27.06.2017
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2017 года - за 2 квартал 2017 года - за 3 квартал 2017 года - за 4 квартал 2017 года	01.04.2017 01.07.2017 01.10.2017 01.01.2018	11.01.2018 11.01.2018 11.01.2018 20.04.2018
План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год	09.01.2017 с изменениями от 01.07.2017 с изменениями от 31.12.2017	13.07.2017 11.08.2018 23.07.2018
Отчет об исполнении плана ФХД за 2017 год	01.01.2018	20.04.2018

Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов № 35 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru 27.06.2017 года с нарушением срока размещения.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 1,2,3 квартал 2017 года размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru 11.01.2018 года, за 4 квартал 2017 года - 20.04.2018 года с нарушением срока размещения.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В опубликованных отчетах о выполнении муниципального задания за 1,2,3, 4 кварталы 2017 года в части сведений о фактическом достижении показателей, **характеризующих качество муниципальной услуги**, не включены данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое отклонение, отклонение, превышающее допустимое значение, причина отклонения.

В опубликованных отчетах о выполнении муниципального задания за 1,2,3,4 кварталы 2017 года в части сведений, характеризующих объем муниципальной услуги, отсутствуют данные о превышении допустимого возможного отклонения и о причинах отклонения.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

Наименование услуги	(количество обучающихся)			
	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	22	28	28	28
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	27	27	28	28
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	29	28	28	28
ИТОГО:	78	83	84	84

СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных количественных показателей муниципального задания в 2017 году

Наименование услуги	План на 2017 год	(количество обучающихся)				% исполнения муниципального задания
		Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года	Фактическое исполнение за 2 квартал 2017 года	Фактическое исполнение за 3 квартал 2017 года	Фактическое исполнение за 4 квартал 2017 года	
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	28	23	23	20	22	78,6 %
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	27	27	27	28	25	99,1 %
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	28	33	33	36	35	122,3 %
ИТОГО:	83	83	83	84	82	100 %

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом б пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 08.04.2011 № 399-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 09.01.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 9 363 600,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 01.07.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания, целевой субсидии 11 772 754,5 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (от 31.12.2017 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания, целевой субсидии 11 830 222,82 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о

предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели:

- соглашение от 30.12.2016 на сумму субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), целевой субсидии - 11 107 400,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 30.06.2017 на сумму субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), целевой субсидии - 11 772 754,50 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 15.12.2017 на сумму субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), целевой субсидии - 11 830 222,82 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1. В нарушение общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на один финансовый год - 2017 год, хотя бюджет Карасукского района утвержден на очередной финансовый год и плановый период (2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов).

2. Размер субсидии на выполнение муниципального задания МБОУ Новоивановская ООШ на 2017 год, указанный в заключенном Соглашении о предоставлении субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 30.12.2016 года, не соответствует размеру субсидии, указанному в Плане ФХД на 2017 год (в редакции от 09.01.2017 года)

3. Соглашение о предоставлении субсидии заключено не на трехлетний период, а на 2017 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,
целевая субсидия**

Таблица № 2

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений (в соответствии с годовой отчетностью)	Утверждено плановых назначений (в соответствии с годовой отчетностью)	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
1	2	3	4	6
Остаток средств на 01.01.2017	45 148,16	45 148,16		
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания и содержание муниципального имущества;	11 431 379,47	11 116 746,14	314 633,33	
- целевая субсидия	398 843,35	386 765,43	12 077,92	
- собственные доходы учреждения	667 182,44	445 387,26	221 795,18	
Итого доходы:	12 497 405,26	11 948 898,83	548 506,43	95,6 %
РАСХОДЫ:	12 542 553,42	11 953 864,35	588 689,07	95,3%

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017год по доходам и расходам выполнен на 95 %.

Недофинансирование Учреждения в 2017 году составило 548 506,43рублей.

Утвержденные плановые назначения по доходам и расходам учреждения, указанные в годовой бюджетной отчетности соответствуют аналогичным показателям утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год.

Кассовые операции

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

С кассиром Лупандиной Л.С. заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег в кассе учреждения установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочным методом.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф.0310001) и расходными (ф.0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003)

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 11.01.2017 № 4-Д, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

Банковские операции

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Материально ответственные лица и максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет, срок и цели их расходования установлены Приказами руководителя учреждения от 09.01.2017 № 1-од, от 02.08.2017 № 45/1-од.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Авансовые отчеты ф. 0504505 (далее-АО) подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами было выявлено.

Нарушаются требования ст.9 Федерального закона от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.8 Инструкции от 01.12.2010 №157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений» (далее Инструкции № 157н):

В представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты:

- АО № 10 от 26.12.2017 отсутствует подпись главного бухгалтера;
- АО № 11 от 26.12.2017 отсутствуют подписи главного бухгалтера и подотчетного лица Бухмиллер А.О.

Нарушаются требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Документы, подтверждающие произведенные расходы подотчетным лицом, приложенные к АО, нумеруются не в порядке их записи в отчете, (АО № 11 от 26.12.2017).

В АО № 10 от 26.12.2017 на оборотной стороне АО не вписаны документы, подтверждающие произведенные расходы.

В АО № 10 (сумма 1 188,00 руб.) и №11 (сумма 1 000,00 руб.) от 26.12.2017 на лицевой стороне не заполнена графа о получении аванса, а заполнена графа перерасход, несмотря на то, что денежные средства подотчетным лицом Бухмиллер А.О. были получены, согласно расходных кассовых ордеров:

№ 20 от 11.12.2017 (сумма 920,00 руб.);

№ 22 от 19.12.2017 (сумма 1 268,00 руб.).

В АО № 10 от 26.12.2017 кассовые чеки с нечитаемым текстом (чеки выгорели).

Кассовый чек подтверждает оплату товаров (работ и услуг), следовательно, и величину расхода.

В таких случаях Министерство финансов Российской Федерации рекомендует затраты принимать на основании ксерокопий кассовых чеков, заверенных подписью должностного лица и печатью организации, а также на основании приложенного оригинала выцветшего кассового чека (письма Минфина России от 17.09.08 № 03-03-07/22 и от 03.04.07 № 03-03-06/1/209).

Аналогичного мнения придерживаются и налоговые органы. Они указывают, что при невозможности чтения чеков ККТ по каким-то причинам такие чеки не могут подтверждать произведенные расходы, поэтому рекомендуется делать заверенные копии чеков либо иметь товарные чеки с соответствующими реквизитами (письма УФНС России по г. Москве от 26.06.06 № 20-12/56636@ и от 12.04.06 № 20-12/29007).

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБОУ Новоивановская ООШ находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц. В целях своевременного учета списания и прихода основных средств на основании приказа директора от 09.01.2017 № 12 создана комиссия по приходу и списанию основных средств.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков.

Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом заведующей от 09.01.2017 № 11. В ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из

эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

При выборочной проверке первичных учетных документов было обнаружено, что в нарушение п.7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2010 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.8 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»:

- в товарных накладных и счетах-фактурах (б/н ноябрь 2017 года) ИП Дашкевич Т.А. в графе «Основание» отсутствуют номер и дата договора, по которому осуществляется поставка продуктов питания, так же отсутствуют необходимые реквизиты на первичных учетных документах, предусмотренные к заполнению (первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа).

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБОУ Новоивановской ООШ в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении на основании приказа директора М.В.Киндер «О проведении инвентаризации» от 22.11.2017 № 89-ОД.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2017</i>		<i>На 31.12.2017</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредиторская задолжен- ность</i>
АО «Карасукский мясокомбинат»	0,00	8 547,59	0,00	13 189,21
ИП Леонидов Алексей Петрович	0,00	0,00	0,00	3 308,38
ИП Дашкевич Татьяна Анатольевна	0,00	0,00	0,00	9 270,36
ИП Киба Максим Викторович	0,00	0,00	0,00	19 896,40
КФХ Пономарев Юрий Валентинович	0,00	0,00	0,00	330,00
ООО «КЛИО»	0,00	0,00	0,00	32,31
ООО «Продукты Сибири»	0,00	0,00	0,00	34 146,19
ООО «ТоргСиб»	0,00	0,00	0,00	2 517,93
ПАО «Ростелеком»	0,00	426,26	454,77	0,00
Родительская плата	0,00	3 117,45	2 016,86	0,00
МУП «Комхоз» Карасукского района	315 009,43	0,00	315 009,43	0,00
ООО «Регионпродоптторг»	0,00	4 579,26	0,00	0,00
Итого:	315 009,43	16 670,56	317 481,06	82 690,78

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2017</i>		<i>На 31.12.2017</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредиторская задолжен- ность</i>
АО «Карасукский мясокомбинат»	0,00	16 142,92	0,00	6 051,64
ЗАО «Калачинское»	0,00	6 057,76	0,00	431,10
ИП Карелин Е.О.	0,00	25 160,00	0,00	35 705,00
ИП Дашкевич Татьяна Анатольевна	0,00	0,00	0,00	827,75
ИП Киба Максим Викторович	0,00	0,00	0,00	23 629,02
КГТПО	0,00	3 500,00	0,00	3 540,00
КФХ Пономарев Юрий Валентинович	0,00	13 285,50	0,00	1 107,70
КТПО	0,00	17 883,67	0,00	8 088,12
МУП «КомАВТО» Карасукского района	0,00	61 051,40	0,00	15 013,20
МУП «Комхоз» Карасукского района	0,00	69 101,33	0,00	49 146,23
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	3 491,22	800,00	3 539,86
ПАО «Ростелеком»	0,00	538,55	0,00	572,77
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	14 040,83	0,00	16 795,64

ООО «Профилактика»	0,00	10 226,12	0,00	0,00
ООО «ЦПМ»	0,00	140 000,00	0,00	0,00
ООО «Независимая энергокомпания»	0,00	6 484,00	0,00	0,00
УФПС НСО филиал ФГУП «Почта России»	0,00	14 057,27	0,00	14 057,27
ООО «Автоскан-Сибирь»	0,00	4 200,00	0,00	2 400,00
УФК по НСО ФФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в НСО»	0,00	13 431,94	0,00	10 170,42
НОПУ «Межрегиональный учебный центр»	0,00	2 000,00	0,00	0,00
ОАО «Кострома»	0,00	560,00	0,00	0,00
ИП Воробьев П.Н.	0,00	943,00	0,00	0,00
НОУ РУЦП	0,00	532,66	0,00	0,00
ООО ППК «КарасукСтройсервис»	0,00	13 322,00	0,00	0,00
АНО ДПО «СЦБТ»	0,00	928,00	0,00	0,00
ИП Кожедубова М.Г.	0,00	1 055,00	0,00	0,00
ООО «Центр дезинфекции-Торг»	0,00	12 893,00	0,00	0,00
ООО «Продукты Сибири»	0,00	6 623,16	0,00	1 392,84
ООО «ТоргСиб»	0,00	0,00	0,00	4 612,58
Налоги по заработной плате	0,00	97 414,61	0,00	57 794,05
Удержания из выплат по оплате труда	0,00	82 040,54	0,00	36 243,93
Итого	0,00	636 964,48	800,00	291 119,12

На начало проверяемого периода (на 01.01.2017) кредиторская задолженность составила 636 964,48 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2017) она уменьшилась на 345 845,36 руб. и составила 291 119,12 руб.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

Правильность и эффективность использования средств на коммунальные услуги (проверка проведена Управлением транспорта, благоустройства, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства администрации района).

Управлением транспорта, благоустройства, дорожного и жилищно-коммунального хозяйства была проведена проверка в части вопросов правильности и эффективности использования средств на коммунальные услуги. В ходе проверки установлено:

1. Услугу по теплоснабжению оказывает МУП «Комхоз», согласно гражданско-правового договора № 470 от 23.03.2017, оформленного надлежащим образом, расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется по показаниям приборов учета, которые обслуживает МУП «КомАВТО» на основании договора. Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление тепловой энергии не превышает установленный лимит

потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями Карасукского района и договорной объем, в сумме превышений нет.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.
347,72	592,280	347,72	592,280	321,59	533,697

За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты за тепловую энергию не выявлено.

2. Договор энергоснабжения № ДЭ-91 от 26.12.2016 заключенный с ОАО «Новосибирскэнерсбыт» оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии (58498 кВтч на сумму 239920,31 руб) не превышает утвержденных лимитов (63500 кВтч на сумму 292100 руб) потребления электрической энергии муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год, утвержденных постановлением администрации Карасукского района от 30.12.2016 № 3973-п.

Также потребление электроэнергии осуществляется и на отопление помещений ООШ, МУП КомАВТО осуществляет обслуживание электродогрева в учреждении на сумму 2288,00 руб. в месяц (в летний период обслуживание не осуществлялось).

3. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении является ЗАО «Калачинское» на основании договора № 3-17 от 01.01.2017, договор оформлен надлежащим образом, расчет осуществляется ежемесячно расчет производится по показаниям прибора учета и по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области. Фактическое потребление холодной воды (389 куб.м на сумму 5491,48 руб.) не превышает утвержденных лимитов (450 куб.м на сумму 6720 руб.) водопотребления муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области на 2017 год.

4. Вывоз жидких бытовых отходов осуществляет МУП «Комхоз», в соответствии с заключенным договором от 01.09.2017 № 252. Стоимость услуги по ЖБО, утверждена для МУП «Комхоз» постановлением администрации Карасукского района от 29.12.2015 № 4302-п. Расчет за оказанные услуги осуществляется по предъявленным счетам-фактурам по утвержденной стоимости.

Объем вывозимых ЖБО ежемесячно подтверждается справкой, подписанной директором ООШ.

5. Вывоз ТКО не осуществлялся. Договор на услуги заключен с МБУ «УМИ», но фактически оказанных услуг не было.

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МБОУ Новоивановской ООШ отмечено, что право оперативного управления на здание школы, расположенной по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, деревня Новоивановка, улица Сиреневая, 26, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБОУ Новоивановской ООШ в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 97 объектов. В ходе проведения проверки специалистами управления была проведена выборочная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием.

Выявлены следующие замечания - не проведена процедура списания вышедшей из строя техники, а именно:

- музыкальный центр с караоке LG LFC 9150 (1 шт.), балансовой стоимостью 11 900 (Одиннадцать тысяч девятьсот) рублей 96 копеек;

- телевизор "AVEST" (1 шт.), балансовой стоимостью 5 712 (Пять тысяч семьсот двенадцать) рублей 00 копеек.

МБОУ Новоивановской ООШ заключен договор в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления - договор аренды объекта недвижимости № 4/18А от 21.02.2018 с ПАО «Ростелеком», площадь помещения 9,0 кв.м., срок аренды с 21.02.2018 по 06.01.2019.

Организация работы в области охраны труда (проверка проведена отделом труда)

1. Работающие обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты частично. Нет учета выдачи спецодежды, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

2. Не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

3. Уполномоченный от профсоюза не обучен по охране труда, нарушение п. 5.3. раздела 5. «Обеспечение деятельности уполномоченного» Постановления Исполнительного комитета ФНПР от 18.10.2006 № 4-3 «О Типовом положении об уполномоченном (доверенном) лице по охране труда профессионального союза».

Кадровое делопроизводство

1. График сменности сторожей ведется в электронном виде, нарушение ст. 103 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее-Трудовой кодекс РФ).

2. Привлекают работников в выходные дни без письменного согласия работника, тем самым нарушается ст. 113 Трудового кодекса РФ.

По результатам проверки юридическим отделом администрации района гражданско-правовых договоров, заключенных МБОУ Новоивановской ООШ замечаний и нарушений не выявлено.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Соблюдать требования п. 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ: муниципальное задание формировать в соответствии с видами деятельности, отнесенными учредительными документами (Уставом) учреждения к основным видам его деятельности.

2. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, формировать в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

3. Обеспечить предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.

4. Первичные учетные документы заполнять в соответствии с утвержденными Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

5. График сменности сторожей вести в соответствии со ст. 103 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее-Трудовой кодекс РФ).

6. Привлекать работников к работе в выходные дни с их письменного согласия, согласно ст. 113 Трудового кодекса РФ.

Начальник отдела контроля
администрации Карасукского района



Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер-ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района



Е.В.Малик