

**Акт контрольного мероприятия
камеральной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного
учреждения «Средняя общеобразовательная школа №5 с.Ачхой-Мартан»
Ачхой-Мартановского муниципального района**

с.Ачхой-Мартан

14 июня 2023 г.

Контрольное мероприятие камеральная проверка проведена на основании приказа Финансового управления Ачхой-Мартановского муниципального района от 03.05.2023г. №01-22/20 «О проведении контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №5 с Ачхой-Мартан», плана контрольных мероприятий на 2023 г., утвержденного приказом Финансового управления Ачхой-Мартановского муниципального района от 29.12.2022 №01-22/76 «Об утверждении плана контрольных мероприятий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год».

Тема контрольного мероприятия:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности;

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Метод контроля: выборочная проверка.

Проверяемый период: 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом:

заместитель начальника Ачхой-Мартановского райфинуправления (Даутов З.А.);

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности (Мухданова К.А.).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней с 03.05.2023г. по 14.06.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

Наименование учреждения:

полное - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №5 с Ачхой-Мартан» Ачхой-Мартановского муниципального района;

сокращенное – МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан».

Местонахождение учреждения (юридический адрес и фактический адрес): 366600, Чеченская Республика, Ачхой-Мартановский район, с Ачхой-Мартан., ул. Мамакаева, 15.

МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1092033000806, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2002003040, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 200201001.

Учредителем и собственником имущества МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» является Ачхой-Мартановский муниципальный район.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Ачхой-Мартановского муниципального района осуществляет муниципальное учреждение «Управление образования Ачхой-Мартановского муниципального района» (далее – Учредитель).

Юридический адрес Учредителя: 366612, Чеченская Республика, Ачхой-Мартановский район, с.Ачхой-Мартан, ул. Х.Нурадилова, д.127.

Функции и полномочия Собственника имущества от имени Ачхой-Мартановского муниципального района осуществляет администрация Ачхой-Мартановского муниципального района (далее – Собственник).

Юридический адрес Собственника: 366612, Чеченская Республика, Ачхой-Мартановский район, с.Ачхой-Мартан, ул. Почтовая, д. 4.

В проверяемом периоде и на момент проверки ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» являлись:

- с правом первой подписи – директор МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» Амриева М.Х. – весь период;

- с правом второй подписи – главный бухгалтер МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» Канаева А.А. – весь период.

- контрактный управляющий – зам. директора по ИКТ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» Джаутханов К.А.

Настоящей проверкой установлено:

1. Наличие утвержденных в установленном порядке смет доходов и расходов на содержание учреждения, обоснованность внесения изменений в сметы.

Уведомления об уточненных лимитах бюджетных обязательств бюджета на 2022 год и уточненная смета доходов и расходов бюджета в разрезе предметных статей на 2022 год утверждены.

План финансово- хозяйственной деятельности образовательного учреждения на 2022 год утвержден директором Учреждения в объеме 35 169 634,10 руб. С учетом внесенных изменений, показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год по расходам составили 34 225 299,49 рублей. Исполнение составило 34 225 299,49 рублей.

Расходы бюджетных средств производились согласно отчета об исполнении плана ФХД и составили 34 225,0 тыс. руб. в т.ч.:

- заработная плата с учетом страховых взносов- 30 116,0 тыс. руб.
- прочие выплаты – 696,0 тыс. руб.
- коммунальные услуги - 625,0 тыс. руб.
- увеличение стоимости материальных запасов - 2 658,0 тыс. руб.

Наиболее удельный вес в расходах составляет оплата труда с начислениями 88,2 %.

Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2022 году образовательному учреждению проведенной выборочным методом, нарушений не установлено.

Использование бюджетных средств по элементам расходов соответствует условиям получения средств, определенным уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, а также сметами расходов.

Законность расходования средств на заработную плату. Выборочно проверена правильность составления и оформления расчетно-платежных ведомостей на выплату заработной платы за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года, нарушений не установлено. Оплата труда аппарата управления школы и учебно-вспомогательного персонала производилась согласно штатному расписанию за подписью главного бухгалтера, оплата труда учителей - за часы педагогической нагрузки в зависимости от разряда оплаты труда, классное руководство и стимулирующие выплаты на основании приказов директора.

При проверке начисления оплаты труда и отпускных педагогов школы были предоставлены: лицевые счета, тарификация, положения о материальном стимулировании, трудовые договора и выписки из приказов по личному составу. Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя производились по приказам директора в соответствии со списками классных руководителей.

2. Состояние бухгалтерского учета и достоверность составления отчетности.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляют 1 человек, с соответствующим образованием, бухгалтерия оснащена оргтехникой.

Имеется утвержденная должностная инструкция для работника бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» по программе «1С: Бухгалтерия» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Регистры бухгалтерского учета соответствуют установленным формам в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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».

Отчетность учреждением ведется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

3. В своей деятельности, в части закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, МБОУ « СОШ №5 с Ачхой-Мартан» руководствуется:

- Уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «СОШ №5 с Ачхой-Мартан», утвержденным приказом № 58-п от 26.02.2018г. МУ

«Управление образование Ачхой-Мартановского муниципального района» (далее - Устав);

- Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ);

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ).

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд:

Проведение проверки в сфере закупок осуществлялось выборочным способом за 2022 г.

4. Проверка проведена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ, Инструкцией №157н, со ст.72 БК РФ, Федеральным законом №44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Официальным сайтом Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг является www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ в Учреждении должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта назначен заместитель директора по ИКТ МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» Джаутханов К.А.

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий имеет диплом о профессиональной переподготовке.

Планирование закупок Учреждением на 2022 г. осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – план-график).

Формирование, утверждение планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенности включение информации в такие планы-графики и требования к форме планов-графиков закупок определено постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (далее – Постановление №1279).

В соответствии с ч.7 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, пп. «б» п.12 Постановления №1279 план-график формируется муниципальным учреждением в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течении десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» утвержден директором МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» 12.01.2022, следовательно, план-график должен быть утвержден до 27.01.2022 включительно.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов МБОУ «СОШ №5 с Ачхой-Мартан» утвержден 12.01.2022 и размещен на официальном сайте 21.01.2022. Срок утверждения и размещения не нарушен.

В соответствии с ч.9 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ внесение изменений в план-график может осуществляться не позднее чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ - не позднее чем за один день до дня заключения контракта.

Согласно журналу версий размещения плана-графика и изменений к нему (данные ЕИС), сроки размещения не нарушены.

В соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ Учреждением за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год проведена процедура определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей).

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей).

5. Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В соответствии с ч. 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщиком (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной

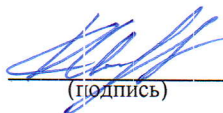
экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

Проверкой нарушений не установлено.

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо:

Заместитель начальника
Ачхой-Мартановского
райфинуправления
(должность)

14.06.2023
(дата)


(подпись)

Ахмедов З.А.
(инициалы и фамилия)

Главный специалист
отдела бухгалтерского
учета и отчетности
(должность)

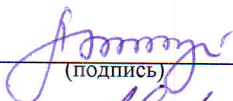
14.06.2023
(дата)


(подпись)

Мухоманова К.А.
(инициалы и фамилия)

С актом ознакомлен:

Директор
(должность)


(подпись)

Алиева М.Х.
(инициалы и фамилия)

Т. бухгалтер
(должность)


(подпись)

Саидова А.А.
(инициалы и фамилия)

Контрактный упр
(должность)


(подпись)

Джаухов К.С.
(инициалы и фамилия)