



359130 Республика Калмыкия п. Ики-Бурул, ул. Октябрьская, 33
тел.(847-32) 92-4-54, (847-32) 92-4-54 факс (847-32) 91-2-94

Акт
выездной проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения
«Чолун-Хамурская средняя общеобразовательная школа»
Ики-Бурульского районного муниципального образования Республики Калмыкия
(МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» Ики-Бурульского РМО РК)

п.Ики-Бурул

«01» июля 2019г.

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации Ики-Бурульского районного муниципального образования Республики Калмыкия от 18 июня 2019 года №19, в соответствии с пунктом 2 Плана проведения контрольных мероприятий финансового управления Ики-Бурульского РМО РК на 2019 год.

Тема выездной проверки: правильность составления и исполнения бюджетной сметы; соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности – главного бухгалтера финансового управления администрации Ики-Бурульского РМО РК Кютреевой И.Н.;
- эксперта-консультанта финансового управления администрации Ики-Бурульского РМО РК Боктаева А.В.

Срок проведения выездной проверки составил 9 рабочих дней с 18 июня 2019г по 28 июня 2019г.

Способ проведения проверки: выборочный.

1. Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Чолун-Хамурская средняя общеобразовательная школа» Ики-Бурульского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Сокращенное наименование: МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» Ики-Бурульского РМО РК.

МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» Ики-Бурульского РМО РК является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение, вид учреждения – средняя общеобразовательная школа с правом реализации образовательной программы дошкольного образования.

Юридический и фактический адрес: 359141, Республика Калмыкия, Ики-Бурульский район, пос. Чолун Хамур, улица Школьная, дом №5.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Чолун-Хамурская средняя общеобразовательная школа» (далее по тексту – МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1030800670834, ИНН/КПП 0802004465/080201001.

Учредителем и собственником имущества общеобразовательного учреждения является Ики-Бурульское районное муниципальное образование Республики Калмыкия. Функции и полномочия учредителя общеобразовательного учреждения осуществляет отдел образования администрации Ики-Бурульского РМО РК. Функции и полномочия собственника имущества общеобразовательного учреждения осуществляет комитет имущественных и земельных отношений администрации Ики-Бурульского РМО РК.

МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» осуществляет свою деятельность на основании:

– лицензии, выданной министерством образования и науки Республики Калмыкия 16.03.2015г. №1076, Серия 08Л01 №0000038 на осуществление образовательной деятельности. Срок действия лицензии не ограничен;

– свидетельства о государственной аккредитации, выданного министерством образования и науки Республики Калмыкия от 05.06.2015г. №289, Серия 08А01 №0000039. Срок действия свидетельства до 05.06.2027г.

Устав МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» утвержден приказом отдела образования администрации Ики-Бурульского РМО Республики Калмыкия от 19 февраля 2016 года №58.

Основные виды деятельности: реализация федеральных государственных стандартов дошкольного образования, начального общего образования, основного общего образования; реализация основных образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования; предоставление специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов.

Ведение бухгалтерского и налогового учета проверяемого учреждения осуществляет МКУ «Центр бухгалтерского, методического и хозяйственно-технического обеспечения» Ики-Бурульского районного муниципального образования Республики Калмыкия, на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 11.01.2016г.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи - директору МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» Манжилеевой Светлане Бембеевне,
- право второй подписи – директору МКУ «Центр бухгалтерского, методического и хозяйственно-технического обеспечения» Ики-Бурульского РМО РК Убушеевой Л.С.

В управлении федерального казначейства по Республике Калмыкия учреждению открыты следующие лицевые счета:

№03053013270 – лицевой счет получателя бюджетных средств,

№05053013270 – лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

2. Настоящей проверкой установлено:

2.1. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

В соответствии с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 20.11.2007г №112н (с изменениями и дополнениями) и Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Ики-Бурульского районного муниципального образования Республики Калмыкия, утвержденного Постановлением администрации Ики-Бурульского РМО РК №690 от 10.10.2011г (далее Порядок) сметы МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» составлена по форме, разработанной и утвержденной данным Порядком.

Бюджетная смета содержит следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя главного распорядителя бюджетных средств и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование получателя бюджетных средств; наименование распорядителя бюджетных средств: наименование главного распорядителя бюджетных средств; наименование бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов, в соответствии с п.1 приказа Минфина России от 17.12.2015г №201н.

Оформляющая часть сметы содержит подписи с расшифровками руководителя МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ», исполнителя, печать учреждения, дату составления сметы.

В нарушение п.2.5. Порядка бюджетная смета не содержит реквизита: руководитель планово-финансовой службы, подпись, расшифровка подписи.

Утвержденные показатели бюджетной сметы МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» на 2018 год соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год, что соответствует п.2 ст.221 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно вышеуказанного порядка к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы. Нарушения расчетов к смете расходов МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» не выявлены.

Ведением бюджетной сметы является внесение изменений в бюджетную смету в пределах доведенных Учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. На основании вышеуказанного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы изменения показателей сметы МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» составляются и утверждаются по форме, предусмотренной приложением №3 к Порядку, после внесения в установленном порядке изменений в показатели бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение п.3.2. Порядка изменение бюджетной сметы не содержит реквизита: руководитель планово-финансовой службы, подпись, расшифровка подписи.

Внесение изменений в показатели сметы в соответствии с приказом Минфина России от 30.07.2010г №84н осуществляется путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражаемых со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражаемых со знаком «минус». За 2018 год МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» было внесено 4 изменения в бюджетную смету, которые представлены в таблице №1.

Таблица №1 (руб.)

Вид расходов	10.01.2018	28.03.2018	28.06.2018	25.09.2018	26.12.2018	31.12.2018
111	5 048 400,00				+ 1 253 767,20	6 302 167,20
119	1 524 600,00	-81 388,28	- 7 616		+ 47 281	1 482 876,72
244(310)	65 800,00				-56 557	9 243,00
853			+ 89 004,28		+ 10 433	99 437,28
244(221)	5 000,00				- 1 000	4 000,00
244(223)	272 700,00		-10 100		- 40 000	222 600,00
244(225)	151 500,00		- 80 000	- 5 000	-18 000	48 500,00
244(226)	80 000,00		+ 94 600		+ 42 000	216 600,00
244(340)	113 000,00		- 4 500	+ 5 000		113 500,00
244(340)	11 000,00				+3 870	14 870,00
851	1 000,00				-1 000	
852	7 500,00				- 1 000	6 500,00
853	1 000,00					1 000,00
243	1 060 000,00			0,04		1 060 000.04

244(310)	462 800,00					462 800,00
244(226)			+538 100		-146 300	391 800,00
Итого:	8 804 300,00	-81 388,28	+619488,28	+0,04	+1 093 494,20	10435894,24

В целом за 2018 год показатели бюджетной сметы МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» увеличились на сумму 1631594,24 руб., в том числе за счет увеличения лимитов бюджетных обязательств из республиканского бюджета по субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования на сумму 1254924,20 руб.

Анализ исполнения бюджетной сметы МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» за 2018 год.

Таблица №2 (руб.)

Выплаты в разрезе ВР	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей БС от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюдж.сметы, %
1	2	3	4	5 (гр2-гр4)	6 (гр3-гр4)	7 (4гр / 2гр*100)
Заработная плата (111)	6302167,20	6302167,20	6302166,57	0,63	0,63	100
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	1482876,72	1482876,72	1482876,03	0,69	0,69	100
Увеличение стоимости основных средств (244)	9243,00	9243,00	9243,00	0	0	100
(853)	99437,28	99437,28	99436,79	0,49	0,49	100
Услуги связи (244)	4000,0	4000,00	3153,23	846,77	846,77	78,83
Коммунальные услуги (244)	222600,00	222600,00	212036,96	10563,04	10563,04	95,25
Услуги по содержанию имущества (244)	48500,00	48500,00	39799,89	8700,11	8700,11	82,06
Прочие услуги (244)	216600,00	216600,00	214875,80	1724,20	1724,20	99,20
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	113500,00	113500,00	82693,23	30806,77	30806,77	72,86
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	14870,00	14870,0	14870,00	0	0	100

Прочие расходы (852)	6500,00	6500,00	6020,00	480,0	480,0	92,62
Прочие расходы (853)	1000,00	1000,0	284,85	715,15	715,15	28,49
Услуги по содержанию имущества (243)	1060000,04	1060000,04	1060000,04	0	0	100
Увеличение стоимости основных средств (244)	462800,00	462800,00	462800,00	0	0	100
Прочие услуги (226)	391800,00	391800,00	391735,16	64,84	64,84	99,98
Итого:	10435894,24	10435894,24	10381991,55	53902,69	53902,69	99,48

В результате проверки установлено, что средства по смете освоены на 99,48%. Отклонений в соблюдении сметных назначений МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» за 2018 год в разрезе экономических статей не выявлено.

2.2. В соответствии с ч.3 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ Приказом Заказчика от 27.07.2018г №17 создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений в количестве пять человек.

При проверке соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля установлено в отношении:

- 1) *соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок;*

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок установлено, что Заказчиком оформлена форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок в соответствии с требованиями, установленными п.4а) постановления Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Проверена «Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждения плана-графика», нарушений не установлено. Показатели Формы приведены в таблице с соблюдением требований п.4б) постановления Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Таким образом, обоснование закупок осуществляется Заказчиком в соответствии с требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

- 2) *соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ;*

В соответствии со статьей 19 Закона 44-ФЗ Правительством Российской Федерации постановлением от 2 сентября 2015г. №926 утверждены «Общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

Проверкой установлено, что Заказчиком применялись требования к закупаемым строительным и иным материалам для ремонта спортзала школы согласно указанному постановлению Правительства РФ.

- 3) *обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;*

В проверенном периоде проведены закупки у единственного поставщика по 2-м контрактам на основании п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 222600,00 рублей в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях". Обоснованием начальной (максимальной) цены по указанным контрактам является тарифный метод. Данный метод определения НМЦК применяется, когда стоимость оказания услуг подлежит государственному регулированию, и тариф установлен в рамках государственного регулирования тарифов.

Проведен капитальный ремонт спортзала МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» муниципальный контракт №1039743 от 10.09.2018г с Обществом с ограниченной ответственностью УК «Легион» на сумму 1036565,00 рублей. Начальная (максимальная) цена контракта по данному объекту определена на основании сметной стоимости работ. Данный проектно-сметный метод определен и обоснован Заказчиком в соответствии с ч.1 ст.22 Закона 44-ФЗ.

Сметная стоимость определена в базисном уровне цен, на основе сметно-нормативной базы «ФЕР-2001 в редакции 2017 года с доп. и изм. 2 (приказы Минстроя России №№1252/пр-1286/пр)». Основанием для составления сметной документации являются чертежи, спецификации рабочего проекта, дефектная ведомость. Для пересчета в текущие цены 1 квартала 2018г применены индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ к ФЕР-2001 согласно письма №13606-ХМ/09 от 04.04.2018г.

О проверке достоверности определения сметной стоимости объекта выдано положительное заключение ГУ «Государственная экспертиза Республики Калмыкия» от 23 июля 2018г.

Таким образом, применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

- 4) *применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней). В проверяемом периоде при исполнении договоров случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий договоров не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) учреждением не применялись. В том числе при исполнении контракта по капитальному ремонту спортзала МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» случаев нарушения подрядчиком ООО УК «Легион» условий контрактов не установлено. Работы выполнены полностью и в срок с надлежащим качеством, что подтверждено Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма №КС-14) №1 от 24.09.2018г. Условия контракта исполнены в полном объеме, вследствие чего меры ответственности к подрядчику Заказчиком не применялись.

Выполненные работы оплачены в срок согласно условиям контракта в течение 15 рабочих дней в полном объеме согласно счетам на оплату, предъявленным подрядчиком.

Заказчик произвел оплату платежным поручением от 27.09.2018г. №622301 в сумме 1036565,00 рублей за полный объем выполненных работ после их приемки, что соответствует нормам п.13.1 ч.13 ст.34 Закона 44-ФЗ.

Заказчиком своевременно проведены бухгалтерские операции и отражены в полном объеме и достоверно в бухгалтерском учете МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ».

Результат выполненной работы по ремонту спортзала соответствуют целям его осуществления, предусмотренным планом закупок Заказчика.

5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона РФ №44-ФЗ 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 Законом РФ №44-ФЗ.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), проводится МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» своими силами, путем подписания актов приемки-передачи товаров (работ, услуг) руководителем учреждения и исполнителем. При проверке закупок по контрактам, фактов несоответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг условиям контрактов (договоров) не установлено.

В том числе в проверенном периоде при исполнении контракта по капитальному ремонту спортзала школы случаев нарушения подрядчиком условий контрактов не

установлено. Работы выполнены полностью и в срок с надлежащим качеством, что подтверждено Актом приемки работ от 24.09.2018г. комиссией в составе: председателя комиссии – заведующего отделом образования администрации Ики-Бурульского РМО РК Лиджиева М.А., членов комиссии – генерального директора ООО УК «Легион» Нимгирова А.В., главного специалиста МКУ «ЦБМХТО» Ики-Бурульского РМО РК Баянова А.А., директора МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» Манжилеевой С.Б., архитектора администрации Ики-Бурульского РМО РК Баяновой Д.М., ведущего специалиста по делам ГО и ЧС администрации Ики-Бурульского РМО РК Нимяева А.Б. Условия контракта исполнены в полном объеме.

б) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

Выполненные работы оплачены в срок согласно условиям контракта в течение 15 рабочих дней в полном объеме после подписания актов о приемке выполненных работ №1-4 (форма №КС-2) от 24.09.2018г, справки о стоимости выполненных работ и затрат №1 (форма №КС-3) от 24.09.2018г, согласно счета на оплату №21 от 24.09.2018г, предъявленным подрядчиком ООО УК «Легион».

Заказчик произвел оплату платежным поручением от 27.09.2018г. №622301 в сумме 1036565,00 рублей за полный объем выполненных работ после их приемки, что соответствует нормам п.13.1 ч.13 ст.34 Закона 44-ФЗ.

Заказчиком своевременно проведены бухгалтерские операции и отражены в полном объеме и достоверно в бухгалтерском учете МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ».

7) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Результат выполненной работы по капитальному ремонту спортзала соответствуют целям его осуществления, предусмотренным планом закупок Заказчика.

По услугам, предоставленным естественными монополиями, претензий Заказчиком не предъявлялись и настоящей проверкой не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения. Фактов неэффективного использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

3. Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Составление, утверждение и внесение изменений в бюджетную смету на 2018 год МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» соответствуют общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 20.11.2007г №112н. постановлению администрации Ики-Бурульского районного муниципального образования Республики Калмыкия от 10.10.2011г №690 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и

ведения бюджетных смет казенных учреждений Ики-Бурульского районного муниципального образования Республики Калмыкия».

В нарушение п.2.5. Порядка бюджетная смета МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» не содержит реквизита: руководитель планово-финансовой службы, подпись, расшифровка подписи.

В нарушение п.3.2. Порядка изменение бюджетной сметы не содержит реквизита: руководитель планово-финансовой службы, подпись, расшифровка подписи.

В соответствии с ч.3 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ Приказом Заказчика от 27.07.2018г №17 создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений в количестве пять человек.

Применяемые МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

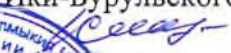
В проверенном периоде при исполнении контракта по капитальному ремонту спортзала МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ» случаев нарушения подрядчиком условий контрактов не установлено. Условия контракта исполнены в полном объеме, вследствие чего меры ответственности к подрядчику Заказчиком не применялись.

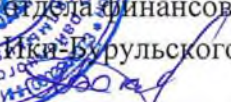
Заказчик произвел оплату платежным поручением от 27.09.2018г. №622301 в сумме 1036565,00 рублей за полный объем выполненных работ после их приемки, что соответствует нормам п.13.1 ч.13 ст.34 Закона 44-ФЗ.

Заказчиком своевременно проведены бухгалтерские операции и отражены в полном объеме и достоверно в бухгалтерском учете МКОУ «Чолун-Хамурская СОШ».

По услугам, предоставленным естественными монополиями, претензий Заказчиком не предъявлялись и настоящей проверкой не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Начальник отдела бухгалтерского
учета и отчетности–главный бухгалтер
финансового управления
Ики-Бурульского РМО РК
 Кютреева И.Н.

Эксперт-консультант бюджетного
отдела финансового управления
Ики-Бурульского РМО РК
 Боктаев А.В.



Акт выездной проверки получил


(должность и ФИО представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)