

Акт

г. Воронеж

12 мая 2014 года

На основании удостоверения, выданного руководителем территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Воронежской области от 28.04.2014 года № 90, старший контролер-ревизор референт государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Батурина М.В. провела проверку правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных на модернизацию региональных систем общего образования в МБОУ гимназии №1 за период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года.

Проверка проведена в соответствии с Централизованным заданием Росфиннадзора от 16.01.2014 года № 01-05-25/294

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

Директор гимназии - Валаева Людмила Александровна весь период (тел.267-53-27),

Гл. бухгалтер - Донская Галина Семеновна весь период (тел. 266-28-50).

Проверка начата 29.04.2014 года

и окончена 08.05.2014 года

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование учреждения – муниципальное общеобразовательное учреждение гимназия №1 (далее — Гимназия), сокращенное наименование учреждения МБОУ гимназия №1. Гимназия зарегистрирована в качестве юридического лица за № 1023601570068 (свидетельство Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №12 по Воронежской области от 17 января 2012 года серия 36 № 003489708).

Юридический и фактический адрес: г. Воронеж, индекс 394088, ул. Беговая, 146

ИНН 3662033596

КПП 366201001

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области учреждению присвоены идентификационные коды:

ОКПО – 10630340

ОКВЭД – 80.21

ОКФС – 14

ОКАТО – 20401000000

ОКОПФ – 72

ОКТМО – 20701000

ОКОГУ – 4210007

Учредителем Гимназии является администрация городского округа город Воронеж.

Ведомственная принадлежность: Министерство образования и науки Российской Федерации.

Вышестоящая организация: Департамент образования администрации городского округа город Воронеж.

Все имущество Гимназии является муниципальной собственностью городского округа город Воронеж и находится в оперативном управлении.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в управлении финансово бюджетной политики администрации городского округа г. Воронеж, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты.

Лицевой счет бюджетного учреждения, на который поступали субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на модернизацию региональных систем общего образования, открытый УФБП АГО г. Воронеж от 13.02.2012 года № 21924350945.

Гимназия осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими законодательными актами Российской Федерации, органов местного самоуправления и Уставом, утвержденным постановлением главы администрации городского округа город Воронеж от 28 декабря 2011 года № 1509.

Основными целями Гимназии являются: реализация прав граждан Российской Федерации на образование, обеспечение гарантий общедоступности и бесплатности начального образования, основного общего, среднего (полного) общего образования; формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ и их адаптация к жизни в обществе; создание благоприятных условий для разностороннего развития личности воспитанников и обучающихся, в том числе путем удовлетворения потребностей их в самообразовании и получении дополнительного образования, и т.п.

Видом деятельности Гимназии является реализация общеобразовательных программ основного общего и среднего (полного) общего образования.

Учреждение имеет лицензию на право осуществления образовательной деятельности Серии А № 305401, № И-2833 от 10 апреля 2012 года, выданную главным управлением образования администрации

Воронежской области в соответствии с законом №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Финансирование Гимназии в проверяемом периоде осуществлялось по кодам бюджетной классификации:

- код главы: 924 «Управление образования городского округа г. Воронеж»;
- раздел подраздел: 0702 «Общее образование»;
- целевая статья: 4362100 «Модернизация систем общего образования»;
- вид расходов: 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»;
- код дополнительной классификации 058 «Субсидия на модернизацию общего образования».

Проверки правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных на модернизацию региональных систем общего образования в МБОУ гимназии №1 за период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года другими организациями не проводились.

2.Проверка соблюдения условий предоставления в 2012-2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования (далее - субсидия из федерального бюджета).

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 31.05.2011 года №436 «О порядке предоставления в 2011-2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования», приказа администрации городского округа г. Воронеж Воронежской области департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 08.10.2012 года №1005 «О реализации комплекса мер по модернизации системы общего образования городского округа г. Воронеж в 2012 году», приказа департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 27.11.2012 года № 1097 «Об итогах проведения регионального конкурса «Школа-Лидер образования Воронежской области»» и приказов от 24.09.2013 года № 370 и от 10.12.2013 года года № 2222/04-04 администрации городского округа г. Воронеж Воронежской области управления образования «О реализации комплекса мер по модернизации системы общего образования городского округа город Воронеж в 2013 году» гимназии была предоставлена субсидия в 2012 году в размере 1129,3 тысяч рублей, в 2013 году в размере 2853,87 тысяч рублей.

В соответствии с лицензией на право осуществления образовательной деятельности Серии А № 305401, № И-2833 от 10 апреля 2012 года, выданной

главным управлением образования администрации Воронежской области в соответствии с федеральным законом №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» гимназия соответствует типу учреждения общего образования в котором реализуется вышеуказанные мероприятия.

В соответствии с Соглашением от 28.03.2012 года № 924 421 1г-4 «О порядке и условиях предоставления субсидии» администрация городского округа г. Воронеж должна предоставить гимназии субсидию в сумме 1132,9 тысяч рублей в рамках модернизации муниципальной системы общего образования на приобретение оборудования, повышение квалификации педагогических работников пополнение фонда школьной библиотеки, развитие школьной инфраструктуры. Путем корректировок было заключено дополнительное Соглашение от 19.06.2012 года № 924 421 1г-4 /2 (к Соглашению от 28.03.2012 года № 924 421 1г-4 «О порядке и условиях предоставления субсидии») в котором уточненная сумма субсидии составила 1129,3 тысяч рублей.

Между управлением образования администрацией городского округа г. Воронеж и гимназией было заключено Соглашение от 18.06.2013 года №924 421 1г-8 «О порядке и условиях предоставления субсидии». Предметом Соглашения является предоставление гимназии (лауреату/победителю регионального конкурса «Школа-Лидер образования Воронежской области» в 2013 году) финансовой поддержки в виде гранта на реализацию инновационной программы развития за счет средств проекта модернизации региональной системы общего образования на 2013 год в сумме 2000,0 тысяч рублей. Данная сумма может быть расходована на приобретение учебного оборудования, транспортных средств для перевозки обучающихся, повышение квалификации педагогических работников, пополнения фондов школьных библиотек, развития школьной инфраструктуры, проведение капитального ремонта и реконструкции общеобразовательных учреждений.

По состоянию на 24.06.2013 года было заключено Соглашение №924 421 1г- 8А «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» между управлением образования администрации городского округа г. Воронеж и гимназией на сумму 460, тысяч рублей на модернизацию региональных систем общего образования (на покупку оборудования для столовой).

Так же 20.11.2013 года было заключено еще одно Соглашение №924 421 1г-9 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» между управлением образования администрации городского округа г. Воронеж и гимназией на сумму 394,8 тысяч рублей на модернизацию региональных систем общего образования (на приобретение оборудования и пополнения фонда школьной библиотеки). Путем корректировок было заключено дополнительное Соглашение от 31.12.2013 года № 924 421 1г-9/2 (к Соглашению от 21.11.2013 года № 924 421 1г-9 «О порядке и условиях предоставления субсидии») в котором уточненная сумма субсидии составила 853,87 тысяч рублей.

В соответствии с приказом Минфина России от 28.07.2010 года № 81н в гимназии был составлен и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2012 года (за 2012 год) и от 31.12.2013 года (за 2013 год). Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности (раздел 3 “показатели по поступлениям и выплатам учреждения”) сумма освоенных средств на модернизацию общего образования в 2012 году составила 1129,3 тысяч рублей, в 2013 году — 2853,87 тысяч рублей.

Проверкой соответствия планируемых учреждением расходов, по средствам субсидии, определенных Правилами постановления Правительства Российской Федерации от 31.05.2011 года №436 “О порядке предоставления в 2011-2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования” и заключенными Соглашениями в 2012-2013 годах нарушений не установлено.

Проверкой правильности и достоверности “Сведений об операциях с целевыми субсидиями” по форме ОКУД 0501016 за 2012-2013 годы нарушений не установлено.

3.Проверка целевого использования субсидий, выделенных в 2012-2013 годах из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования

Проверкой правильности расходования средств субсидий из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования установлено, что в 2012 году расходование средств в размере 1129,3 тысяч рублей проводилось по следующим направлениям:

- приобретение спортивного оборудования и спортивного инвентаря в сумме 20,2 тысяч рублей;
- осуществление мер, направленных на энергосбережение в системе общего образования на сумму 200,0 тысяч рублей;
- приобретение оборудования для организации медицинского обслуживания обучающихся в сумме 16,0 тысяч рублей;
- приобретение оборудования для школьных столовых в сумме 230,0 тысяч рублей;
- повышение квалификации педагогических работников на сумму 81,4 тысяч рублей;
- установка ПАК «Стрелец-мониторинг» в сумме 41,7 тысяч рублей;
- пополнение фондов школьных библиотек в сумме 240,0 тысяч рублей;
- текущий ремонт с целью обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся в сумме 300,0 тысяч рублей.

Таким образом, кассовые расходы в 2012 году произведены в сумме 1129,3 тысяч рублей (100% от финансирования), в том числе по КОСГУ : 225

"Работы, услуги по содержанию имущества" 300,0 тысяч рублей, 226 "Прочие услуги" 81,4 тысяч рублей, 310 «Увеличение стоимости основных средств» 548,0 тысяч рублей, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 199,9 тысяч рублей.

В 2013 году в соответствии со сметой от 05.09.2013 года расходование средств гранта в размере 2000,0 тысяч рублей полученных по результатам участия регионального конкурса "Школа-Лидер образования Воронежской области" проводилось по следующим направлениям:

- создание центра оценки качества на сумму 606,0 тысяч рублей;
- создания центра естественно научного образования на сумму 542,7 тысяч рублей;
- создание центра гуманитарных предметов на сумму 603,3 тысячи рублей;
- повышение квалификации педагогических работников на сумму 200,0 тысяч рублей;
- создание центра творческой деятельности на сумму 48,0 тысяч рублей;

В соответствии с приказами от 24.09.2013 года № 370 и от 10.12.2013 года № 2222/04-04 управления образования администрации городского округа г. Воронеж Воронежской области "О реализации комплекса мер по модернизации системы общего образования городского округа город Воронеж в 2013 году" утверждено распределение средств в сумме 853,8 тысяч рублей субсидии по следующим направлениям:

- на приобретение учебников 22,8 тысяч рублей;
- на приобретение мультимедийных проекторов 321,0 тысяч рублей;
- на приобретение спортивного оборудования 50,0 тысяч рублей;
- на приобретение оборудования для школьной столовой 460,0 тысяч рублей.

Таким образом кассовые расходы в 2013 году произведены в сумме 2853,8 тысяч рублей (100% от финансирования), в том числе по КОСГУ: 226 "Прочие услуги" 200,0 тысяч рублей, 310 «Увеличение стоимости основных средств» 2653,8 тысяч рублей.

Проверкой правильности ведения учета операций по поступлению оборудования установлено, что учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 01 декабря 2010 года №157н и 06 декабря 2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Перемещения и выбытия оборудования в проверяемом периоде не производилось.

Проверкой правильности отнесения оборудования к основным средствам в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 года № 359, нарушений не установлено.

Товарно-транспортные накладные о приеме товара подписаны получателем, поскольку оплата счетов поставщиков производится только при наличии всех полностью оформленных документов (договоры, счета, счета-

фактуры), прилагаемых к заявке, в том числе товарные накладные с подписью в получении товара.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

Все оборудование, приобретенное, в рамках субсидий из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования в 2012-2013 годах установлено и введено в эксплуатацию.

В 2012 году было заключено 4 договора (ремонт кровли и установка оконных блоков ПВХ) общей суммой 499,9 тысяч рублей, на выполнение работ по капитальному ремонту за счет средств субсидий из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования. Сроки выполнения работ соблюдены, обязательные условия об ответственности подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, применения заказчиком мер ответственности в случае нарушения подрядчиком условий договора предусмотрены.

На основании приказа директора гимназии от 29.04.2014 года № 123 проведен выборочный контрольный обмер помещений, в которых производились ремонтные работы на предмет соответствия фактически выполненных объемов работ объемам, указанным в акте о приемке выполненных работ формы КС-2 от 13.06.2012 года № 000100 и 02.07.2012 года №000101. По результатам контрольных обмеров расхождений не установлено (приказ на проведение инвентаризации и акт контрольного осмотра помещений в приложении №1,2).

В 2013 году капитальный и текущий ремонт за счет средств субсидии не производился.

В соответствии с договорами о безвозмездном пользовании от 05.08.2013 года № 3 и от 12.09.2013 года № 66, заключенных между управлением образования администрацией городского округа г. Воронеж и гимназией последней поставлено оборудование, в рамках модернизации региональных систем общего образования в сумме 46,5 тысяч рублей и 78,2 тысяч рублей (акты о приемке-передачи товарно-материальных ценностей от 05.08.2013 года и 13.08.2013 года). Таким образом, общая сумма поставленного оборудования в 2013 году составила 124,7 тысяч рублей.

Все оборудование, поставленное, в рамках субсидий из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования в 2013 году установлено и введено в эксплуатацию.

По состоянию на 5 и 6 мая 2014 года проведена выборочная инвентаризация оборудования и библиотечного фонда в присутствии старшего контролера-ревизора референта государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Батурина М.В. Недостач и излишек не установлено (инвентаризационные ведомости в приложении №3).

Проверкой целевого использования средств, поступивших на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем общего образования, нарушений не установлено. Затраты отнесены на соответствующие коды классификации расходов

бюджетов Российской Федерации.

4. Проверка полноты и своевременности возврата использованных остатков средств целевых субсидий на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем общего образования в федеральный бюджет.

По состоянию на 01.01.2012 года, 01.01.2013 года и 01.01.2014 года неиспользованных остатков средств субсидии выделенной из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования не значится.

5. Проверка полноты и достоверности отчетности по средствам субсидии из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования, о реализации государственной программы

В соответствии с письмом от 05.05.2012 года № 1918-ДО "О реализации комплекса мер по модернизации системы общего образования городского округа город Воронеж в 2012 году" департамент образования администрации городского округа г. Воронеж Воронежской области, гимназия №1, во исполнение Соглашения по реализации комплекса мер по модернизации общего образования в 2012 году, должна еженедельно предоставлять в Централизованную бухгалтерию рентгеновского района, сведения обо всех заключенных договорах, в электронном виде.

В соответствии с письмом от 05.08.2013 года №4105-ДО администрации городского округа г. Воронеж Воронежской области управления образования, гимназия, во исполнение Соглашений по реализации комплекса мер по модернизации общего образования в 2013 год, должна предоставлять в Централизованную бухгалтерию коминтерновского района, сведения обо всех заключенных договорах в электронном виде. В проверяемом периоде по факту заключения договоров и государственных контрактов проводился мониторинг расходования денежных средств в рамках реализации комплекса мер по модернизации общего образования.

По достоверности сведений, в разрезе каждого показателя, и срокам предоставления отчетов в 2012-2013 годах замечаний нет.

6. Банковские операции, состояние расчетной дисциплины

Достоверность и законность банковских операций по средствам, полученным из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования, проверена по выпискам лицевых счетов учреждения. Все произведенные операции по лицевым счетам подтверждены оправдательными документами.

тки по банковским выпискам на конец каждого месяца соответствуют данным журнала операций по банковскому счету и книге журнал - главная.

Дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012 года, 01.01.2013 года и 01.01.2014 года не значится.

7.Соответствие заключения и исполнения контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд заказчиков действующему законодательству

В 2012 году на приобретение учебного оборудования, повышение квалификации педагогических работников, пополнения фондов школьных библиотек, ремонт помещений в рамках постановления Правительства РФ от 31.05.2011 года № 436 "О порядке предоставления в 2011-2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на модернизацию региональных систем общего образования" гимназией №1 заключено: 3 гражданско-правовых договоров от 11.05.2012 года № 1092/1, от 02.06.2012 года №1551-1 и от 21.06.2012 года №1795-1 (путем запроса котировок цен) на общую сумму 623,9 тысяч рублей и 10 договоров на общую сумму 505,4 тысяч рублей.

В 2013 году на приобретение учебного оборудования, пополнения фондов школьных библиотек, повышение квалификации педагогических работников в рамках вышеуказанного постановления гимназией было заключено: 2 гражданско-правовых договора бюджетного учреждения от 04.07.2013 года № 2013 106099 и от 08.07.2013 года № 2013 111269 (путем проведения открытого аукциона) на общую сумму 1192,19 тысяч рублей, 4 гражданско-правовых договоров бюджетного учреждения от 18.07.2013 года №757-3к, от 03.09.2013 года № 1562, от 06.11.2013 года № 1759 и от 24.12.2013 года № 2463 (путем запроса котировок цен) на общую сумму 1132,36 тысяч рублей и 13 договоров на общую сумму 529,3 тысяч рублей.

В соответствии с Федеральным законом о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд от 21.07.2005 года № 94-ФЗ ко всем государственным контрактам и договорам приложены технические задания, акты приемки-передачи, счета-фактуры, товарные накладные и акты ввода в эксплуатацию.

Проверкой правильности выбора заказчиком способа размещения заказа на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных нужд нарушений не установлено.

Требование к участникам размещения заказа об отсутствии сведений о них в реестре недобросовестных поставщиков соблюдалось.

В государственных контрактах (договорах) отсутствует условие об авансовых платежах. В проверяемом периоде случаев авансирования не установлено.

В проверяемом периоде в государственных контрактах предусматривалось обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

Фактов изменений условий государственных контрактов при их заключении и исполнении, повлекших за собой изменение цены либо количества поставленных товаров не установлено.

Случаев несоответствия поставленного товара условиям контракта не установлено.

В проверяемом периоде все закупки, осуществленные, без заключения контрактов отражены в полном объеме в реестре закупок.

8.Кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами

Кассовые операции по средствам, полученным из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования в проверяемом периоде не производились.

9.Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Проверкой выполнения требований Федеральных законов от 21.11.1996 года №129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и от 06.12.2011г. №402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, в части обеспечения полноты и своевременности отражения в бюджетном учете всех операций по средствам субсидий на реализацию комплекса мер по модернизации региональных систем общего образования нарушений не установлено.

Ведение регистров бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010 года №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными учреждениями и Методическими указаниями по их применению».

В проверяемом периоде по достоверности и своевременности предоставления бюджетной отчетности замечаний нет.

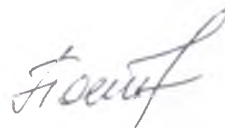
Проверкой соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета, в части достоверности ведения учета поступления и расходования средств субсидий из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования в 2012-2013 годах нарушений не установлено.

Заключительная часть

Проверкой целевого и эффективного использования средств федерального

бюджета, выделенных на модернизацию региональных систем общего образования в МБОУ гимназии №1 за период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года нарушений не установлено.

Старший контролер-ревизор ТУ ФС ФБН
в Воронежской области.



М.В. Батурина

Директор МБОУ гимназии №1



Л.А. Валаева

Один экземпляр акта получен:

12 мая 2014 года

