

05.05.14

АКТ

выездной проверки целевого использования средств федерального бюджета, выделенных на модернизацию региональных систем общего образования

05.05.2014

г. Алейск

На основании удостоверения № 107, выданного руководителем Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Алтайском крае Кораблевым М.Н., старшим контролером-ревизором Алейского территориального отдела Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Алтайском крае Гладких О. А., контролером-ревизором Коноводновой Т.В. проведена выездная проверка целевого использования средств федерального бюджета, выделенных на модернизацию региональных систем общего образования в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 2 города Алейска Алтайского края за период с 01.01.2012 по 31.12.2013.

Проверка проведена в соответствии с централизованным заданием Федеральной службы финансово-бюджетного надзора от 16.01.2014 № 01-05-25/294@, по программе утвержденной 10.02.2014 руководителем Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Смирновым А.В.

Ревизия начата 14.04.2014,
закончена 16.04.2014

В ходе проверки охвачены следующие вопросы:

- общие сведения о проверяемой организации (учреждении);
- 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);
- проверка целевого использования субсидий, выделенных в 2012-2013 годах из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования;
- проверка полноты и своевременности возврата неиспользованных остатков средств целевых субсидий на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем общего образования в федеральный бюджет;

- проверка полноты и достоверности отчетности по средствам субсидии из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования, о реализации государственной программы;
- банковские операции, состояние расчетной дисциплины;
- соответствие заключения и исполнения контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд заказчиков действующему законодательству;
- кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами;
- состояние бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 города Алейска Алтайского края (далее по тексту МБОУ СОШ № 2 г. Алейска) фактически находится по адресу: 658130, Алтайский край, г. Алейск, ул. Партизанская 92. Юридический адрес тот же.

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска состоит на учете в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 10 по Алтайскому краю, имеет статус юридического лица.

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим наименованием, фирменные бланки, штампы, и другие реквизиты.

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска присвоены следующие коды: ОКВЭД — 80.21.2, ОКПО — 27075724, ОКОГУ — 4210007, ОКАТО — 01403000000, ОКОПФ — 81, ОКФС — 14, КПП — 220101001, ИНН — 2201002280, ОГРН — 1021100510463.

По ведомственной принадлежности относится к Министерству образования и науки Российской Федерации, код 074.

Вышестоящей организацией является Комитет по образованию и делам молодежи администрации города Алейска, расположенный по адресу: 658130, Алтайский край, г. Алейск, ул. Партизанская. ИНН - 2201002971.

Руководитель вышестоящей организации — Попова Евгения Валерьевна.

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска действует на основании устава, утвержденного постановлением администрации города Алейска Алтайского края от 22.06.2011 № 748.

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска руководствуется законами Российской Федерации и Алтайского края, нормативными правовыми актами исполнительной власти Российской Федерации и Алтайского края, правовыми актами органов местного самоуправления г. Алейска.

В проверяемом периоде ведение финансовых операций со средствами, предназначенными на финансовое обеспечение программы модернизации образования субъектов Российской Федерации, осуществлялось МБОУ СОШ

№ 2 г. Алейска на лицевом счете № 20176У58470, открытом в Управлении федерального казначейства по Алтайскому краю на балансовом счете № 40701810001731006100 в ГРКЦ ГУ Банка России по Алтайскому краю г. Барнаула.

В проверяемом периоде ответственными за финансово - хозяйственную деятельность являлись:

- с правом первой подписи: директор МБОУ СОШ № 2 г. Алейска Федорищев Виталий Михайлович, телефон 8/38553/22-1-79;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Чернышева Галина Васильевна, телефон 8/38553/26-6-09.

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска имеет:

- лицензию на право ведения образовательной деятельности № 657 от 01.08.2011, срок действия лицензии бессрочно;

- свидетельство о государственной аккредитации № 051 от 20.05.2013, срок действия до 20.05.2025.

Проверка целевого использования средств федерального бюджета, выделенных на модернизацию региональных систем общего образования в МБОУ СОШ № 2 г. Алейска работниками Алейского территориального отдела Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Алтайском крае проводится впервые.

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)

За период с 01.01.2012 по 31.12.2012 на основании приказа Комитета по образованию и делам молодежи администрации города Алейска от 20.04.2012 № 111 МБОУ СОШ № 2 г. Алейска выделено субсидий на модернизацию региональных систем общего образования в общей сумме 636364,40 руб. На лицевой счет МБОУ СОШ № 2 г. Алейска поступили бюджетные средства на модернизацию системы общего образования в сумме 636364,40 руб.

Кассовое исполнение по средствам на реализацию мероприятий комплекса мер по модернизации системы общего образования за 2012 год составило в общей сумме 636364,40 руб., фактические расходы соответствуют кассовым.

За период с 01.01.2013 по 31.12.2013 на основании приказа Комитета по образованию и делам молодежи администрации города Алейска от 06.06.2013 № 116 МБОУ СОШ № 2 г. Алейска выделено субсидий на модернизацию региональных систем общего образования в общей сумме 388317,00 руб. На лицевой счет МБОУ СОШ № 2 г. Алейска поступили бюджетные средства на модернизацию системы общего образования в сумме 388317,00 руб.

Кассовое исполнение по средствам на реализацию мероприятий комплекса мер по модернизации системы общего образования за 2013 год составило в общей сумме 388317,00 руб., фактические расходы соответствуют кассовым.

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска составлены планы финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения на 2012 год, 2013 год утвержденные председателем Комитета по образованию и делам молодежи администрации города Алейска от 30.12.2011, от 29.12.2012 в соответствии с приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

При проверке достоверности Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению за 2012, 2013 годы, утвержденных председателем Комитета по образованию администрации города Алейска с отметкой органа, осуществляющего ведение лицевого счета, о принятии настоящих сведений, нарушений не установлено.

Согласно п. 4 ст. 12 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» и ст. 23 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» МБОУ СОШ № 2 г. Алейска относится к типу учреждения общего образования.

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

В проверяемом периоде в соответствии с Методическими рекомендациями по оснащению общеобразовательных учреждений оборудованием для реализации ФГОС, утвержденными приказом Управления Алтайского края по образованию и делам молодежи от 26.04.2012 № 1670, бюджетные средства на обеспечение комплекса мер по модернизации системы общего образования были израсходованы на следующие цели:

2012 год

Приобретение оборудования:

- по договору от 03.07.2012 № 594 с ИП Сапунковым А.С. на сумму 30000,00 руб., по товарной накладной от 03.07.2012 № 1358 приобретено учебное оборудование (карты, теллурий, глобус, минилаборатория для ученика начальной школы), оплата произведена платежным поручением от 17.07.2012 № 5981165;

- по договору от 03.07.2012 № 595 с ИП Сапунковым А.С. на сумму 80000,00 руб., по товарной накладной от 03.07.2012 № 1359, приобретено учебное оборудование (гербарии, детская полоса препятствий, микроскоп и др.), оплата произведена платежным поручением от 17.07.2012 № 5981167.

Обновление программного обеспечения и приобретение электронных образовательных ресурсов

- по договору от 17.12.2012 с ООО «НТЦ ГАЛЭКС» на сумму 17600,00 руб. приобретены электронно-образовательные ресурсы по счету-фактуре от 17.12.2012 № С19389, оплата произведена платежным поручением от 24.12.2012 № 8252951.

Пополнение фондов школьных библиотек:

- по договору от 27.08.2012 № 38А с ООО «Алфавит Омск» на сумму 15214,00 руб., по товарной накладной от 27.08.2012 № 1632 приобретены учебники, художественная литература, оплата произведена платежным поручением от 05.09.2012 № 6628282;

- по договору от 15.08.2012 № 145 с ИП Андреевым Н.С. на сумму 209671,00 руб., по товарной накладной от 15.08.2012 № 145 приобретены учебники, оплата произведена платежными поручениями: от 05.09.2012 № 6628280 на сумму 115345,00 руб., от 12.09.2012 № 6717724 на сумму 31641,00 руб., от 08.11.2012 № 7488451 на сумму 29935,00 руб., от 05.10.2012 № 7046811 на сумму 32750,00 руб.

- по договору от 29.05.2012 № 16А с ООО «Алфавит Омск» на сумму 81091,00 руб., по товарной накладной от 29.05.2012 № 644 приобретены учебники, оплата произведена платежным поручением от 08.06.2012 № 5457905;

- по договору от 23.08.2012 № 34А с ООО «Алфавит Омск» на сумму 57524,00 руб. приобретены учебники по товарной накладной от 23.08.2012 № 1623, оплата произведена платежным поручением № 6628284 от 05.09.2012.

Увеличение пропускной способности и оплата Интернет-трафика:

- по договору от 25.09.2012 № 85-12 с ООО «Дианэт», по счету от 02.10.2012 № 10000131 произведена оплата на сумму 60000,00 руб. платежным поручением от 16.10.2012 № 7183709.

Повышение квалификации, профессиональная переподготовка руководителей общеобразовательных учреждений и педагогических работников на сумму 85264,40 руб.: по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - 28836,40 руб., по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 49428,00 руб., по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 7000,00 руб. Повышение квалификации прошли 14 педагогических работников МБОУ СОШ № 2 г. Алейска.

2013 год

Приобретение оборудования:

- по договору от 09.12.2013 с ИП Ляубах А.А. на сумму 70000,00 руб., по товарной накладной от 09.12.2013 № 2292 приобретено компьютерное оборудование (проектор, ноутбук), оплата произведена платежным поручением от 24.12.2012 № 13251192.

Пополнение фондов школьных библиотек:

- по договору от 13.06.2013 № 13/А с ООО «Алфавит Омск» на сумму 87427,00 руб., по товарной накладной от 01.07.2013 № 571 приобретены учебники, оплата произведена платежным поручением от 26.06.2013 № 10586044;

- по договору от 29.07.2013 № 15/13 с ООО «Алфавит Омск» на сумму 97061,00 руб., по товарной накладной от 05.08.2013 № 796 приобретены учебники, оплата произведена платежным поручением от 08.08.2013 № 11156197;

- по договору от 14.08.2013 № 25/А с ООО «Алфавит Омск» на сумму 34892,00 руб., по товарной накладной от 14.08.2013 № 1028 приобретены учебники, оплата произведена платежным поручением от 29.08.2013 № 11425119;

- по договору от 03.12.2013 № 45/А с ООО «Алфавит Омск» на сумму 60237,00 руб., по товарной накладной от 03.12.2013 № 2078 приобретены учебники, оплата произведена платежным поручением от 24.12.2013 № 13251188;

- в ООО «Алгол Плюс» на сумму 750,00 руб. приобретена художественная литература, авансовый отчет Здрюмовой Н.А. от 27.12.2013 № 28, товарный чек и чек ККМ от 27.12.2013.

Увеличение пропускной способности и оплата Интернет-трафика:

- по договору от 31.12.2012 № 85-13 заключенному с ООО «Дианэт», по счетам от 07.11.2012 № 10000311, от 04.10.2013 № 10000242 произведена оплата интернет-трафика платежными поручениями: от 31.10.2013 № 12345361 на сумму 10900,00 руб., от 19.11.2013 № 12606084 на сумму 4100,00 руб.

Повышение квалификации, профессиональная переподготовка руководителей общеобразовательных учреждений и педагогических работников на сумму 22950,00 руб.: по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 22450,00 руб., по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 500,00 руб. Повышение квалификации прошли 5 педагогических работников МБОУ СОШ № 2 г. Алейска.

Нецелевого использования субсидий, выделенных в 2012-2013 годах на модернизацию региональных систем общего образования не выявлено.

В проверяемом периоде на модернизацию региональных систем общего образования МБОУ СОШ № 2 г. Алейска получены в централизованном порядке основные средства и товарно-материальные ценности на общую сумму 1165150,79 руб., в том числе:

- доска аудиторская школьная 3-х элементная в количестве 3 шт. на сумму 11130,00 руб.;
- доска интерактивная в количестве 1 шт. на сумму 99000,00 руб.;
- комплект лыжного инвентаря в количестве 45 шт. на сумму 121149,45 руб.;
- комплект ученической мебели (стол и 2 стула) в количестве 44 шт. на сумму 144980,00 руб.;
- конторка в количестве 3 шт. на сумму 4200,00 руб.;
- стол учительский в количестве 3 шт. на сумму 5652,00 руб.;
- программно-технический комплекс для ЕГЭ в количестве 2 шт. на сумму 65453,86 руб.;

- ноутбук в количестве 5 шт. на сумму 108340,00 руб.;
- наушники с микрофоном в количестве 5 шт. на сумму 1075,00 руб.;
- комплект учебного оборудования (датчики света, расстояния, звука) в количестве 1 шт. на сумму 39134,50 руб.;
- комплект учебного оборудования для кабинета биологии в количестве 1 шт. на сумму 408618,64 руб.;
- комплект учебного оборудования для кабинета географии в количестве 1 шт. на сумму 152367,34 руб.;
- комплект электронно-образовательных ресурсов в количестве 1 шт. на сумму 4050,00 руб.

Проведенной в ходе проверки инвентаризации основных средств, поступивших в рамках реализации мероприятий по модернизации системы общего образования, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Фактов неэффективного использования основных средств не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются.

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

По состоянию на 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014 неиспользованных остатков средств целевых субсидий на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем общего образования в МБОУ СОШ № 2 г. Алейска не значатся.

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

МБОУ СОШ № 2 г. Алейска отчетность по средствам субсидии из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования, о реализации государственной программы не представлялась.

6. Банковские операции, состояние расчетной дисциплины

Достоверность и законность банковских операций по средствам, полученным на реализацию мероприятий по модернизации системы общего образования, проверена сплошным методом за период с 01.01.2012 по 31.12.2013.

Проверкой установлено, что все банковские операции по средствам на реализацию мероприятий по модернизации системы общего образования подтверждены первичными банковскими документами, выписками банка.

По состоянию на 01.01.2012, 01.01.2013 и 01.01.2014 остатка средств на реализацию мероприятий по модернизации системы общего образования, согласно выпискам банка, записям в Главной книге нет.

Банковские операции со средствами на реализацию мероприятий по модернизации системы общего образования отражены по учету достоверно, своевременно и в соответствии с требованиями Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н.

По состоянию на 01.01.2012, 01.01.2013 и 01.01.2014 дебиторская и кредиторская задолженность по данным аналитического учета Журнала операций счета 30200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и Главной книге по средствам реализации мероприятий комплекса мер по модернизации системы общего образования не значились.

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

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 2 г. Алейска государственные контракты (договоры) на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг за счет средств, поступивших на реализацию мероприятий комплекса мер по модернизации системы общего образования не заключались.

8. Кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами

В проверяемом периоде кассовые операции по средствам, поступившим на реализацию мероприятий комплекса мер по модернизации системы общего образования не осуществлялись.

Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам осуществлялся на счете 2080000 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

Об израсходованных суммах подотчетными лицами в бухгалтерию представлены авансовые отчеты.

Случаев списания выданных под отчет средств без оправдательных документов не выявлено.

Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате МБОУ СОШ № 2 г. Алейска, за проверяемый период не выявлено.

9. Состояние бухгалтерского учета и отчетности

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с требованиями Федеральных законов от 21.11.1996. № 129 – ФЗ, от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в части соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, обеспечения полноты и своевременности отражения в учете всех приходных и расходных операций по средствам субсидий, поступившим на реализацию мероприятий комплекса мер по модернизации системы общего образования.

Поступление и расходование средств субсидий, поступивших на реализацию мероприятий комплекса мер по модернизации системы общего образования отражалось в учете в полном объеме и своевременно, регистры бухгалтерского учета составлялись в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

В ходе проверки целевого использования средств федерального бюджета, выделенных на модернизацию региональных систем общего образования в МБОУ СОШ № 2 г. Алейска нарушений не установлено.

Старший контролёр-ревизор
Алейского территориального отдела
МТУ Росфиннадзора в Алтайском крае

О. А. Гладких

Один экземпляр акта получил:

« 5 » август 2014