



МАГАДАНСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»**

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных МКОУ «Начальная школа-детский сад с. Балаганное» за 2018 год и текущий период 2019 года, с элементами аудита в сфере закупок»

п.Ола

08.07.2019

Отчет составлен председателем КСП округа¹ Краевой Т.С. по результатам проверки, проведенной на основании плана работы КСП округа на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя КСП округа от 26.12.2018 №24.

Объект проверки: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Начальная школа-детский сад с. Балаганное».

Цель проверки:

- законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных из бюджета за 2018 год и текущий период 2019 года за соблюдением требований законодательства РФ, постановлений Правительства РФ, инструкций и указаний Минфина РФ, нормативно-правовых актов Магаданской области, Ольского городского округа в части вопросов, относящихся к деятельности учреждения; эффективность использования муниципальной собственности; правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2018 года по 30 апреля 2019 года.

Сроки проведения проверки: с 23 мая по 01 июля 2019 года, включительно.

Акт по результатам проверки от 01.07.2019 № 1 подписан директором МКОУ «Начальная школа-детский сад с. Балаганное», без разногласий.

Учредителем Учреждения является Комитет образования администрации муниципального образования «Ольский городской округ» (далее – Комитет).

Собственником имущества Учреждения является Ольский городской округ, полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Ольский городской округ».

Школа самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество и лицевые счета, открытые в

¹Контрольно-счетная палата муниципального образования Ольский городской округ»

установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

В бюджетных правоотношениях Учреждение выступает получателем бюджетных средств, является администратором доходов бюджета муниципального образования «Ольский городской округ».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением руководителя Комитета образования от 02.12.2015 №173, основной целью деятельности Учреждения является реализация основных образовательных программ начального общего образования. К иным целям деятельности относится деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, дополнительным общеразвивающим программам.

Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности №563 от 19.01.2016 Министерством образования и молодежной политики Магаданской области на срок – бессрочно, а также свидетельство о государственной аккредитации №448 от 24.05.2016, сроком действия до 25 февраля 2027 года.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Приказом Учреждения от 09.01.2018 № 1 утверждена учетная политика, которая применяется с 2018 года.

В нарушение ч. 3 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 6 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в учетной политике не отражен;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля;
- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В соответствии с пп.8 п.1 ст.158 БК РФ², распоряжением Комитета от 20.07.2018 года №67 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями, подведомственными Комитету образования администрации муниципального образования «Ольский городской округ» (далее Порядок ведения бюджетных смет).

Первоначально бюджетная смета расходов на 2018 год утверждена директором Учреждения и согласована с Комитетом на общую сумму 6225,2 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств (далее-ЛБО) уточненная бюджетная смета составила 8734,6 тыс. руб. Увеличение ЛБО за 2018 год составило 2509,4 тыс. руб. или на 40,3%.

Бюджетная смета расходов на 2019 год утверждена директором Учреждения и согласована с Комитетом на общую сумму 9082,7 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений уведомлениями о ЛБО уточненная бюджетная смета составила 9418,9 тыс. руб. Увеличение ЛБО за 2019 год составило 336,2 тыс. руб. или на 3,7%.

В нарушение п. 3.2, п.4.3 Порядка ведения бюджетных смет Учреждением за проверяемый период не составлялись, не утверждались и не направлялись на согласование в Комитет образования расчеты и обоснования, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы по форме, утвержденной приложением №3 Порядка ведения бюджетных смет. Не оформлялись изменения в бюджетную смету по форме, утвержденной приложением №4 Порядка ведения бюджетных смет.

Кроме этого, установлено несоответствие данных между доведенными ЛБО и утвержденной бюджетной сметой, в части классификации кодов расходов, выявлены опечатки, арифметические ошибки при подсчете итоговых сумм.

В нарушение ст.34, ст.162 БК РФ Учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета на погашение штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов, взносов на сумму 22,1 тыс. рублей, из них за 2019 год – 10,2 тыс. рублей, за 2018 год – 11,9 тыс. рублей.

В нарушение требований п. п. 51.3, 51.3.2.1 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утв. Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее – Приказ Минфина №132н), 10.6.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее-Приказ Минфина №209н) в Учреждение не произведено уточнение ЛБО по возмещению компенсации расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг бывшим работникам Учреждения.

В 2018 году за нарушение условий договора произведена оплата пеней за счет средств областного бюджета по подразделу 0702 ЦСР 02Б0274050 виду расходов 244 КОСГУ 221 «Услуги связи» на сумму 8,9 тыс.руб, за счет средств местного бюджета по подразделу 0702, ЦСР7И00220190, виду расходов 244 КОСГУ 221 «Услуги связи» на сумму 20,1 тыс. рублей.

Согласно Указаниям Приказа Минфина №65н, по КОСГУ 221 «Услуги связи» подлежат отражению расходы за предоставление доступа и использование линий связи, передачу данных по каналам связи, абонентскую и повременную плату за использование линий связи.

Между тем в соответствии с требованиями Приказа Минфина №65н, расходы на оплату пеней за нарушение условий договора подлежат отражению по КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

Бюджетной сметой на 2018 год ЛБО на оплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) не предусмотрены, Комитетом не доводились.

Таким образом, оплата штрафных санкций за нарушение условий договора по оказанию услуг на сумму 29,0 тыс. руб. произведена не по целевому назначению за счет средств областного и местного бюджетов, определенные статьей 306.4 БК РФ.

Согласно авансовому отчету работника Учреждения от 28.12.2018 №12 к учету принят чек-ордер от 03.09.2018 за медосмотр на сумму 6715,17 рублей, из них 195,59 рублей комиссия банка. Денежные средства работнику были перечислены по КБК 925.0702.7И00220120112 КОСГУ 212 в полном объеме.

В соответствии с Приказом Минфина №65н банковские услуги следует отражать по коду вида расходов (КВР) 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» и подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ. Таким образом, оплата банковской комиссии по КБК 925.0702.7И00220120112 КОСГУ 212 на сумму 195,95 рублей произведена не по целевому назначению, определенные статьей 306.4 БК РФ.

В соответствии с Законом Магаданской области от 28.12.2004 № 528-ОЗ «О мерах

²Бюджетный кодекс РФ

социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, проживающих на территории Магаданской области» педагогическим работникам Учреждения, в том числе вышедших на пенсию производится компенсация расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг. Компенсация расходов бюджетной сметой предусмотрена по КБК 925.0702.02Б0275010.112 КОСГУ 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме», однако выплата компенсации работникам произведена с КБК 925.0702.02Б027450.111 КОСГУ 211 «Заработная плата».

Согласно требованиям п. п. 51.1, 51.1.1.2 Приказа Минфина № 132н, п. 10.6.7 Приказа Минфина № 209н компенсацию расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг следует отражать по коду вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и подстатье 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме».

Таким образом, оплата компенсации расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг по КБК 925.0702.02Б027450.111 КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 33138 рублей произведена не по целевому назначению, определенным статьей 306.4 БК РФ.

За счет денежных средств, выделенных в 2018 году на уплату налога на доходы физических лиц в сумме 212 159,94 рублей произведена выплата заработной платы работникам Учреждения за май, ноябрь 2018 года.

В нарушение ст. 306.4 БК РФ денежные средства областного бюджета на сумму 212159,94 рублей по КБК 925.0702.02Б027450.111 КОСГУ 211 использованы не по целевому назначению, так как сумма налога на доходы физических лиц заложена в смете пропорционально фонду заработной платы.

В нарушение ст. 306.4 БК РФ денежные средства в сумме 139 831,06 рублей, выделенные в 2018 году на уплату налога на доходы физических лиц использованы бухгалтером в личных целях.

В нарушение требований, установленных пунктом 200 Инструкции № 157н, аналитический учет расчетов по родительской плате в Учреждении не велся.

В нарушение п.20 Федерального стандарта №256н, ч.1 ст.10 Закона о бухгалтерском учете в проверяемом периоде родительская плата начислялась на счета бюджетного учета по факту поступления родительской платы, а не табелей учета посещаемости детей (ф. 0504608).

Табели учета посещаемости детей за 2018 год по учащимся в школе на проверку не представлены.

В ходе проверки кассовых документов выявлено неоприходование денежных средств в сумме 4150 рублей, поступившие от оказания платных услуг. Данное нарушение привело к завышению дебиторской задолженности по родительской плате за 2018 год и искажению годовой отчетности.

В 2018 году доходы от оказания платных услуг на сумму 98050 рублей в доход муниципального образования «Ольский городской округ» не поступили, это привело к нарушению п. 3 ст. 161 БК РФ и искажению годовой бюджетной отчетности за 2018 год.

В нарушение п.18 Инструкции №157н в декабре 2018 года необоснованно произведено списание родительской платы на общую сумму 140860,15 рублей, из них задолженность 2017 года в сумме 126150,15 рублей, задолженность 2018 года в сумме 14710 рублей. Документы и пояснения бухгалтером не представлены.

За период с 01.01.2019 по 30.04.2019 в бюджет муниципального образования «Ольский городской округ» недопоступили доходы от оказания платных услуг в сумме 42280 рублей, что привело к нарушению п. 3 ст. 161 БК РФ.

За апрель 2019 год в кассу учреждения неоприходованы денежные средства в сумме 0,1 тыс.рублей. Данное нарушение привело к завышению дебиторской задолженности по родительской плате на 01 мая 2019 года.

При формировании Журналов операций с безналичными денежными средствами не соблюдались общие требования к оформлению, установленные п. 11 Инструкции № 157н, сумма нарушений составила 156,1 тыс. руб.

В ходе проверки соблюдения Указания Банка России № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Положение ЦБР), установлено:

В нарушение п. 7 Положения ЦБР, п. 3.39 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 Учреждением не определен порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в кассе учреждения.

Инвентаризация наличных денежных средств в Учреждении не проводилась, инвентаризационные описи не предоставлены.

В нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.26 Федерального стандарта № 256н в расходных кассовых ордерах отсутствует подпись директора, подпись и отметка лица в получении наличных денежных средств, сумма нарушений составила 111,35 тыс. руб.

В нарушение пп. 6.3 Положения ЦБР выявлены случаи выдачи денежных средств без письменного заявления работников (распоряжения руководителя) на сумму 136,5 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 3,4 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 при оказании услуг населению Учреждением оформляется квитанция (ф.0504510), являющаяся бланком строгой отчетности и приравненная к кассовым чекам не содержащая обязательные реквизиты. Квитанция типографским способом не изготавливалась.

В нарушение п. 337 Инструкции № 157н учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» Учреждением не осуществляется.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н кассовая книга не прошнурована, не пронумерована, не скреплена печатью, количество листов не заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров не ведется, на проверку не предоставлен.

В нарушение п.365, п.367 Инструкции 157н Учреждением не ведутся забалансовые счета 17 «Поступление денежных средств на счета учреждения», 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

В нарушение абз. 3 п. 4.4 Положения ЦБР и п. 214 Инструкции № 157н произведена выдача наличных денег в подотчет работнику без полного отчета по ранее выданному авансу, сумма нарушения 37987 рублей.

В нарушение пункта 11 Инструкции 157н документы формируются не в хронологическом порядке. Допускается принятие к учету авансовых отчетов с оправдательными документами, имеющими более раннюю дату. Документы, приложенные в качестве подтверждения к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В нарушение требований, установленных подпунктом 7 части 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, п. п. 23, 25, 26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н к учету приняты авансовые отчеты на общую сумму 11715,17 рублей в отсутствии подписей руководителя Учреждения и лица, составившего документ. Авансовые отчеты составлялись в момент проверки.

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, проверкой не выявлено.

Нарушений при оплате проезда к месту использования отпуска и оплате багажа, не установлено.

В нарушение п.11 Инструкции 157н выявлено несоответствие остатков подотчетных сумм на конец 2018 года и начало 2019 года на сумму 44623,22 рублей.

В нарушение п. 20 Федерального стандарта №256н, п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п.216 Инструкции № 157н, в декабре 2018 года при отсутствии первичных учетных документов (авансовые отчеты) принята к учету сумма 91696,0 рублей.

Выявленное нарушение привело к занижению дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 на сумму 91696,0 рублей и искажению годовой бюджетной отчетности за 2018 год.

Меры по погашению, взысканию полученных и неизрасходованных подотчетных сумм на протяжении 2018-2019 года не принимались.

В соответствии с договором от 01.07.2009 без номера Учреждению передано в безвозмездное пользование недвижимое имущество - первый этаж здания конторы, универмага общей площадью 212,9 м² для обеспечения своей деятельности и расположенное по адресу: Магаданская область, Ольский район, с. Балаганное, ул. Советская, дом 13. Нежилое помещение по состоянию на 01.01.2019 года на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не числится, что является нарушением требований, установленных ч.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете, п.333 Инструкции № 157н.

Земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования за Учреждением не закреплен.

В нарушение п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 Федерального стандарта № 256н, п. п. 34, 48 Инструкции № 157н в бюджетном учете при поступлении основных средств не оформлялись первичные учетные документы, являющиеся основанием для принятия их к учету, сумма нарушений составила 45,95 тыс. руб.

В нарушение требований п.34 Инструкции № 157н постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию основных средств и материальных ценностей принятие к учету нефинансовых активов не осуществлялось.

В нарушение п.11 Инструкции № 157н остатки на начало 2019 года по материальным запасам, основным средствам, отраженные в Журнале операций №7 не соответствуют записям Главной книги на общую сумму 230207,08 рублей.

В нарушение Приказа Минфина №52н в инвентарных карточках (ф.0504031) отсутствуют такие признаки объекта как: модель, тип, паспорт, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления); иные сведения об объекте; краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

В нарушение пунктов 11, 54 Инструкции 157н выявлено расхождение данных аналитического учета с данными, учтенных на синтетическом счете 10134 «Машины и оборудование» на сумму 190,4 тыс. руб.

В нарушение пунктов 11, 54 Инструкции 157н библиотечный фонд на сумму 46294 рублей в инвентарных карточках отражен по группе «Биологические ресурсы».

В нарушение абз. 3 п. 54 Инструкции № 157н учет объектов библиотечного фонда в инвентарной карточке группового учета основных средств не велся.

В нарушение п.53 Инструкции 157н:

- в составе нефинансовых активов «Машины и оборудования» (счет 101 34) Школа учитывает имущество на сумму 62230 рублей (узкий шкаф, стол профессиональный нержавеющий СП-2/1200/800, диван ДМ Нова);

- в составе нефинансовых активов «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» (счет 101 38) Учреждением учитывается имущество на сумму 142956 руб. (мебель школьная, диван-кресло, столы компьютерные, столы учителя, шкафы);

- в составе активов «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения» (счет 101 36) числится сканер Кэнон лайд 120 на сумму 4890 руб.

В нарушение п.90 Инструкции 157Н данные аналитического учета по начисленной амортизации объектов основных средств за 2018 год не соответствуют данным Главной книги на сумму 87696,7 рублей.

При выборочной проверке законности и эффективности расходования материальных запасов выявлены следующие нарушения:

В нарушение требований, установленных абзацем шестым статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 Инструкции № 157н, Учреждением не обеспечен должный учет материальных запасов, в результате чего установлено наличие излишних (неучтенных) материальных запасов.

При отсутствии остатков продуктов питания на 01 января 2018 года, первичных учетных документов по их поступлению, произведено их списание на 50,1 тыс. руб.

В нарушение ч.1 ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.114 Инструкции № 157н факты хозяйственной жизни по поступлению, выбытию со счетов бухгалтерского учета материальных запасов первичными учетными документами не оформлялись, сумма нарушений составила 46,7 тыс. руб.

В нарушение п.20 Федерального стандарта №25бн, п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п.216 Инструкции № 157н в отсутствие первичных учетных документов за 2018 год Учреждением списаны материальные запасы на сумму 290538,04 рублей. Выявленные нарушения привели к занижению отчетных данных по состоянию на 01.01.2019 года.

Расчет заработной платы работникам Учреждения производится в соответствии с Положением об оплате труда работников Школы, утв. приказом от 01.09.2014 №25. С 2014 года по настоящее время изменения в Положение об оплате труда, в части изменений должностных окладов работников Учреждения не вносились, на проверку не предоставлены.

По состоянию на 01.01.2018 штатное расписание утверждено приказом директора от 09.01.2018 № 3/1 со штатной численностью в количестве 13,94 единиц. Изменения в штатное расписание на 2018 год внесены приказами директора от 24.05.2018 №4/1, от 03.09.2018 №8.

Штатное расписание на 2019 год утверждено приказом директора от 20.05.2019 №5/1 со штатной численностью в количестве 13,94 штатных единиц.

Штатное замещение за проверяемый период на проверку не предоставлено.

Фонд оплаты труда работникам Учреждения утвержден Комитетом образования на 2018 год в сумме 5 733 447,28 рублей, на 2019 год в сумме 5 776 391,39 рублей.

По данным Главной книги фактическое начисление заработной платы в 2018 году составило 5 564 292,51, в 1 квартале 2019 года 1719501,82 рублей.

Превышение фактически начисленной заработной платы над лимитами бюджетных обязательств за проверяемый период не выявлено.

По данным годового отчета кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 отсутствует.

В нарушение Приказа Минфина № 52н:

- табель учета рабочего времени использовался по форме утратившей силу с 01.01.2011 года; на директора Школы не составлялся; в таблице предпраздничные дни не сокращены на час;

- в Карточках-справках за 2018 год по 14 работникам Учреждения полностью отсутствуют такие сведения как квалификация, категория, образование, основной оклад, количество детей и иждивенцев, сведения об использованных отпусках, виды и суммы постоянных удержаний.

При сопоставлении табелей учета рабочего времени установлено отсутствие надлежащего учета времени, фактически отработанного каждым из работников, а именно, в дни отсутствия работника по болезни, нахождении работника в отпуске в таблице фиксируется отметка о нахождении работника на работе, а не в отпуске или больничном, что является нарушением ч. 4 ст. 91 ТК РФ.

В нарушение ст.284 ТК РФ в Учреждение принимаются работники на условиях внутреннего совместительства продолжительностью рабочего времени свыше четырех часов в день.

В нарушение ч.4 ст.103 ТК РФ ознакомление работников с графиком в установленные законодательством сроки не производилось.

В нарушение статьи 100 ТК РФ правилами внутреннего трудового распорядка не установлен режим рабочего времени работников Учреждения, продолжительность смены сторожей.

В нарушение ст. 107, ч. 1 ст. 117, ч. 4 ст. 189 ТК РФ гарантия о ежегодном дополнительном отпуске за работу с вредными (2, 3, 4 степени) либо опасными условиями труда по результатам специальной оценки условий труда в правилах внутреннего трудового распорядка не предусмотрена.

В нарушение ч.2 ст.136 ТК РФ у работодателя отсутствует утвержденная форма расчетного листка.

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения за 2018 год и 1 квартал 2019 года, установлено следующее:

1. Общая сумма излишне начисленной заработной платы работникам Учреждения за проверяемый период составила 337151,95 рублей.

2. За 2018 год и 4 месяца 2019 года сумма излишне выплаченной заработной платы работникам Учреждения составила 735 459,05 рублей.

В ходе проверки начисления заработной платы работникам Учреждения выявлено необоснованное завышение фонда оплаты труда за 2018 год на 70232,28 рублей, сумма излишне начисленных страховых взносов составила 21209,97руб.

Уточненный расчет по страховым взносам за 2018 год не направлялся, на проверку не предоставлен. Уточненный расчет по форме 4 - ФСС не направлялся, корректировка данных за 2018 год не произведена.

Аналогичная ситуация по необоснованному завышению налогооблагаемой базы для расчета страховых взносов установлена в 1 квартале 2019 года на сумму 48120 рублей. Уточненный расчет по страховым взносам за 1 квартал 2019 года направлен в налоговый орган 20.06.2019.

Уточненный расчет по форме 4 - ФСС за 1 квартал 2019 года в связи с завышением налогооблагаемой базы на сумму 48120 рублей не направлялся, корректировка данных не произведена.

По данным Главной книги за 2018 год, оборотной ведомости по счету 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» из заработной платы работников Учреждения удержан налог на доходы физических лиц на общую сумму 705093 рублей. При этом, по данным расчетной ведомости за 2018 год налог на доходы физических лиц из заработной платы работников Учреждения удержан в сумме 690 663 рублей. В августе 2018 года бухгалтером необоснованно завышен налог на доходы физических лиц в сумме 14430 рублей. Сумма перечисленного налога за 2018 год составила 351469 рублей.

В связи с тем, что денежные средства, выделенные на уплату налога на доходы физических лиц израсходованы не по целевому назначению, образовалась недоимка по налогу на доходы физических лиц за 2018 год в сумме **336 649** рублей. По состоянию на 01 января 2019 года кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц в регистрах бюджетного учета по счету 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» не отражена, что привело к искажению годовой бюджетной отчетности

(занижению отчетных данных) по строке 420 гр.6,8 Баланса ф.0503130 и показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

В нарушение требований Приказа ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ в апреле 2019 года в налоговый орган предоставлены недостоверные Справки о доходах и суммах налога физического лица (форма 2-НДФЛ) за 2018 год. Сумма доходов работников Учреждения в целом занижена на 2540510,08 рублей, налога на 328775 рублей.

Аналогичное нарушение выявлено в Расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), направленного в налоговый орган 02.04.2019. Уточненный расчет 6-НДФЛ за 2018 год в налоговый орган не направлялся.

В нарушение ст.11 Закона о бухгалтерском учете, п.7 Инструкции № 191н, а также п.1.5 Методических указаний по инвентаризации части имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2018 году инвентаризация активов и обязательств не проводилась. Достоверность бюджетной отчетности Школы в ходе проверки не подтверждена.

В ходе проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, установлено:

В нарушение положений статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ в Учреждении отсутствует комиссия для приемки результатов исполнения контракта, а также поставляемого товара, выполненной работы или оказанной услуги.

План закупок на 2018-2019 годы год утвержден и размещен Заказчиком в ЕИС с нарушением срока, установленного ч.7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2018-2019 годы утвержден и размещен с нарушением срока, установленного ч. 10, ч.15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ.

Содержание контрактов, заключённых с единственным поставщиком не содержат:

- цены контракта (договора), что является нарушением ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ и п.1 ст.766 Гражданского Кодекса РФ (1 случай);

- утверждения о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения (касается контрактов (договоров) заключенных по п.п.4, 5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ). Тем самым нарушены требования ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ по 5 договорам на сумму 492,0 тыс. рублей;

- отсутствует дата заключения (контракта) договора в 4 случаях.

В нарушение п. 5 ст.161 и п.3 ст.219 БК РФ Учреждение в 2019 году приняло на себя бюджетные обязательства при отсутствии соответствующего объема доведенных ЛБО, сумма нарушений составила 126,6 тыс. руб.

В нарушение ст. 73 БК РФ реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов в Учреждении не ведется, на проверку не предоставлен.

За 2018 год установлены нарушения нормативных (расчетных) затрат, утвержденных распоряжением руководителя Комитета образования администрации муниципального образования «Ольский городской округ» от 26.06.2018 №64 на сумму 70,1 тыс. руб.

Выводы

1. Учетная политика Учреждения не соответствует требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемые при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

2. Нарушались требования Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, сумма выявленных нарушений составила 18153,5 тыс. руб.

3. Не произведено уточнение лимитов бюджетных обязательств, в части компенсации расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг педагогическим работникам Учреждения, вышедших на пенсию.

4. Нарушены нормы ТК РФ в части надлежащего учета рабочего времени, продолжительности рабочего времени по совместительству, ознакомления работников с графиком работы, установления режима рабочего времени работников Учреждения, продолжительности смены сторожей правила внутреннего трудового распорядка, предоставления ежегодного дополнительного отпуска за работу с вредными и опасными условиями труда, утверждения формы расчетного листка.

5. В нарушение абз. 5 ч. 2 ст. 57 ст.333 ТК РФ в трудовом договоре, заключенным с директором Учреждения не определен объем его учебной нагрузки. Дополнительные соглашения по изменению объема учебной нагрузки по инициативе работодателя не заключались. В трудовом договоре отсутствуют обязательные условия оплаты труда (доплаты за классное руководство, заведование кабинетами, других аналогичных обязанностей).

6. Нарушались требования Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н по оформлению и составлению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

7. В нарушение статей 420,421,425 НК РФ, ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ необоснованно завышена налогооблагаемая база за август 2018 года на 70232,28 рублей. Сумма излишне исчисленных страховых взносов за 2018 год составила 21,2 тыс.руб.

Также, необоснованно завышена налогооблагаемая база для расчета страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 1 квартале 2019 года на сумму 48,120 тыс. рублей.

8. В нарушение требований Приказа ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ в апреле 2019 года в налоговый орган предоставлены недостоверные Справки о доходах и суммах налога физического лица (форма 2-НДФЛ) за 2018 год. Сумма доходов работников Учреждения в целом занижена на 2540510,08 рублей, налога на 328775 рублей.

9. В нарушение пункта 2 статьи 219 БК РФ и раздела VI Инструкции №157н, учет операций, связанных с санкционированием расходов на счета бюджетного учета 502 00 «Принятые обязательства» не велся.

10. В нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции № 191н, а также пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации части имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2018 году инвентаризация активов и обязательств не проводилась.

11. Учреждением нарушались требования Федерального закона №44-ФЗ, сумма нарушений составила 562,1тыс. рублей.

12. В нарушение ст. 73 БК РФ в Учреждении отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

13. Выявлено нарушение Указаний № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» на общую сумму 290,15 тыс. руб.

14. В нарушение п. 3 ст. 161 БК РФ в бюджет муниципального образования «Ольский городской округ» за 2019 год недопустили доходы от оказания платных услуг в сумме 42,3 тыс. руб.

15. Допущены нарушения при ведении бухгалтерского учета на общую сумму 1270,35 тыс. руб.

16. Допущены нарушения при составлении годовой отчетности на общую сумму 842,3 тыс. руб.

17. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 414,3 тыс. руб.

18. Допущено неэффективное использование средств бюджета на погашение штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов, взносов на сумму 22,1 тыс. рублей.

19. В отсутствие правовых оснований на выплату стимулирующих и компенсационных выплат работникам Учреждения произведено начисление заработной платы за проверяемый период в сумме 337,2 тыс. рублей.

20. Необоснованно выплачена заработная плата за проверяемый период в сумме 735,5 тыс. рублей.

21. В нарушение пункта 5 статьи 161 и пункта 3 статьи 219 БК РФ Учреждение в 2019 году приняло на себя бюджетные обязательства при отсутствии соответствующего объема доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 126,6 тыс. руб.

Предложения

На основании вышеизложенного и руководствуясь раздела 17 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Ольский городской округ» от 25.04.2018 года № 312-рн по результатам контрольного мероприятия предлагаю:

1) Направить представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений директору МКОУ «Начальная школа-детский сад с. Балаганное» - Вылковой Е.Ю.

2) Направить отчет председателя КСП округа:

- Главе муниципального образования Ольского городского округа Морозову Д.В.;

- Председателю Собрания представителей Ольского городского округа Красноперовой И.В.

Председатель
КСП МО «Ольский городской округ»

Т.С.Краева