

АКТ

пгт. Арти

от 30.10.2018г.

На основании приказа Финансового управления Администрации Артинского городского округа от 27.09.2018г № 42 специалистами по финансовому контролю Кустовой О.Н. и Мишкиной И.Н. проведена плановая проверка по вопросам: правомерности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств сметы расходов, полученных Муниципальным казенным учреждением Артинского городского округа «Комплексный центр сопровождения системы образования», постановки бухгалтерского учета, соблюдения законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за период с 01.01.2016г. по 01.10.2018г. включительно.

Проверка начата 01.10.2018г.
Окончена 30.10.2018г.

Общие сведения об объекте проверки

Муниципальное казенное учреждение Артинского городского округа «Комплексный центр сопровождения системы образования» (далее – Учреждение), было создано на основании законодательства и нормативных правовых актов РФ, Свердловской области, а также муниципальных правовых актов Артинского городского округа, Устава, утвержденного Постановлением Администрации АГО от 25.12.2012 № 1233.

Учреждение является некоммерческой организацией - казенным учреждением. Финансовое обеспечение выполнения функций, в том числе по оказанию муниципальных услуг юридическим и физическим лицам в соответствии с муниципальным заданием, осуществляется ГРБС Управлением образования Администрации Артинского ГО на основе бюджетной сметы.

Учреждение функционирует на основании договора о безвозмездном оказании услуг между Управлением образования Администрации АГО и МКУ АГО «КЦССО», создано в целях:

- информационно - методической поддержки образовательных учреждений Артинского городского округа в осуществлении государственной политики в области образования, совершенствования профессиональной компетентности педагогических работников и руководителей образовательных учреждений муниципального образования Артинский городской округ;

- осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений Артинского ГО и Управления образования Администрации Артинского ГО;

- осуществление мониторинга состояния инженерно-технических коммуникаций образовательных учреждений Артинского ГО и Управления образования Администрации Артинского ГО.

С 01.01.2018 года на основании Постановления Администрации Артинского городского округа от 15.12.2017г № 1015 изменен тип Муниципального казенного учреждения Артинского городского округа «Комплексный центр сопровождения системы образования» на бюджетное, утвержден Устав в новой редакции.

Муниципальное бюджетное учреждение Артинского городского округа «Комплексный центр сопровождения системы образования» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией – бюджетным учреждением, призванным на основании полномочий, предусмотренных Уставом, реализовывать отдельные полномочия Управления образования Администрации АГО.

Правовой основой деятельности Учреждения являются: Конституция Российской Федерации; Федеральный закон от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»; Федеральный закон от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Устав Артинского городского округа; Положение об Управлении образования Администрации Артинского городского округа, иные федеральные законы и нормативно-правовые акты федерального уровня, регионального законодательства, муниципальные нормативно-правовые акты.

Официальное полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение Артинского городского округа «Комплексный центр сопровождения системы образования», сокращенное наименование: МБУ АГО «КЦССО».

Юридический адрес (местонахождение) Учреждения: 623340, Свердловская область, р.п. Арти, ул. Ленина, 81.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Артинский городской округ. Функции и полномочия учредителя от имени Артинского городского округа осуществляет Управление образования Администрации Артинского городского округа (далее – Управление образования). Функции и полномочия собственника имущества от имени Артинского городского округа осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации Артинского городского округа.

Взаимодействие между Учреждением и Управлением образования осуществляется на основании договора. Управление образования, как ГРБС, планирует и утверждает муниципальное задание для Учреждения с учетом всех возложенных на Учреждение Уставом полномочий.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям при условии, что такая деятельность указана в Уставе. Доходы, полученные от приносящей доходы деятельности и

приобретенное за счет этих средств имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение зарегистрировано в качестве налогоплательщика Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Свердловской области 14.01.2013г, присвоен ИНН 6619015123.

Финансирование деятельности учреждения осуществлялось из средств местного бюджета.

Для финансирования расходов МКУ АГО «КЦССО» в Финансовом управлении Администрации Артинского городского округа был открыт лицевой счет получателя средств местного бюджета № 03906620810.

С 01.01.2018г МБУ АГО «КЦССО» в Финансовом управлении Администрации Артинского городского округа открыты лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20906620810,
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21906620810,
- лицевой счет бюджетного учреждения по приносящей доход деятельности № 23906620810.

Договор о расчётно – кассовом обслуживании заключён. Заработная плата перечисляется на дебетовые карты, согласно договору с ОАО «Сбергательный Банк РФ».

Предыдущая проверка исполнения сметы расходов проведена в 2015 году за период с 01.01.2013г. по 01.04.2015г. включительно. В соответствии с актом проверки от 15.05.2015г. выявлены факты нарушения финансовой дисциплины, ведения бухгалтерского учета:

- неправомерное и необоснованное начисление заработной платы,
- нарушения при расчетах с подотчетными лицами,
- неправомерное списание ТМЦ.

В течение проверяемого периода по настоящее время ответственным за финансовое состояние являлась директор Бологова Наталья Ивановна, обладающая правом первой подписи денежных и расчетных документов.

Ответственными за ведение бухгалтерского учета и отчетности являлись: с 01.01.2016г. по 30.11.2016г. - главный бухгалтер Козлова Ирина Васильевна, с 01.12.2016г. по 19.09.2018г – Степанова Елена Петровна, с 20.09.2018г. по сегодняшний день - Козлова Ирина Васильевна, наделенные правом второй подписи денежных и расчетных документов.

Ревизии подвергнуты следующие документы за проверяемый период:

- учетная политика,
- смета расходов за 2016, 2017гг.,
- план ФХД на 2018г.,
- главная книга,
- журналы операций и первичные учетные документы по ведению бухгалтерского учета, приложенные к ним;
- штатные расписания работников учреждения,
- Положение по оплате труда,
- книги приказов,

- лицевые счета по начислению заработной платы за проверяемый период, расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы,
- договора по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с контрагентами,
- карточка учета лимитов бюджетных обязательств,
- журнал регистрации обязательств,
- инвентарная карточка учета нефинансовых активов,
- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов,
- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов,
- оборотная ведомость по нефинансовым активам,
- инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов,
- бухгалтерская отчетность (годовой отчет) за 2016г, 2017г,
- отчеты за 2017 год в ФСС, ФНС.

Сплошным методом за весь проверяемый период проведена ревизия банковских документов, расчеты с подотчетными лицами.

Выборочно проверены правильность начисления и выплат заработной платы работникам, операции по расчетам с дебиторами и кредиторами, операции с поставщиками и подрядчиками, операции по списанию ГСМ, операции по списанию ТМЦ.

Проверкой установлено:

На 2016 год смета расходов МКУ АГО «КЦССО» утверждена в сумме 14 212 089 руб., исполнена в сумме 14 212 089 руб. или на 100%.

На 2017 год смета Учреждения утверждена в сумме 13 037 369 руб., исполнена в сумме 13 034 369 руб. или на 99,98 %, остаток неиспользованных ассигнований – 3000 руб., по КБК 906 0709 0651125009 244 (прочие работы и услуги).

На 2018 год план ФХД МБУ АГО «КЦССО» утвержден в общей сумме 14 514 900 руб., в том числе по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 13 864 900 руб., по субсидиям на иные цели в сумме 650 000,00 руб. Исполнение плана на 01.10.2018г. составило в общей сумме 10 227 250,31 руб., или на 70,46 % .

Организация и состояние бухгалтерского учета

Согласно п.2, 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 Минфина России от 01.12.2010г № 157н (далее - Инструкция № 157н) бухгалтерский учет осуществляется учреждениями, финансовыми органами и органами, осуществляющими кассовое обслуживание, в

соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет.

Руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, субъект учета формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения. Необходимость разработки и утверждения учетной политики в налоговом учете продиктована нормами ст.313 НК РФ.

Проверке представлены:

- Учетная политика МКУ АГО «КЦССО», утвержденная приказом № 2-ц-од от 11.01.2016г. В Учетной политике не отражен порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля, отсутствуют самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов (приложение № 3 к Учетной политике).

- Учетная политика МБУ АГО «КЦССО», утвержденная приказом № 1-ц-од от 09.01.2018г. В Учетной политике не отражен порядок оформления списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий и перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов. Не представлены приложения к учетной политике: порядок принятия к учету обязательств (денежных обязательств); порядок признания в учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты; положение о внутреннем финансовом контроле.

Бухгалтерский учет учреждения осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

В отношении организации бюджетного учета в Учреждении выборочно проверены:

- правильность ведения регистров бюджетного учета и первичных документов;
- наличие, достоверность, своевременность и полнота представления отчетности;
- соответствие данных бюджетной отчетности данным учетных регистров.

В ходе проверки проведен просмотр и сравнение, анализ следующих документов:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- главной книги;
- журналов операций;
- первичных учетных документов;

- отчетности в ФСС, ФНС.

При ведении бюджетного учета исполнения бюджетной сметы выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований, установленных п.п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 8 Инструкции N 157н приняты к учету документы при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа (подписей лиц, ответственных за оформление свершившихся событий):

- авансовые отчеты не утверждены руководителем, не заполнена дата утверждения отчета руководителем, отсутствуют подписи подотчетных лиц (июнь, декабрь 2017г),

- в командировочных удостоверениях отсутствуют отметки о прибытии из командировки,

- в товарных накладных отсутствуют расшифровки должности и подписи лиц, получивших ТМЦ, дата получения ТМЦ;

- требования-накладные при передаче материальных ценностей внутри организации не подписаны материально ответственными лицами;

- в актах на списание МЗ отсутствуют подписи членов комиссии;

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения отсутствуют подписи лиц, получивших материальные ценности;

- в Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов отсутствует заключение и подписи комиссии;

- Записки-расчеты о предоставлении отпуска работнику не подписаны исполнителем.

2. В нарушение ч.6 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.11, п. 19 Инструкции № 157н, положений Учетной политики, Учреждением не формируются ежемесячно бухгалтерские регистры на бумажном носителе:

- отсутствуют журналы операций: журнал расчетов с подотчетными лицами за февраль, апрель, июль, сентябрь, ноябрь, декабрь 2016г; журнал по прочим операциям за 2016г, 2018г; журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за 2018г;

- Главная книга за 2017г сформирована и распечатана 28.09.2018г;

- Главная книга и журналы операций за 9 месяцев 2018г сформированы и распечатаны 15.10.2018г.

- отсутствуют расчетные ведомости по начислению заработной платы за май-декабрь 2017г (сформированы во время проверки).

3. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н Учреждение несвоевременно принимает к бухгалтерскому учету первичные документы, так как записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) осуществляются несвоевременно:

- фоторамки, полученные 18.08.2016г по товарной накладной № МФ_67 от 17.08.2016г, приняты к учету 31.10.2016г,

- акт № 23 от 01.03.2017г о проведении ТО автобуса принят к учету 03.04.2017г,
- счет-фактура №20170228021 от 28.02.2017г на поставку бензина принята к учету 20.04.2017г,
- актом о списании МЗ №Мк000034 от 22.06.2017г списаны конфеты «Ассорти» на сумму 8280,00 руб. на праздник выпускников, проведенный 25.05.2017г, конфеты приобретены и оприходованы по накладной №С400000184 от 30.05.2017г;
- авансовый отчет № Мк0000011 от 30.08.2017г принят к учету 05.06.2017г;
- авансовые отчеты № Мк0000018 от 31.10.2017г, №№ Мк0000012 от 28.11.2017 приняты к учету 11.12.2017г и отражены в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2017г;
- подарочные сертификаты на фестиваль ГТО, проведенный 19.05.2017г, приобретены и списаны 22.06.2017г,
- акт от 31.01.2018г № 1726/0118 за услуги по серверной поддержке навигационных терминалов принят к учету 06.04.2018г,
- акт от 30.04.2018г № 172 за информационные услуги КонсультантПлюс принят к учету 06.04.2018г;
- работы по ремонту копировальной техники по УПД №6 от 16.04.2018г приняты к учету 28.05.2018г;
- хоз.материалы по товарной накладной № 76 от 28.04.2018г приняты к учету 21.06.2018г.

4. Несоответствие записей в журналах операций и главной книге данным первичных документов:

- исправительные записи по уточнению расходов на основании уведомлений об уточнении платежа не отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами и главной книге (июнь, август, октябрь 2017г);
- в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов автомобиль Lada Vecta седан принят к учету на счет 4.101.25, в Акте о приеме-передаче нефинансовых активов № Мк000005 от 20.06.18г – на счет 5.101.24;
- сумма начисленной заработной платы в журнале операций расчетов по оплате труда за декабрь 2017г не соответствует расчетно-платежной ведомости за декабрь 2017г: согласно журналу операций заработная плата начислена в сумме 678294,09 руб., по расчетно-платежной ведомости – 664696,82 руб. (разница 13597,27 руб.).

5. Учреждением неверно принимаются к учету произведенные подотчетными лицами расходы по оплате почтовых услуг: на основании Авансовых отчетов на сумму произведенных расходов делается бухгалтерская запись дебет 1.105.36 340 кредит 1.208.21 660, т.е. приобретенные марки, конверты, бланки уведомлений принимаются к учету как материальные запасы, а затем списываются по акту. Согласно абз. 1 п. 216 Инструкции № 157н, п. п. 84, 121 Инструкции № 162н, данная операция в бюджетном учете

учреждения отражается по дебету счета 1.401.20 221 и кредиту счета 1.208.21 660.

6. В нарушение п. 345 Инструкции № 157н Учреждением неверно ведется на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» учет материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения). В целях бухгалтерского учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров, предназначен забалансовый счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

7. В нарушение п.117, п.118 Инструкции № 157н, в 2017г, 2018г для учета ГСМ неверно применяется счет 105.36 «Прочие материальные запасы», для отражения поступивших ГСМ в бухгалтерском учете предназначен счет 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

8. Несоблюдение методологии учета при отражении на счетах бухгалтерского учета расчетов с контрагентами и персоналом:

- по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» сальдо в главной книге отражено со знаком «минус» на 01.02.16, на 01.03.16, на 01.09.16, на 01.11.16, на 01.05.17, на 01.08.17, на 01.09.17, на 01.12.17, на 01.05.18, на 01.10.18, что недопустимо;

- сальдо в главной книге отражено со знаком «минус» по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на 01.04.2016г;

- сальдо в главной книге отражено со знаком «минус» по счетам 302.21 «Расчеты по услугам связи», 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам», 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов», 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 302.91 «Расчеты по прочим расходам» в 2016г, 2017г, 2018г, данные расчеты должны быть отражены на счете 206.00 «Расчеты по выданным авансам» соответственно.

Правила ведения бюджетного учета не предполагают наличие кредитовых остатков по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", дебетовых остатков по счетам 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам", 0 304 00 000 "Прочие расчеты с кредиторами", поэтому наличие показателей по указанным счетам со знаком "минус" является недопустимым.

9. Несоответствие квартальных отчетов данным регистров бухгалтерского учета в части дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Данные Баланса (ф.0503130) на 01.01.2017г не соответствуют данным главной книги за декабрь 2016г в части остатков материальных запасов и

расчетов с дебиторами и кредиторами, искажение каждого показателя составило более 10 % (Таблица 1).

В соответствии с ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

11. В нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 20 Инструкции № 157н перед составлением годовой отчетности за 2017г не в полном объеме проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе на забалансовых счетах.

12. В нарушение п.50 Инструкции N 157н на балансе Учреждения в составе основных средств числятся объекты, стоимостью до 3000,00 руб.:

- Wi-Fi роутер TP-Link стоимостью 1250,00 руб.,
- Телефон стоимостью 1950,00 руб.,
- Паяльник стоимостью 580,00 руб.

13. В нарушение п.2.3 Учетной политики, п. 9 Федерального стандарта № 257н, п. 46 Инструкции № 157н, Учреждением неверно присваиваются инвентарные номера приобретаемым объектам основных средств:

- ПК IRU Office 312 MT P, принятому к учету 10.04.2018г присвоен инвентарный № ь000000000000000000000000000099,
- автомобилю Lada Vecta седан, принятому к учету 20.06.2018г присвоен инвентарный № ь0000000000000000000000000000100.

14. В нарушение п.38, п.99 Инструкции № 157н на счете 105.36 «Материальные запасы» числятся объекты основных средств:

- брошюровочная машина «Fellowes» – 1 шт. стоимостью 9700,00 руб.,
- мониторы – 3 шт. стоимостью 5200,00 руб., 6599,00 руб., 5330,00 руб.,
- принтер Самсунг ML-2015 – 1 шт. стоимостью 3800,00 руб.,
- телефакс «Panasonic» - 1 шт. стоимостью 2037,00 руб.,
- телефон – 1 шт. стоимостью 358,90 руб.

Согласно п.38 Инструкции № 157н, к основным средствам относятся материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования.

При проверке выявлены грубые нарушения по ведению бухгалтерского учета и составлению бюджетной отчетности; отсутствие регистров бухгалтерского учета; несвоевременное отражение в учете хозяйственных операций; несоблюдение требований законодательства при оформлении первичных учетных документов. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждением не в полном объеме проведена обязательная инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе на забалансовых счетах.

Статьей 15.11 КоАП РФ предусмотрена ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами

По состоянию на 01.01.2018г. дебиторская задолженность по Учреждению составила в общей сумме 246 413,93 руб., в том числе:

- ПАО «Ростелеком» - 3 091,38 руб. за услуги связи,
- ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» - 16 191,26 руб. за эл/энергию,
- ООО ЧОП «Единство-Бриг» - 1 150,00 руб. за охрану,
- ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» - 15 995,13 руб. за ГСМ,
- платежи в бюджет – 209 986,16 руб.

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2018г. составила в общей сумме 89 051,91 руб., в том числе:

- АО «Артинский завод» – 187,67 руб. за отопление;
- ООО «ЕКЦ» - 10 159,15 руб. за информационные услуги «Консультант Плюс»;
- ГАУ ДПО СО «Красноуфимский УТЦ АПК» - 3 000,00 руб. за курсы повышения квалификации по электробезопасности;
- МУП АГО «Уют-сервис» - 195,06 руб.
- ООО «Башкирские нефтепродукты» - 73 838,23 руб. за ГСМ,
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний в ФСС – 1309,44 руб.,
- профсоюзные взносы - 362,36 руб.

По состоянию на 01.10.2018г. согласно журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками дебиторская задолженность с контрагентами составила в сумме 71 066,40 руб., в том числе:

- ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» - 27925,10 руб. за электроэнергию,
- ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» - 20190,19 руб. за ГСМ;
- ПАО «Ростелеком» - 164,11 руб. за услуги связи,
- ООО «БИС» - 14997,00 аванс за подключение программы ИСПДн, (договор от 13.04.18 №18ПД/945-БС, п/п №620230 от 07.06.18г),
- ИП Коновалов А.В. – 1500,00 руб. за услуги по изготовлению рекламного баннера (п/п № 620324 от 17.08.18г), согласно п. 1.1 договора от 09.08.18 №1 срок изготовления – 14 рабочих дней с момента оплаты;

- ИП Суков А.Н. – 6290,00 руб. за запчасти (п/п № 620237 от 13.06.18), авансовый платеж условиями договора от 04.06.18 №21 не предусмотрен;

В нарушение п. 97 Инструкции № 174н указанные суммы отражены на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» со знаком «минус».

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 01.10.2018г составила в сумме 6 915,73 руб., в том числе:

- АО «Ауртинский завод» – 187,67 руб. за отопление (на 01.01.18г);
- МУП АГО «Уют-сервис» - 195,06 руб. за утилизацию мусора (на 01.01.18г),
- ООО ЧОП «ГРАНИТ-ВТ» - 4500,00 руб., охрана объекта за сентябрь 2018г;
- ИП Кетов С.А. – 1583,00 руб. за хоз.материалы по тов.накладной № 76 от 28.04.18г;
- Свердловское отделение №7003 ПАО «Сбербанк России» - 450,00 руб. НДС/ФЛ по договору на оказание услуг от 24.01.2018г с Камаевым А.В.

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период установлено, что в Учреждении не ведется аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности, неверно отражаются в учете операции по оплате авансовых платежей, несвоевременно принимаются к учету первичные учетные документы на поставку товаров, выполнение работ, услуг.

Проверка правомерности планирования и расходования средств на заработную плату

Положение «Об оплате труда работников МКУ АГО «КЦССО» утверждено Постановлением Администрации АГО от 18.02.2013г. № 122, с изменениями от 26.08.2014г. № 920, от 01.12.2014г. № 1358, от 16.03.2015г. № 273, от 10.02.2016г № 144, от 30.06.2016г № 664. Положение определяет порядок формирования фонда оплаты труда работников Учреждения и включает в себя:

- порядок и условия оплаты труда работников Учреждения,
- порядок и условия оплаты труда руководителя и главного бухгалтера Учреждения,
- условия осуществления и размеры выплат компенсационного характера,
- порядок и условия установления выплат стимулирующего характера.

На основании Положения об оплате труда разработано и утверждено приказом директора от 01.12.2014г № 108-ц-од «Положение о стимулировании (премировании) работников МКУ АГО «КЦССО». Размер выплат стимулирующего характера определяется в процентном отношении к должностному окладу с учетом показателей и критериев оценки эффективности труда работников.

Штатные расписания утверждаются руководителем Учреждения и согласовываются начальником Управления образования Администрации

Артинского ГО в пределах средств, определенных на оплату труда работников.

С 01.01.2016г. штатное расписание утверждено в количестве 37 ед. месячным ФОТ 783 097,02 руб.

С 01.02.2016г. штатное расписание утверждено в количестве 38 ед. месячным ФОТ 801 534,80 руб., добавилась 1 ст. водителя.

С 10.02.2016г. штатное расписание утверждено в количестве 38 ед. месячным ФОТ 804 924,02 руб., ставка водителя изменена на водителя автобуса с увеличением оклада.

С 27.05.2016г. штатное расписание утверждено в количестве 38 ед. месячным ФОТ 803 308,99 руб., снята доплата за вредные условия труда.

С 30.06.2016г. штатное расписание утверждено в количестве 38 ед. месячным ФОТ 803 308,99 руб.

Уточненный план по смете расходов по оплате труда на 2016 год утвержден в сумме 9 306 405 руб., кассовые расходы составили – 9 306 405 руб., фактические расходы по оплате труда составили – 9 306 405 руб.

С 01.01.2017г. штатное расписание утверждено в количестве 37,5 ед. месячным ФОТ 735 172,42 руб., сокращено 0,5 ед. делопроизводителя.

С 01.04.2017г. штатное расписание утверждено в количестве 34,5 ед. месячным ФОТ 684 662,36 руб., исключены: 1 ст. электромонтера, 1 ст. заведующего хозяйственной частью, 1 ст. бухгалтера-ревизора, 0,5 ст. методиста; добавлено 0,5 ед. делопроизводителя (в приказе не указано).

С 26.06.2017г. штатное расписание утверждено в количестве 30,5 ед. месячным ФОТ 635 134,25 руб., сокращено 1 ед. делопроизводителя, 3 ед. сторожа.

С 01.10.2017г. штатное расписание утверждено в количестве 30,5 ед. месячным ФОТ 709 042,79 руб., индексация зарплаты на 4%.

Уточненный план по смете расходов по оплате труда на 2017 год утвержден в сумме 8 664 852 руб., кассовые расходы составили – 8 664 852 руб. Фактические расходы по оплате труда составили – 8 651 842,36 руб.

С 01.01.2018г. штатное расписание утверждено в количестве 30,5 ед. месячным ФОТ 709 042,79 руб.

С 01.10.2018г. утверждено штатное расписание в количестве 30,5 ед. месячным ФОТ 737 404,99 руб., индексация зарплаты на 4%.

Уточненный план по смете расходов по оплате труда на 2018 год утвержден в сумме 8 878 000 руб., кассовые расходы на 01.10.2018г составили – 6 123 302,13 руб. Фактические расходы по оплате труда составили – 6 116 004,91 руб.

При проверке лицевых счетов работников Учреждения по начислению заработной платы установлено, что оклады установлены согласно штатному расписанию.

Проверкой правомерности начисления заработной платы установлено следующее:

- в сентябре 2017 года архивариусу Константиновой О.В. за счет средств фонда оплаты труда по виду расходов 111 КОСГУ 211 "Заработная плата" неправомерно начислены пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, в общей сумме 100 611,91 руб. Указанная сумма перечислена на р/с Константиновой О.В. платежным поручением №620733 от 05.10.2017г по КБК 906 0709 0651125000 111.

В соответствии с ч.1 ст.4 Федерального закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», указанные расходы осуществляются за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации. Согласно пп. 5(1).2 п. 5(1) разд. III и п. 3 разд. V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (далее - Указания N 65н), расходы на выплату пособий, производимых работодателем за счет средств ФСС, отражаются в учете по виду расходов 119 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений" и относятся на подстатью 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" КОСГУ.

В соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Таким образом, нецелевые расходы составили в сумме 100 611,91 руб.

При проверке правомерности начисления премий, материальной помощи нарушений не установлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены за весь проверяемый период. В течение проверяемого периода работникам Учреждения по заявлению подотчетного лица на расчетный счет возмещались расходы на приобретение ГСМ, канцелярских товаров, командировочные расходы.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н при проверке правомерности расчетов с подотчетными лицами установлено:

1) расходы, произведенные работниками, возмещаются не на основании авансового отчета, утвержденного руководителем (авансовый отчет составляется позднее):

- п/п № 620356 от 11.07.2016 на сумму 898,50 руб. оплачены расходы на проезд Балашову В.В., авансовый отчет составлен 29.07.2016г,
- п/п № 620079 от 15.03.2018 на сумму 649 руб. Бологовой Н.И. оплачены расходы по приобретению печати, авансовый отчет составлен 27.03.2018г;
- п/п № 620274 от 11.07.2018 на сумму 800 руб. Волковой Н.В. оплачены расходы по приобретению венка к дню памяти и скорби по квитанции от 20.06.18г, авансовый отчет составлен 18.07.2018г.

2) принимаются к учету авансовые отчеты, оформленные с нарушением требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н: не утвержденные руководителем, нет подписи подотчетных лиц, не указано количество документов, подтверждающих произведенные расходы:

- п/п 620550 от 04.07.2017г на сумму 1323 руб. оплачены расходы Турышевой Н.Н. по приобретению бумаги «Снегурочка» и файлов, авансовый отчет принят к учету без даты и номера, не утвержден руководителем, нет подписи подотчетного лица, не указано количество подтверждающих документов. Неправомерные расходы составили 1323,00 руб.

Согласно п. 216 Инструкции № 157н, сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

В нарушение п. 218 Инструкции № 157н в Учреждении не ведется аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками

Учёт расходных операций с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, ведётся в журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками. Выборочная проверка показала, что расчёты производятся на основании предъявленных счетов, согласно заключённых договоров.

При проверке первичных документов установлено:

1. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявлено:

- п/п № 620665 от 13.10.2017г по 906 0709 065112500У 244 340 оплачены запчасти на сумму 27685,00 руб. по счету №2 от 04.08.17г ИП Липецкой Г.И. по договору № ИПЛ-ЕК-010 от 03.04.17г. Указанный договор заключен с ИП Лысенко М.К., в апреле 2017г с ИП Липецкая Г.И. заключен договор купли-продажи б/н от 25.04.17г на сумму 23235,00 руб., оплата по которому произведена п/п №620271 от 06.06.17г. Неправомерные расходы составили 27685,00 руб.;

- по договору б/н от 24.01.2018г с Камаевым А.В. Учреждением произведены расходы по 906 0709 0651125000 244 226 за услуги, связанные с организацией работ по обеспечению безопасности движения на транспорте в общей сумме 6900,00 руб. Договор не подписан контрагентом - Камаевым А.В., неправомерные расходы получены в сумме 6900,00 руб.

2. В нарушение статьи 38 и статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ (нецелевое использование бюджетных средств) выявлено:

- платежным поручением № 620175 от 03.05.2017г оплачены расходы за ПК ИП Шулеповой Л.Г. по счету № ММ_109 от 26.04.2017г в сумме 11750,00 руб. по КБК 906 0709 065112500Ф 244 (увеличение стоимости основных средств), в смете на 2017г данные расходы не запланированы;

- платежным поручением № 620649 от 16.08.2017г оплачены расходы по организации проведения районного пед.совещания МБУ «ЦКД и НТ» по счету № 5 от 08.08.2017г в сумме 2800,00 руб. по КБК 906 0709 0651125009 244 (прочие работы, услуги), в смете на 2017г данные расходы не запланированы;

- по договорам оказания услуг от 01.06.2017г и 01.09.2017г с Камаевым А.В. Учреждением произведены расходы за услуги, связанные с организацией работ по обеспечению безопасности движения на транспорте в общей сумме 8050,00 руб. по КБК 906 0709 0651125008 244 225 (работы, услуги по содержанию имущества), при этом НДФЛ с сентября по декабрь 2017г в сумме 600,00 руб. начислен и перечислен по КБК 906 0709 0651125000 111 211, страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование с суммы вознаграждения в общей сумме 2 181,55 руб. начислены и перечислены по КБК 906 0709 0651125000 119 213.

Расходы бюджетов по уплате страховых взносов по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами, подлежат отражению по тем статьям КОСГУ, где отражаются расходы за оплату работ, услуг по данному договору.

Таким образом, расходы в общей сумме 17 331,55 руб. направлены и использованы на цели, не соответствующие условиям получения, что в соответствии со статьей 38 и статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

В результате проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены неправомерные расходы в общей сумме 34 585,00 руб., нецелевые расходы в сумме 17 331,55 руб.

Проверка расходования средств на содержание служебного автотранспорта

На балансе учреждения числится 5 автомобилей:

- ГАЗ-САЗ-3511-66, гос. номер О 663 ОА, 1993 г.в.;
- ГАЗ-3102, гос. номер К 600 НВ, 2007 г.в.;
- Лада Ларгус, гос. номер В 243 РС, 2015 г.в.;
- Автобус MERSEDES-BENZ-223203, гос номер В 498 РС 196, 2015 г.в.;

- LADA Vesta седан, гос. номер К 600 НВ 96, 2018 г.в.;

Кроме того, за проверяемый период времени были заключены договора безвозмездного пользования автомобилем: Автобус MERSEDES-BENZ-223203 гос. номер В 491 РС 196, ссудодатель МБУ «Старт».

Приказами директора Учреждения утверждены нормы расхода топлива на основании методических рекомендаций «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г № АМ-23-р.

Списание ГСМ производится на основании актов о списании материальных запасов, с указанием фактически израсходованных за месяц горюче-смазочных материалов в количественных и суммовых показателях в общем по Учреждению.

Учреждение применяет форму путевых листов, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте".

Требования к заполнению обязательных реквизитов путевого листа утверждены Приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

Согласно нормам п. 1 ст. 9 № 402-ФЗ «Закона о бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно п. 3 Инструкции N 157н к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», проверкой правомерности списания ГСМ выявлено:

1. Без подтверждающих документов (счетов, накладных, актов о списании МЗ, бухгалтерских справок) датой 01.01.2017г бухгалтерскими операциями оприходованы на счет 105.36 и списаны ГСМ от ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 29920,47 руб. и от ООО «Башкирские нефтепродукты» в сумме 57492,24 руб., таким образом, неправомерные расходы составили 87412,71 руб.

Регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах

бухгалтерского учета является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, за что установлена административная ответственность ст. 15.11 КоАП РФ.

2. Принимаются к учету первичные документы бухгалтерского учета - путевые листы, в которых отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилем; не отражается пройденный километраж по каждому маршруту, а указывается общий километраж, пройденного пути за день; имеются записи: «по поселку», «по району» т.е. не расписаны конкретные пункты назначения, что не позволяет проконтролировать пробег автомобиля. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

В предыдущем акте проверки от 15.05.2015г. правомерности исполнения сметы расходов МКУ АГО «КЦССО», было указано на вышеуказанное нарушение, но руководителем Учреждения это не принято к сведению.

3. Приняты к учету путевые листы с исправлениями остатка количества ГСМ и показаний одометра, не заверенными подписями водителя и механика (п/листы: №47 от 03.02.18г, №99 от 03.03.18г, №337 от 27.07.18г водитель Иванов Б.И.; №141 от 26.03.18г, №144 от 27.03.18г, №147 от 28.03.18г, №166 от 10.04.18 водитель Туканов А.Н.).

Согласно ч. 7 ст. 9 Закона N 402-ФЗ исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В результате правомерности расходования средств на содержание служебного автотранспорта выявлены неправомерные расходы на сумму 87412,71 руб. за счет средств местного бюджета.

Проверка правомерности списания ТМЦ

Проверкой правомерности, полноты и своевременности списания материальных ценностей показала, что материальные ценности приходуются и отражаются в бухгалтерском учёте по фактической стоимости, на основании первичных документов, счетов – фактур, накладных.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», за проверяемый период времени установлено:

1) Материальные запасы списываются нерегулярно: по состоянию на 01.10.2018г не списаны материалы, приобретенные для монтажа оборудования радиоканальной системы охранной сигнализации по накладной

№ 6 от 21.04.2017г на общую сумму 86914,00 руб., работы по монтажу приняты к учету в июне 2017г;

2) в актах о списании материальных запасов отсутствует заключение комиссии, на какие цели потрачены материальные запасы, нет подписей членов комиссии, в ведомостях на выдачу материальных запасов нет подписей лиц, получивших ТМЦ:

- актами о списании МЗ от 30.11.2017г №Мк000095 списаны запчасти и хоз. материалы на общую сумму 16345,30 руб., №Мк000039 списаны жалюзи, светильники, мышь, батарейки и др. на общую сумму 20572,56 руб., №Мк000099 списаны расходные материалы на общую сумму 47447,43 руб.,

Таким образом, неправомерно списаны товароматериальные ценности на общую сумму 84 365,29 руб.

3) не оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при передаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3 000 руб. включительно, так в марте 2017г при вводе в эксплуатацию списана мебель (столы, стулья, вешалки) на общую сумму 48850,00 руб.

4) в нарушение п. 349 Инструкции № 157н, положений Учетной политики, в Учреждении не ведется учет запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных на забалансовом счете 09. Этот счет предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

Согласно п.3.8.4 Учетной политики МКУ АГО «КЦССО» на забалансовом счете 09 учитываются следующие автомобильные запчасти: шины, диски, аккумуляторы. Актами о списании материальных запасов № Мк000074 от 30.04.2017г списаны а/шины Кордиант стандарт – 2 шт. на сумму 5200,00 руб., № Мк000078 от 31.10.2017г списаны автошины Кама 236 - 2 шт. и аккумулятор АКБ Тюмень 75 – 1 шт. на общую сумму 10460,00 руб., № Мк000095 от 30.11.2017г списаны автошины Кордиант сноу кросс – 2 шт. на сумму 5800,00 руб. На забалансовый счет 09 указанные запасные части не поставлены, т.к. согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф.0503130) движения по счету 09 за 2017 год не было. Таким образом, неправомерные расходы составили 21460,00 руб.

В предыдущем акте проверки от 15.05.2015г. правомерности исполнения сметы расходов МКУ АГО «КЦССО», было указано на

вышеуказанное нарушение, но руководителем Учреждения это не принято к сведению.

Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

В соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), постановлением Администрации Артинского городского округа от 28.10.2014г. №1204 «Об утверждении порядка осуществления последующего внутреннего муниципального финансового контроля Финансовым управлением Администрации Артинского городского округа за исполнением бюджета Артинского городского округа» (с изменениями от 15.12.2014г.) и приказом Финансового управления Администрации Артинского городского округа от 27.09.2018г. №42 «О проведении проверки» в период с 11.10.2018г. по 30.10.2018г. специалистом первой категории Финансового управления Администрации Артинского городского округа Мишкиной И.Н. проведена плановая проверка на предмет соблюдения муниципальным бюджетным учреждением Артинского городского округа «Комплексный центр сопровождения системы образования» (далее – МБУ АГО «КЦССО») требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

Проверяемый период: с 01.01.2018г. по 30.09.2018г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Для проведения проверки заказчиком предоставлены следующие документы, сведения и информация:

1. Планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ АГО «КЦССО» на 2018 год.
2. Планы закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд МБУ АГО «КЦССО» на 2018 финансовый год и плановые периоды.
3. Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд МБУ АГО «КЦССО» при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок.
4. Реестр договоров на 2018 год.
5. Муниципальные контракты и гражданско-правовые договоры, заключенные МБУ АГО «КЦССО» в 2018 году.
6. Информация о проведении закупок для нужд заказчика и сведения о муниципальных контрактах, размещенные на Официальном сайте РФ в сети Интернет www.zakupki.gov.ru.
7. Платежные документы (платежные поручения).
8. Документы, подтверждающие поступление, расходование товаров, выполнение работ, оказание услуг.

9. Иные документы.

Проверка проводилась по следующим направлениям:

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

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

В ходе проведения проверки в рамках ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе установлено:

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

В соответствии со ст. 18 Закона о контрактной системе обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок и плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

В соответствии со ст. 13 Закона о контрактной системе существуют следующие цели осуществления закупок:

1) достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных государственными программами РФ (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования РФ), государственными программами субъектов РФ (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов РФ), муниципальными программами;

2) выполнение функций и полномочий муниципальных органов.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки и установленных в соответствии со ст. 19 Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

При формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Закона о контрактной системе;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 3 Закона о контрактной системе, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015г. №555.

Согласно данного Постановления в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5, 26 и 33 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

Для проверки заказчиком были предоставлены формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд МБУ АГО «КЦССО» при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок.

В нарушение ст. 18 Закона о контрактной системе и ч. 2 Постановления №555 заказчиком при формировании плана закупок и плана-графика закупок не делается обоснование выбора объектов закупки и обоснование НМЦК.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии со ст. 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с ч. 5 ст. 19 Закона о контрактной системе Администрацией Артинского городского округа 20.12.2016 года принято постановление №1150 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления и подведомственными указанным органам муниципальными казенными учреждениями и муниципальными бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для муниципальных нужд Артинского городского округа». Постановлением №111 от 15.02.2018 года «Об утверждении правил определения требований к закупаемым муниципальными органами, их территориальными органами и подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд Артинского городского округа» постановление №1150 было отменено и утверждены новые правила.

Нарушений МБУ АГО «КЦССО» постановлений №1150 от 20.12.2016 года и №111 от 15.02.2018 года не выявлено.

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Закона о контрактной системе заказчик определяет и обосновывает начальную (максимальную) цену контракта, а также цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

В соответствии с ч. 6 ст. 22 Закона о контрактной системе метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Таким образом, при заключении контрактов с единственным поставщиком по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе заказчик должен применять метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В нарушение ст. 22 Закона о контрактной системе у МБУ АГО «КЦССО» отсутствуют ценовые предложения, полученные от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), следовательно, определение и обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заказчиком не делается.

4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с ч. 4 ст. 34 Закона о контрактной системе в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе 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 соответствии с ч. 15 ст. 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта в случаях, предусмотренных п. 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, требования ч. 4 - 9, 11 - 13 ст. 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В 2018 году заключенным муниципальным контрактом предусмотрены меры ответственности, в соответствии с постановлением Правительства РФ №1042 от 30.08.2017 года.

В проверяемом периоде фактов нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не выявлено, следовательно, меры ответственности заказчиком не применяются.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии со ст. 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

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 заключенных контрактов.

Заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных п. 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

По решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами

приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

В МБУ АГО «КЦССО» приемочная комиссия для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не создавалась. Следовательно, ответственным лицом за проведение экспертизы с целью проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта является директор - Бологова Наталья Ивановна.

В нарушение п. 1 ч. 1, ч. 3 и ч. 7 ст. 94 Закона о контрактной системе заказчиком не ведется работа в части приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, то есть, в документах о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги отсутствуют подписи заказчика.

В нарушение ч. 3 ст. 455 и ч. 1 ст. 465 ГК РФ не во всех договорах, заключенных с единственным поставщиком, указано наименование и количество закупаемого товара, работы, услуги.

В связи с вышеперечисленными нарушениями отсутствует возможность проверить соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенного контракта.

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ (ее результатов) или оказанных услуг проводилась путем сопоставления первичных документов (счета, счета-фактуры, товарные накладные, заключенные заказчиком договора и т. д.) с учетными регистрами (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций по расчетам с дебиторами, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

В МБУ АГО «КЦССО» записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, что привело к нарушению п. 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов),

органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

Путем сверки данных, отраженных заказчиком в бухгалтерских регистрах, с первичными документами установлено, что наименование и количество поставленного товара по накладным соответствует наименованию и количеству товара, поставленного на учет.

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

В соответствии со ст. 13 Закона о контрактной системе существуют следующие цели осуществления закупок:

1) достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных государственными программами РФ (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования РФ), государственными программами субъектов РФ (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов РФ), муниципальными программами;

2) выполнение функций и полномочий муниципальных органов.

Проверка соответствия использования поставленных товаров, выполненных работ (ее результатов) или оказанных услуг целям осуществления закупки проводилась на основании представленных заказчиком документов: гражданско-правовые договоры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг).

Объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям МБУ АГО «КЦССО». Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Закона о контрактной системе.

Заключение:

1. Признать МБУ АГО «КЦССО» допустившим нарушения:

- ст. 18, ст. 22, п. 1 ч. 1, ч. 3 и ч. 7 ст. 94 Закона о контрактной системе;
- ч. 2 Постановления №555;
- ч. 3 ст. 455 и ч. 1 ст. 465 ГК РФ;
- п. 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

2. Проверкой выявлены нарушения, содержащие признаки административного правонарушения, предусмотренные ст. 7.29.3 ч. 1.

3. Указать МБУ АГО «КЦССО» на необходимость проанализировать выявленные нарушения и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

4. Информацию о материалах проверки направить в прокуратуру Артинского района Свердловской области.

Выводы:

1. При проверке постановки бухгалтерского учета выявлены грубые нарушения по ведению бухгалтерского учета и составлению бюджетной отчетности, отсутствие регистров бухгалтерского учета, несвоевременное отражение в учете хозяйственных операций, несоблюдение требований законодательства при оформлении первичных учетных документов. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждением не в полном объеме проведена обязательная инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе на забалансовых счетах.

Статьей 15.11 КоАП РФ предусмотрена ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. При проверке правомерности расходования средств на заработную плату установлено следующее:

- в нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ (нецелевое использование бюджетных средств), Приказа Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» за счет средств фонда оплаты труда по виду расходов 111 КОСГУ 211 "Заработная плата" неправомерно начислены и выплачены пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, нецелевые расходы составили в общей сумме 100 611,91 руб.

3. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», ст.38 и 306.4 Бюджетного Кодекса РФ установлено следующее:

1) проверкой расчетов с подотчетными лицами выявлены неправомерные расходы в сумме 1323,00 руб. за счет средств местного бюджета;

2) в результате проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены неправомерные расходы в общей сумме 34 585,00 руб., нецелевые расходы в сумме 17 331,55 руб.;

3) проверкой расходования средств на содержание служебного автотранспорта выявлено, что в Учреждении отсутствует контроль за списанием ГСМ:

- в путевых листах отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилем; не отражается пройденный километраж по каждому маршруту, а указывается общий километраж, пройденного пути за день; имеются записи: «по

поселку», «по району» т.е. не расписаны конкретные пункты назначения, что не позволяет проконтролировать пробег автомобиля;

- приняты к учету путевые листы с исправлениями остатка количества ГСМ и показаний одометра, не заверенными подписями водителя и механика;
- без подтверждающих документов (счетов, накладных, актов о списании МЗ, бухгалтерских справок) неправомерно списаны ГСМ на сумму 87412,71 руб.;

4) проверкой правомерности списания товароматериальных ценностей выявлено, что материальные запасы списываются нерегулярно; в актах о списании материальных запасов отсутствует заключение комиссии, на какие цели потрачены материальные запасы, нет подписей членов комиссии, в ведомостях на выдачу материальных запасов нет подписей лиц, получивших ТМЦ; при передаче в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 3 000 руб. включительно, не оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения; отсутствует контроль за учетом материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных.

Неправомерные расходы составили в общей сумме 154 675,29 руб.

4. Проверкой соблюдения законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд выявлены нарушения:

- ст. 18, ст. 22, п. 1 ч. 1, ч. 3 и ч. 7 ст. 94 Закона о контрактной системе;
- ч. 2 Постановления №555;
- ч. 3 ст. 455 и ч. 1 ст. 465 ГК РФ;
- п. 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

Проверкой выявлены нарушения, содержащие признаки административного правонарушения, предусмотренные ст. 7.29.3 ч. 1.

5. В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», необходимо:

- руководителю учреждения организовать ведение внутреннего финансового контроля за хозяйственными операциями, ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством; соблюдать принцип результативного, эффективного и целевого использования бюджетных средств; соблюдать требования законодательства при заключении муниципальных контрактов и договоров на закупки товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- главному бухгалтеру учреждения обеспечить соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, вести контроль за движением имущества и выполнением обязательств, за списанием ГСМ и прочих ТМЦ, учетом дебиторской и кредиторской задолженности; принимать к учету первичные учетные документы в соответствии ст.9 Федерального закона о бухгалтерском учете.

Таким образом, в нарушение ст.38 и 306.4 Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», Приказа Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» выявлены:

- нецелевые расходы в общей сумме 117 943,46 руб. за счет средств местного бюджета,

- неправомерные расходы в общей сумме 277 966,00 руб. за счет средств местного бюджета.

Главный специалист по финансовому контролю Финансового управления Администрации Артинского городского округа



Кустова О.Н.

Специалист Финансового управления Администрации Артинского городского округа



Мишкина И.Н.

Директор Муниципального бюджетного учреждения Артинского городского округа «Комплексный центр сопровождения системы образования»



Бологова Н.И.

Главный бухгалтер



Козлова И.В.

Акт составлен в 2 экземплярах:

1 экземпляр – в дело отдела по финконтролю,

2 экземпляр – в МКУ АГО «КЦССО».

Один экземпляр акта на 29 страницах получен 30.10.2018года

Таблица 1

Сверка данных Баланса (ф.0503130) и главной книги
на 01.01.2017г

№ п/п	Баланс (ф.0503130) на 01.01.2017г			Главная книга за декабрь 2016г		Разница	
	Наименование показателя	код строки	Сумма, руб	Номер счета	С-до на 01.01.2017г	(+,-) руб.	%
1	Материальные запасы (010500000)	080	239 262,76	0.105.33	53 829,29	-79 088,67	25%
				0.105.34	551,00		
				0.105.36	263 971,14		
				итого	318 351,43		
2	Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	101 171,48	0.206.21	6 083,90	38 573,62	62%
				0.206.23	12 450,50		
				0.206.26	8 715,48		
				0.206.34	35 347,98		
				итого	62 597,86		
3	Расчеты по принятым обязательствам (03020000)	490	0,00	0.302.34	40 515,05	-40 515,05	100%