

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 2.9. плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2018 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: расходование бюджетных средств на приобретение горюче-смазочных материалов, запасных частей к служебному автотранспорту.

3. Объект (объекты) контроля: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

4. Срок проведения контрольного мероприятия – с 31 августа по 04 сентября; с 24 сентября по 31 октября 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- оценить правомерность и результативность расходования бюджетных средств на приобретение ГСМ, запасных частей, при проведении ремонта (текущего /капитального) служебного автотранспорта
- мониторинг исполнения мероприятий, направленных на устранение и предотвращение выявленных нарушений и недостатков с учетом предписания Ревизионной комиссии Кежемского района
- оценка системы бюджетного учета по субъектам проверки (с учетом анализа системы управления, организации внутреннего контроля и ведения аналитического и синтетического учета в объектах проверки).

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки:

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – МКУ ДО ДЮСШ) осуществляет образовательную деятельность, реализуя дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, является образовательным учреждением дополнительного образования спортивной направленности Кежемского района, призвана способствовать самосовершенствованию, познанию и творчеству, формированию здорового образа жизни в муниципальном образовании Кежемский район. ДЮСШ имеет, как структурное подразделение загородный стационарный детский оздоровительный лагерь «Огонек» в д.Сыромолотово. Правовое положение регулируется действующим законодательством, законодательством Российской Федерации об образовании.

Согласно Уставу, утвержденному Постановлением Администрации района от 09.12.2015 года № 1148-п (в редакции Постановления Администрации Кежемского района от 12.01.2017 № 8-п), МКУ ДО ДЮСШ является юридическим лицом, учрежденным Администрацией Кежемского района, имеет печать, штампы и бланки с изображением

герба Кежемского района, лицевой счет, открытый в Федеральном казначействе, самостоятельный баланс.

Основными задачами МКУ ДО ДЮСШ являются стабильное развитие общей физической подготовки обучающихся, а так же овладение теоретическими основами физической культуры и навыков самоконтроля иные задачи, установленные пункт 2.2 Устава.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в учреждении отсутствуют правовые и методологические основы организации и ведения бюджетного учета. В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н в проверяемом периоде МКУ ДО ДЮСШ не сформировало учетную политику исходя из своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством РФ полномочий

8.2 Заправка ГСМ в учреждении производится по талонам, полученным от поставщика нефтепродуктов на основании акта приема – передачи талонов. Анализ локальных актов учреждения показал, что объектом контроля для приобретения ГСМ талоны из кассы выдаются без распоряжения руководителя учреждения, только на основании письменного «Расчета» подотчетного лица, содержащего: назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса, цель, подпись руководителя и дату. Срок, на который выдается аванс, в предоставленных «Расчетах» не зафиксирован.

8.3 В ходе проверки первичных учетных документов, подтверждающих расходование ГСМ на служебный автотранспорт установлено нарушение пункта 212 Инструкции № 157н: водители, получившие из кассы учреждения талоны, не предоставляют в бухгалтерию авансовые отчеты (ОКУД 0504505) с приложением корешков талонов.

8.4 В ходе контрольного мероприятия должностными лицами Ревизионной комиссии в проверяемом периоде установлен факт совершения мнимой сделки. На основании «Трудового договора с сезонным работником» от 31.05.2017 года № 036 (на полный рабочий день по основному месту работы, период работы с 23 июня по 13 июля 2017 года) и «Трудового договора с сезонным работником» от 31.05.2017 года № 063 (по внешнему совместительству период работы с 17 июля по 06 августа 2017 года) в обособленное структурное подразделение - детский оздоровительный лагерь для выполнения трудовых обязанностей принят водителем служебного автомобиля ЗИЛ 43142. Данный сезонный период работы сотрудника зафиксирован в таблице учета рабочего времени, утвержденном директором учреждения.

Путевой лист является многофункциональным первичным документом, служащим для учета и контроля работы транспортного средства, а также учета рабочего времени водителя. Из предоставленных объектом контроля путевых листов грузового автомобиля (ОКУД 0345004) в сезонный период июнь, июль, август 2017 года на служебном автомобиле ЗИЛ 43142 государственный номер Т 478 ВР исполнял трудовые обязанности другой водитель учреждения. На основании расходных кассовых ордеров данный водитель С. получал талоны для заправки автомобиля ЗИЛ 43142 (бензин Аи-92). По данным путевых листов грузового автомобиля и пройденного километража, по установленным нормам расхода ГСМ на ЗИЛ 43142 было произведено списание израсходованного бензина Аи-92 с подотчета водителя С., что отражено в регистрах бюджетного учета (оборотных ведомостях по счету 010533).

На основании вышеизложенного, трудоустройство является мнимым фактом хозяйственной жизни учреждения (нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ), первичные учетные документы, подтверждающие исполнение трудовых обязанностей водителя, должностным лицам Ревизионной комиссии представлены не были.

8.5 При оценке достоверности, обоснованности и правомерности списания и расходования ГСМ были проинспектированы и сопоставлены: «Ведомости выдачи талонов на горюче – смазочные материалы», оборотные ведомости по счету 010533

«Горюче-смазочные материалы» в разрезе материально ответственных лиц, путевые листы служебного автотранспорта, акты о списании горюче-смазочных материалов (не унифицированная форма), главная книга (ОКУД 0504072). При арифметических подсчетах установлено следующее:

За двенадцать месяцев 2017 года на основании «Ведомостей выдачи талонов на горюче – смазочные материалы» для заправки служебных автомобилей подотчетными лицами из кассы получено талонов в количестве 8820 литров на общую сумму 352 939 рублей, по данным бухгалтерских регистров (оборотных ведомостей) экономического субъекта было израсходовано и списано на текущие расходы учреждения горюче-смазочных материалов (бензин АИ-92, дизельное топливо) в количестве 7892,4 литра на общую сумму 284 187,84 рублей. За счет неправомерной корректировки цены ГСМ при списании, а также необоснованных (недостоверных) остатков топлива в баках служебного автотранспорта зафиксировано искажение данных о реальных остатках топлива на конец финансового года. При арифметическом подсчете остатки топлива по состоянию на 31.12.2017 года в общем количестве составили 1035,26 литра на сумму 74 596,22 рублей, по данным оборотной ведомости, главной книги учреждения – 1559,26 литров на сумму 56 649,14 рублей. Необходимо отметить, что на основании оборотной ведомости по счету 010533 по состоянию на 31.12.2017 года на подотчете сотрудника учреждения (уволен на основании приказа б/н от 06.08.2015 года) числятся остатки бензина Аи-80 в количестве 5 литров на сумму 479,85 рублей (мнимый факт хозяйственной жизни).

8.6 При анализе действующего документооборота, установлены нарушения Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» при применении форм и порядка заполнения не унифицированные формы: «Ведомости выдачи талонов на горюче – смазочные материалы», «Акты о списании горюче-смазочных материалов».

8.7 Установлены нарушения требований, предъявляемых к учреждению по осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта с учетом принципов и стандартов:

статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ выявлена низкая степень надежности, низкая степень результативности и эффективности при осуществлении документального оформления; высокий уровень управленческих рисков при достижении конечных целей, отсутствие достаточной уверенности в эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бюджетной отчетности.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: не предоставлялись

10. Предложения:

1. в короткие сроки разработать и утвердить Учетную политику учреждения в соответствии со статьей 8 Федерального закона 402-ФЗ, статьей 6 Инструкции 157н;

2. организовать авансовую и кассовую дисциплину учреждения в соответствие с действующим законодательством и внутренними локальными актами. Денежные документы – талоны выдавать из кассы строго по распоряжения руководителя на основании письменного заявления подотчетного лица. Для подтверждения расхода ГСМ по талонам установить периодичность предоставления авансовых отчетов. Учетной политикой учреждения утвердить список лиц, имеющих право на получения талонов на заправку ГСМ;

3. при смене материально ответственных лиц, при увольнении подотчетных лиц учреждения, имеющие на ответственном хранении нефинансовые активы в обязательном порядке проводить инвентаризацию в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 49. Установить контроль за надлежащим документальным оформлением результатов проведенных инвентаризаций. Строго контролировать фактическое наличие нефинансовых активов в бюджетном учете учреждения. Установить

внутренний контроль за своевременным отображением совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения, согласно пункта 9 Инструкции № 157н; принять меры по предупреждению и предотвращению установленных нарушений в текущем и последующих периодах при формировании годовой бюджетной отчетности;

4. Учетной политикой учреждения утвердить унифицированные первичные учетные документы, регистры бюджетного учета,

➤ обеспечить надлежащий учет товароматериальных ценностей в соответствии с фактами хозяйственной жизни и принятыми обязательствами, обеспечить формирование полной и достоверной информации о списании, наличии материальных запасов на счетах бюджетного учета (фактическом пользовании); первичные учетные документы формировать с определенными требованиями действующего законодательства,

➤ ведение бюджетного учета осуществлять в строгом соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией 157н, Приказом МФ России № 52н, внутренними нормативно правовыми актами;

5. организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бюджетного учета и составления бюджетной и (или) (финансовой) для предотвращения или выявления отклонений от установленных правил и процедур в контрольной среде экономического субъекта, а также искажений данных бюджетного учета, финансовой и иной отчетности; предусмотреть мероприятия по разграничению полномочий и ротации обязанностей при осуществлении процедур внутреннего контроля;

6. рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной и финансовой ответственности виновных должностных лиц учреждения, допустивших выявленные в ходе совместного контрольного мероприятия нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Выводы:

В адрес директора МКУ ДО ДЮСШ направлены:

Представление от 16.11.2018 года № 01-02-09,

Предписание от 16.11.2018 года № 01-02-10.

Инспектор
Ревизионной комиссии Кежемского района



Ю.А.Попова