

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. Предписание Ревизионной комиссии Кежемского района от 10.07.2014 года № 08-18-86

3. Объект (объекты) контроля: муниципальное казённое общеобразовательное учреждение Заледеевская средняя общеобразовательная школа (сокращенно Заледеевская СОШ)

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

5. Цели контрольного мероприятия:

анализ итогов исполнения предписания Ревизионной комиссии от 10.07.2014 года № 08-18-86 и оценка системы бюджетного учета и внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, действующей в проверяемом периоде, в целях анализа результатов выполнения руководителем объекта контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в предписании Ревизионной комиссии от 10.07.2017 года № 08-18-86 (оценка своевременности и полноты возмещения неправомерных расходов в доход районного бюджета; анализ соответствия принятых решений и реализации запланированных мероприятий);

- реализация руководителем объекта контроля мероприятий, направленных на предотвращение и предупреждение ранее выявленных нарушений и недостатков в ходе контрольного мероприятия в проверяемом периоде.

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

МКОУ Заледеевская СОШ осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет в отделении Федерального казначейства по Красноярскому краю в Кежемском районе. Имущество находится в муниципальной собственности муниципального образования Кежемского муниципального района Красноярского края и закрепляется за ней на праве оперативного управления.

Школа владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ней имуществом в пределах, установленных законодательством РФ, в соответствии с уставными целями деятельности, заданиями Учредителя, назначением имущества, договором о закреплении имущества на праве оперативного управления. Закреплённые на праве оперативного управления объекты (здания, строения, сооружения) учебной, производственной, социальной инфраструктуры приватизации не подлежат.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов школы являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;
- средства, поступающие из соответствующих бюджетов по утвержденной смете;

- добровольные пожертвования и целевые взносы граждан, юридических лиц;
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Заледеевская СОШ является казенным учреждением, обладает полномочиями получателя бюджетных средств районного бюджета, финансовое обеспечение деятельности осуществляется по бюджетной смете и распоряжается финансовыми средствами в порядке и пределах, установленных действующим законодательством и настоящим Уставом.

Школа самостоятельно распоряжается имеющимися денежными средствами, в частности, устанавливает структуру управления деятельностью и штатное расписание; осуществляет подбор, прием на работу работников, распределение должностных обязанностей, несет ответственность за уровень квалификации работников; устанавливает заработную плату работников в зависимости от их квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1 Анализ документальных материалов позволил установить следующие недостатки и нарушения, носящие системный характер в проверяемом периоде, с корреляцией на тип муниципального учреждения (казенное учреждение):

➤ в соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса РФ Заледеевская СОШ, являясь казенным учреждением и исполняя установленные функции при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, осуществляла расходы по оплате труда водителю служебного автомобиля. В целях определения порядка и правил установления, как элементов гарантированной заработной платы, так и выплат стимулирующего характера, назначаемых руководителем учреждения в зависимости от достигнутых показателей результативности и эффективности исполнения должностных обязанностей водителем служебного автомобиля выявлены высокие риски неправомерного применения доплаты за «ненормированный рабочий день», в дальнейшем формирующие бюджетные расходы, санкционированные руководителем учреждения, с нарушением требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ:

➤ применяемый при фактическом начислении заработной платы должностной оклад водителю учреждения в течение всего проверяемого периода по ПКГ «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня» (4 квалификационного уровня) не установлен приложением № 1 Положения об оплате труда Заледеевской СОШ, не определен порядок и (или) перечень профессий рабочих, выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы с учетом нормативных требований безопасности к перевозке пассажиров (в том числе детей), создавая высокие риски осуществления неправомерных бюджетных расходов при осуществлении уставной деятельности,

➤ выявлены высокие риски неправомерного применения доплаты за «ненормированный рабочий день», в дальнейшем формирующие бюджетные расходы, санкционированные руководителем учреждения, с нарушением требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ,

➤ при назначении выплат стимулирующего характера водителю служебного автомобиля допущено: изменение правовой сущности критериев по оценке важности, степени самостоятельности и ответственности, превышение предельного значения на 20 баллов по каждому индикатору (соблюдение санитарно-гигиенических норм, правил техники безопасности, правил дорожного движения; осуществление дополнительных работ); установлены факторные риски недоназначения стимулирующих выплат в условиях полностью выработанной нормы труда.

8.2 В ходе контрольного мероприятия установлены недостатки порядка ведения бюджетной сметы учреждением, являющимся участником бюджетного процесса в статусе получателя бюджетных средств районного бюджета, выразившиеся в несоблюдении

хозяйственными операциями; других решений, необходимых для организации бухгалтерского (бюджетного) учета.

8.6 Действующее в проверяемом периоде Соглашение о ведении бюджетного учета Заледеевской СОШ утратило силу в связи с ликвидацией Управления образования Администрации района.

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

10. Предложения:

1. Привести доплату «за ненормированный рабочий день» водителю служебного автомобиля в соответствие с законодательством, регулирующим бюджетные правоотношения (в том числе и при оплате труда сотрудникам учреждения), нормативно-правовыми актами Администрации района и локально-распорядительными документами учреждения.
2. Принять меры к правомерному и обоснованному установлению размера должностного оклада водителю служебного автомобиля с учетом действующих перечней профессий рабочих, нормативных требований по перевозке пассажиров и квалификационных характеристик.
3. Локально-распорядительные приказы учреждения, регулирующие порядок установления выплат стимулирующего характера обслуживающему персоналу учреждения привести в соответствии с нормативно-правовыми актами Администрации района.
4. Принять меры к получению подтверждающих документов, являющихся основанием для применения повышающих коэффициентов к базовой норме списания ГСМ для служебного автотранспорта.
5. Обеспечить соблюдение требований статей 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» при совершении факта хозяйственной жизни: по своевременной передаче первичных учетных документов для регистрации в бюджетном учете; обеспечении достоверности и надлежащего заполнения (отражение обязательных реквизитов) и внесения изменений в первичные учетные документы; по надлежащей, своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах.
6. Принять меры по утверждению учетной политики учреждения в целях ведения бюджетного учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами.
7. Качественно и эффективно осуществлять бюджетные полномочия получателя средств районного бюджета по надлежащему и своевременному ведению (составлению, внесению изменений на основании уведомлений, содержащих обязательные реквизиты, установленные ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») бюджетной сметы казенного учреждения.
8. В соответствии с установленной на уровне федерального законодательства ответственности за руководителем экономического субъекта по организации бухгалтерского учета и хранению документов бухгалтерского учета необходимо в договоре об оказании услуг по ведению бюджетного учета четко закрепить права и обязанности между Заказчиком и Исполнителем, степень ответственности (в том числе административную) за допущенные нарушения при ведении бюджетного учета,

пунктов 13, 14, 14.1. Общих требований. Используемые формы уведомлений не содержат обязательных реквизитов, установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для отражения принятых и (или) внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств по счету 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» для отражения в бюджетном учете.

В течение проверяемого периода плановые бюджетные ассигнования по КОСГУ 340030 не претерпели изменений, но установлено, что отсутствует надлежащее отражение плановых бюджетных ассигнований в единой централизованной системе бюджетного учета, создавая несопоставимость учетных документов и бухгалтерских регистров с дальнейшим отражением недостоверной информации в бюджетной отчетности Заледеевской СОШ. Так, факт хозяйственной жизни по перемещению талонов на ГСМ по приходному кассовому ордеру от 15.03.2017 года № 1 на общую сумму 14000 рублей, являющихся кроме того денежными документами, между главным распорядителем Управление образования и Заледеевской СОШ, не отражен надлежащим образом в бюджетном учете (перемещение лимитов бюджетных обязательств), что повлекло в дальнейшем возникновение неправомερных отклонений между фактическими расходами учреждения и плановыми назначениями в 2017 году.

8.3 В ходе проверки авансовой дисциплины учреждения установлено, что в нарушение п. 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факт хозяйственной жизни, согласно бланку строгой отчетности чек № КЕУ00002042 от 26.12.2016 года, был отражен в бюджетном учете учреждения через 81 календарный день, исказив аналитические данные по понесенным фактическим бюджетным расходам Заледеевской СОШ за следующие отчетные периоды: 2016 год, январь 2017 года, февраль 2017 года. В нарушение ч.7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в авансовый отчет № ШЗ-008 внесены несанкционированные, ненадлежащим образом оформленные исправления (дата составления авансового отчета; дата утверждения руководителем учреждения; бухгалтерская запись) без даты исправления, а также отсутствуют подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, не указаны их фамилии и инициалы либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц.

8.4 В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения Федерального закона № 402-ФЗ, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» при списании тосола и тормозной жидкости. Акт о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) был подписан составом комиссии, назначенной приказом директора Заледеевская СОШ от 09.08.2013 года № 01-04-161, датой 28.11.2016 года, отражены обороты в бюджетном учете только в феврале 2017 года (то есть в следующем календарном году), с нарушением оснований по списанию нормируемых смазочных материалов и по ошибочному (некорректному) счету бюджетного учета (105.36 вместо 105.33).

8.5 В ходе контрольного мероприятия в части определения объективности и достаточности принятых мер по предотвращению ранее выявленных нарушений, при принятии мер по утверждению Учетной политики учреждения только с 01.01.2018 года, установлены системные нарушения статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, выразившиеся в неисполнении обязанности руководителя по утверждению рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего применяемые в проверяемом периоде синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядка проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способов оценки активов и обязательств; правил документооборота и технология обработки учетной информации; порядка контроля за

предусмотреть виды и методы осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

9. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению нарушений, недостатков и предупреждению их в дальнейшем.

Выводы:

В адрес директора МКОУ Заледеевская СОШ направлено:
Представление от 19.11.2018 года № 01-02-11.

Инспектор
Ревизионной комиссии Кежемского района



Ю.А.Попова

