

## 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 01.07.2018 года № 08-18-80.

**3. Объект (объекты) контроля:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кодинская средняя общеобразовательная школа № 3 (сокращенно КСОШ № 3)

**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 01.07.2014 года № 08-18-80 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 01.07.2014 года № 08-18-80 (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:**

Кодинская средняя общеобразовательная школа № 3 является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности, ради достижения которой создана. Финансовое обеспечение осуществляется из районного бюджета и краевого бюджета, в проверяемом периоде (2017 год) планирование бюджетных ассигнований осуществлялось на основании бюджетной сметы. Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Кежемский район, функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Кежемского района. Координацию деятельности, полномочия главного распорядителя бюджетных средств районного бюджета в проверяемом периоде осуществляло структурное подразделение, наделенное правами юридического лица Управление образования Администрации Кежемского района, в настоящее время – МКУ «Управление образования Кежемского района». КСОШ № 3 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. В проверяемом периоде КСОШ № 3 являлось казенным муниципальным учреждением, с 01.01.2018 года произошла смена типа учреждения на бюджетное учреждение в соответствии с Уставом учреждения, утвержденным постановлением Администрации района от 26.12.2017 года № 1060-п.

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. Закрепленные на праве оперативного управления объекты (здания, строения, сооружения) учебной, производственной, социальной инфраструктуры приватизации не подлежат.

Источниками формирования имущества и финансового обеспечения КСОШ № 3 являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;
- средства, поступающие из соответствующих бюджетов в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;
- добровольные пожертвования и целевые взносы граждан, юридических лиц (в том числе и по договорам об оказании платных образовательных услуг);
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

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. 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 КСОШ № 3 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 В ходе контрольного мероприятия в целях проверки достоверности и полноты принятого к учету расчетного пробега служебного автомобиля ГАЗ 3110, невозможно идентифицировать такие фактические маршруты, как:

Гараж – Звездная - Гараж – 7 км;

Гараж – Лукоморье – Гараж – 6 км.

8.3 На основании предоставленного объектом контроля бухгалтерского регистра «Расчеты с контрагентами» по счету 0 30234 000 "Расчеты по приобретению материальных запасов», главной книги учреждения за декабрь 2017 года (ОКУД 0504072) должностными лицами Ревизионной комиссии установлено, что 31.12.2017 года без подтверждающих первичных документов со счета 0 30234 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов», было произведено снятие суммы оплаты за поставленный ГСМ (113 литров АИ-92) и отнесено в дебет счета 0 20634 000 "Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» тем самым исказив произведенную учреждением 100 % оплату за поставку нефтепродуктов и создав мнимый факт дебиторской задолженности на конец финансового года. Акт сверки взаиморасчетов, подтверждающий факт задолженности поставщика перед МКОУ КСОШ № 3 отсутствует.

Отражение в годовой бюджетной отчетности экономического субъекта за 2017 год данных о несуществующем авансе по приобретению материальных запасов (ГСМ), а

также увеличение дебиторской задолженности перед поставщиком является мнимым фактом хозяйственной жизни учреждения (нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

8.4 В ходе контрольного мероприятия установлены недостатки порядка ведения бюджетной сметы учреждением, являющимся участником бюджетного процесса в статусе получателя бюджетных средств районного бюджета в проверяемом периоде, выразившиеся в несоблюдении 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. Установлено отсутствие надлежащего отражения плановых бюджетных ассигнований в единой централизованной системе бюджетного учета, последствиями которой являются факты несопоставимости учетных документов и данных бухгалтерских регистров с дальнейшим отражением недостоверной информации в бюджетной отчетности КСОШ № 3. Так, факт хозяйственной жизни по перемещению талонов на ГСМ по приходному кассовому ордеру от 07.03.2017 года № 1, являющихся кроме того денежными документами, между главным распорядителем Управление образования и КСОШ № 3, не отражен надлежащим образом в бюджетном учете (перемещение лимитов бюджетных обязательств), что повлекло в дальнейшем возникновение неправомерных отклонений между фактическими расходами учреждения и плановыми назначениями в 2017 году.

8.5 При изучении штатного расписания КСОШ № 3, утвержденного приказом от 18.11.2016 года № 01-04-227 (от 07.03.2017 № 01-04-026; от 01.09.2017 № 01-04-022), установлено, что предусмотрена должность «механика» в количестве 0,25 штатных единиц. Необходимо отметить, что в соответствии с данными бюджетного учета учреждения и инвентарной карточкой учета нефинансовых активов № 987 на балансе учреждения числится лишь одна единица автотранспортного средства – автомобиль ГАЗ 3110, переданная в оперативное управление учреждения для использования в уставной деятельности. Сопоставляя объемные финансовые затраты фактических бюджетных расходов в проверяемом периоде, связанных с эксплуатацией служебного автомобиля, наблюдаются риски возникновения бюджетных расходов с нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в части достижения заданных результатов деятельности с использованием наибольшего объема бюджетных средств (1 единица автотранспорта – 0,25 штатных единицы механика с фондом оплаты труда за период февраль-декабрь 2017 года с учетом страховых взносов в сумме 53,879 тыс. рублей).

8.6 При проверке авансовой дисциплины учреждения установлено, что принятые к бюджетному учету авансовые отчеты сотрудников учреждения не соответствуют унифицированной форме, закрепленной приложением 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

**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. 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;

3. организовать авансовую дисциплину учреждения в соответствие с действующим законодательством и внутренними локальными актами.

4. 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 бухгалтерском 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

5. Объемы планируемых выплат, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на выполнение муниципального задания, формировать с учетом целевых показателей эффективности (результативности) использования субсидии.

6. Обеспечить своевременное уточнение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения, связанных с выполнением государственного (муниципального) задания с учетом показателей утвержденного муниципального задания, размера субсидии на выполнение муниципального задания и корректировкой соответствующих расчетов (обоснований) на основании уведомлений, содержащих обязательные реквизиты, установленные ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

7. Обеспечить надлежащий учет товароматериальных ценностей в соответствии с фактами хозяйственной жизни и принятыми обязательствами, обеспечить формирование полной и достоверной годовой отчетности учреждения, первичные учетные документы формировать с определенными требованиями действующего законодательства.

8. 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

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

**Выводы:**

В адрес директора МБОУ КСОШ № 3 направлено:

Представление от 16.11.2018 года № 01-02-12.

Инспектор  
Ревизионной комиссии Кежемского района



Ю.А.Попова