АКТ №2

по результатам внепланового контрольного мероприятия «Анализ ведения бухгалтерского учета и состояния закупочной деятельности в сфере закупок»

Кожевниково 31 октября 2019 года

Внеплановая проверка проведена в отношении Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Десятовская основная общеобразовательная школа» в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.2.5. постановления Администрации Кожевниковского района от 27.06.2016 №363 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Кожевниковский район», на основании распоряжения исполняющего обязанности Главы Кожевниковского района от 07.10.2019 № 727-р.

Цель, предмет проверки: анализ ведения бухгалтерского учета и состояния закупочной деятельности в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 августа 2019 года.

Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия: с 09.10.2019 по 31.10.2019г.

На проведение внеплановой проверки уполномочены должностные лица:

-Кучер Валентина Владимировна - начальник отдела учета отчетности и казначейского исполнения бюджета Управления финансов Администрации Кожевниковского района.

-Венгуро Юлия Степановна - руководитель-главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Бухгалтерская служба».

-Носкова Ольга Геннадьевна - контролер-ревизор Администрации Кожевниковского района.

Субъект проверки: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Десятовская основная общеобразовательная школа» (далее – Заказчик, МКОУ «Десятовская ООШ», учреждение).

Юридический адрес, адрес местонахождения: Российская Федерация, 636183, Томская область, Кожевниковский район, с. Десятово, ул. Школьная 15.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов и сведений, представленных МКОУ «Десятовская ООШ», а также информации и документов, размещенных на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – единая информационная система).

1.Анализ деятельности МКОУ «Десятовская ООШ» в программном продукте 1С Предприятие 8 за период январь 2019 года - август 2019 года.

При заполнении в программном продукте 1С Предприятие 8 ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.09.2019года расхождений с данными программного продукта АЦК –финансы не выявлено.

При анализе данных оборотно - сальдовой ведомости за период январь 2019 года - август 2019 года выявлены следующие нарушения:

- счет 105.36 КПС (классификационный признак счета) 070779527S0790244 (создание условий для оздоровления детей), поступление материалов составило 5220,00 руб., тогда как исполнение в программном продукте АЦК - финансы по данной статье расходов составляет 1775,00 руб. Излишне оприходовано по данной классификации материалов на сумму 3445,00 руб.

Списание материалов на оздоровление детей по данным оборотно -сальдовой ведомости составило 3365,00 руб., на остатке на 01.09.2019г. материалы на сумму – 1855,00 руб., что не соответствует действительности, так как кассовый расход по данной целевой статье составил всего 1775,00 руб.

В кассовом выбытии от 08.07.2019г. №317 на сумму 2124,50 руб. неверно указан КЭК 340, в соответствии с приказами Минфина Рроссии от 01.07.2013г. №65Н, от 29.11.2017г. №209Н,статьи КОСГУ должны детализироваться (341-349)

На счете 105.36 присутствуют объекты, не относящиеся к материальным запасам (доска классная, монитор, огнетушитель, системный блок, котел отопительный, оборудование в столовой (сковорода), халат для повара и т.д.)

В учреждении необходимо провести инвентаризацию материальных запасов и основных средств, и привести в соответствие с Инструкцией 157н счет 105

При анализе счетов 501.13, 501.15,503.13,503.15 - выявлены следующие нарушения:

В программном продукте 1С предприятие 8 КПС 07024219900002244 – 38748,00 руб. детализируется – КЭК 342 – 30960,00 руб.; КЭК 343 – 7788,00 руб., в программном продукте АЦК-финансы данные лимитов бюджетных обязательств отнесены на КЭК 342- 38748,00 руб.

При анализе расчетов с контрагентами выявлено следующее:

На конец проверяемого периода присутствует дебиторская задолженность за образовательные услуги в размере 2000,00 руб. с организацией ОГБУ ДПО «ТОИПКРО», данная задолженность сложилась 25.04.2019года, в результате ошибки бухгалтера оплата была произведена дважды. На отчетную дату 30.09.2019года дебиторская задолженность за образовательные услуги не закрыта. 17.10.2019года МКОУ «Десятовская ООШ» направила письмо в ОГБУ ДПО «ТОИПКРО», с просьбой о возврате переплаты, (копия письма прилагается).

По данным годового отчета в МКОУ «Десятовская ООШ» на 01.01.2019года присутствует дебиторская задолженность по поставке газа (ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» в сумме 22459,85 рублей. Дебиторская задолженность по поставке газа не учитывается в зачет платежей текущего года, денежные средства должны быть возвращены в МО «Кожевниковский район» (доходы прошлых лет). На отчетную дату 01.10.2019года денежные средства в доход бюджета не возвращены. 17.10.2019 года МКОУ «Десятовская ООШ» направила письмо в ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск», с просьбой о возврате переплаты, (копия письма прилагается).

В программном продукте 1С предприятие 8 присутствует кредиторская задолженность с ИП Мурзинцев А.С. в сумме 2543,00 руб. по счету 302.34 согласно муниципального контракта № 24 от 24.04.2019года, но в программном продукте АЦК- финансы на статусе «обработка завершена» присутствует контракт №24 от 24.04.2019года. на сумму 2124,50 руб.

2.Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленных Центральным банком Российской Федерации и п.п. 167, 168 инструкции №157н, превышения остатка лимита кассы, в МКОУ «Десятовская ООШ» не установлено. Выявлено не верное заполнение РКО №3 от 12.02.2019 в сумме 4820,00 рублей и №7 от 10.04.2019 МКОУ «Десятовская ООШ».

3.Списание автомобильных масел и смазок в МКОУ «Десятовская ООШ» производилось в отсутствие установленных норм приказом учреждения, что является нарушением Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-Р «О нормах расхода топлива и смазочных материалов…».

4.В МКОУ «Десятовская ООШ» актом на списание №00000006 от 28.06.2019 года в сумме 1775,00 рублей списаны материальные ценности на нужды учреждения, данный факт хозяйственной деятельности не подтвержден Ведомостью выдачи материалов на нужды учреждения в количественном и суммовом выражении по подотчетным лицам.

5.В нарушении требований ст.9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 №402-ФЗ, ст.434 Гражданского кодекса, учреждением допускалось принятие к учету первичных документов в виде сканов, не подписанных в оригинале одной из сторон, либо первичные документы, подтверждающие факт оплаты, распечатаны на черновиках. Следует отметить тот факт, что все финансовые документы имеют свой срок хранения, согласно утвержденной номенклатуре.

6.В нарушении требований Приказа Минтранса от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах МКОУ «Десятовская ООШ» указан маршрут «по району», без указания места отправления до места назначения. Время в пути не указывается. Журнал регистрации путевых листов на обозрение проверяющих не представлен.

7. В проверяемом учреждение МКОУ «Десятовская ООШ» неверно заполнены табеля учета рабочего времени педагогических работников, не проставлены дни явок, с кодовым обозначением «Я».

8. В период временной нетрудоспособности и отпуска работника учреждения Оккель Н.В., учреждениями использовалась электронно-цифровая подпись (далее ЭЦП) работника при подписании реестров в банк. Использование ЭЦП другими лицами противозаконно.

9. В нарушение требований Постановления Госкомстата №1 от 05.01.2004 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате», в личных карточках работников (ф.Т-2) не заполняются обязательные сведения, в том числе:

-не заполнен ИНН, страховое пенсионное свидетельство, дата и номер трудового договора работников МКОУ «Десятовская ООШ»;

-не во всех формах Т-2 проставлен стаж работников;

-встречается отсутствие подписи работника кадровой службы и подписи принимаемого работника.

10. Заключенные трудовые договоры МКОУ «Десятовская ООШ» с работниками № б/н от 10. 03.2017 Ерлинековой В.Г., Жемгой В.Д. содержат признаки нарушения ст.58 Трудового кодекса Российской Федерации, так как составлены на определённый срок и относятся к категории срочных трудовых договоров, которые предусматривают иные нормы трудового права.

11.В МКОУ «Десятовская ООШ» издан приказ о приеме Абрамовой М.Ф. на постоянную работу №68-К от 21.08.2019 на должность главного бухгалтера по совместительству, где основанием приказа является трудовой договор №22 от 10.01.2019, который является срочным (п.4 «на период временной нетрудоспособности главного бухгалтера Оккель Н.В.»), которая уволена приказом директора учреждения №67-К от 20.08.2019 года.

12. Директором учреждения МКОУ «Десятовская ООШ» ежемесячно выплачиваются премии по итогам работы работникам, на основании утвержденных Положений «О системе оплаты труда работников учреждений…» Десятовская ООШ, согласно раздела 5 «премии работников» система показателей и условия премирования устанавливаются в локальном нормативном акте учреждения с учетом мнения представительного органа работников или в коллективном договоре, где для определение показателей и условий для премирования учитываются определенные критерии, например высокие показатели для выполнение особо важных работ и мероприятий. На обозрение проверяющих критерии или условия премирования не представлены, а также не учтено мнение представительного органа учреждения.

В изданных приказах на премию, согласно раздела 6 Положения «О системе оплаты труда руководителя, его заместителя и главного бухгалтера…» в проверяемых учреждениях не выполнены требования п.6.3 Положения, к проверке не представлены критерии оценки эффективности деятельности и объемы участия работников.

13. Согласно ч.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в [порядке](consultantplus://offline/ref=B10456AF7DFDCAA1A11622CE59F0AF08D99CBA518ED683576A82720514822F3C038F895F1D36F9C2F67ACDC8112122321D3CFFF2D4542E4ElFxEI), определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

При составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов) применяются Общие [требования](consultantplus://offline/ref=9F83B6F0440B27B9DDB5F883433DC2517E8CAE93F784F0A87176A7DC59ED8E86C9634590850E8CA3D871FF7962CC1EEF8F586A16D5B9DC393238I) утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

В нарушении п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ отделом образования Кожевниковского района не внесены изменения в приказ отдела образования Кожевниковского района от 23.06.2017 г. № 303-А-О «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений отдела образования Администрации Кожевниковского района и казенных учреждений, находящихся в ведении отдела образования Администрации Кожевниковского района» (далее- Порядок).

Таким образом, бюджетная смета на 2019 год МКОУ «Десятовская ООШ» не соответствует нормам Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

14. В ходе анализа закупочной деятельности в сфере закупок установлено:

Согласно ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта контрактного управляющего.

В соответствии с требованиями ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, на основании приказа МКОУ «Десятовская ООШ» от 11.01.2019 № 09/1-О контрактным управляющим была назначена Абрамова Марина Фаритовна (Удостоверение ТГУ серия 7АБ №001640 от 17.01.2014 г.)

Закупки товаров, работ, услуг конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за проверяемый период заказчиком не осуществлялись.

Осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ:

Субъектом проверки заключено муниципальных контрактов с единственным поставщиком на общую сумму: 790865,42 рублей (исполнено на сумму 610389,01 рублей). Из них:

- на основании п. 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ контракт на сумму: 15600,00 рублей (исполнено на сумму 7636,97 рублей);

- на основании п. 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ 1 контракт путем осуществления закупки у единственного поставщика на основании п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму: 39605 рублей (исполнено на сумму 22416,16 рублей);

- на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ учреждение разместило 2 извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключило 2 контракта на общую сумму: 168933,33 рублей (исполнено на сумму 89028,24 рублей);

- контракты путем осуществления закупки у единственного поставщика на основании пункта 4, пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму: 566727,09 рублей (исполнено на сумму 491307,64 рублей).

Согласно части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

В нарушение указанных требований законодательства в представленном на проверку договоре от 21.01.2019 № 2-19/46 на техническое, аварийно - диспетчерское обслуживание и ремонт газопровода не указан идентификационный код закупки.

В нарушение п. 2 и п. 3 ст. 3, ч. 1 и ч. 5 ст. 24, ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ заказчик принял на себя обязательства, возникшие до заключения контрактов:

-муниципальный контракт от 06.02.2019 № 8 на поставку нефтепродуктов распространяется на отношения, возникшие с 09.01.2019 (п. 10.2 контракта);

-муниципальный контракт от 06.02.2019 №9 на техническое обслуживание электрооборудования и электроустановок распространяется на отношения, возникшие с 01.01.2019 (п. 2.2 контракта) и другие.

По муниципальному контракту от 24.04.2019 № 23 на поставку товара, заключенному с ООО «ВАЗ» на сумму 619,00 руб. нарушено условие о сроке поставки товара и оплаты (п. 2.2.). По условиям контракта срок поставки товара определен с 24.04.2019 по 24.05.2019, оплата осуществляется в течение 15 дней с момента подписания товарной накладной. Оплата по данному муниципальному контракту по состоянию на 31.08.2019 не произведена.

По муниципальному контракту от 24.04.2019 № 24 на поставку строительных материалов, заключенному с ИП Мурзинцев А.С. на сумму 2124,50 руб. нарушено условие оплаты (п. 2.2.), по условиям которого оплата осуществляется в течение 15 дней с момента подписания товарной накладной. Товарная накладная подписана от 24.04.2019, то есть оплата должна быть произведена до 22.05.2019. По факту контракт оплачен 08.07.2019 (п/п № 351 от 08.07.2019).

Проверкой соблюдения Заказчиком требований законодательства в части размещения информации в реестре контрактов установлено нарушение части 2, 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ и пункта 2, 12 Порядка ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1084 (далее - Порядок), в части несвоевременного (с превышением 5 рабочих дней) направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информаций об исполнении контрактов для включения в реестр контрактов, заключенный заказчиком:

-Информация об исполнении №6 по контракту №370080046101900004 размещена 21.06.2019 платежное поручение от 13.06.2019 № 13262 (до 20.06.2019);

-Информация об исполнении №4 по контракту №370080046101900003 размещена 21.06.2019 платежное поручение от 20.05.2019 № 10719 (до 27.05.2019),

-Информация об исполнении №9 по контракту №370080046101900004 размещена 22.09.2019 платежное поручение от 13.09.2019 № 22056 (до 20.09.2019).

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Выводы:

В ходе внеплановой проверки выявлены нарушения:

-нарушения по ведению бюджетных смет;

-нарушения по ведению бухгалтерского учета;

-нарушения по поступлению и списанию материальных запасов;

-нарушения по документальному оформлению начисленной заработной платы

-нарушения в части трудового законодательства;

-нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе,

и другие нарушения, выявленные в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия.

Начальник отдела учета отчетности

и казначейского исполнения бюджета

Управления финансов

Администрации Кожевниковского района В.В. Кучер

Руководитель-главный бухгалтер

Муниципального казенного учреждения

«Бухгалтерская служба» Ю.С. Венгуро

Контролер-ревизор Администрации

Кожевниковского района О.Г. Носкова