АКТ №3

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 «Новопокровская 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 № 728-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 «Новопокровская основная общеобразовательная школа» (далее – Заказчик, МКОУ «Новопокровская ООШ», учреждение).

 Юридический адрес, адрес местонахождения: Российская Федерация, 636182, Томская область, Кожевниковский район, с. Новопокровка, ул. Садовая,1.

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

 1.Анализ деятельности МКОУ «Новопокровская 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 2019года - август 2019 года выявлены следующие нарушения:

- счет 105. 36 КПС (классификационный признак счета) 07024219900000244 поступление медикаментов отнесено на КЭК 346, списание медикаментов на КЭК 446, но в соответствии с приказами Минфина России от 01.07.2013г. №65Н,,от 29.11.2017г.,№209Н, поступление медикаментов должно отражаться на КЭК 341, а списание на КЭК 441.

 На счете 105.36 учтена карта тахографа в количестве 1 штука на сумму 6800,00 руб., в соответствии с Инструкцией 157н данная номенклатура должна учитываться на 27 забалансовом счете (материальные запасы выданные в личное пользование работникам).

 По состоянию на 01.09.2019 года на счете 105.36 находятся бланки строгой отчетности: бланк аттестата (3шт.), бланк приложение к аттестату (3шт), твердая обложка для аттестата(3шт). В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010года №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению (в редакции от 28.12.2018года), (далее Инструкция 157н), бланки строгой отчетности и приложения к ним должны учитываться на забалансовом счете 03 (бланки строгой отчетности).

 На счете 105.36 присутствуют объекты, не относящиеся к материальным запасам (магнитофон, машинка швейная «Чайка», тепловентилятор, арматура для унитаза, радиоприемник, полотенце вафельное, печать, доска классная, счетчик газа с термокоррекцией, системный блок, сканер, и т.д.).

- сч.105.33

 На счете присутствует масло моторное лукой супер в количестве 28 литров, на сумму 5460,00 руб. Масло моторное приобретается для замены и текущих дозаправок транспортного средства.

Согласно нормам п. 99 Инструкции N 157н моторное масло относится к материальным запасам и его списание со счетов бухгалтерского учета оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

 Форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей. Остаток на счете 105.33 моторного масла в количестве 28 литров указывает о несвоевременности списания данного объекта материальных запасов.

-счет 105. 34

 В учреждение были приобретены строительные товары для текущего ремонта и подготовки к учебному году здания школы. По состоянию на 01.09.2019 года на счете 105.34 присутствует остаток строительных материалов на сумму 260,00 руб., что указывает на несвоевременное списание данных объектов материальных запасов.

 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 плановые назначения КПС (классификационный признак счета) 07020916040420111 211– 5012099,64 руб. в программном продукте АЦК-финансы - 5011997,81 руб., в программном продукте 1С предприятие 8 плановые назначения КПС (классификационный признак счета) 07020916040420111 266 – 7484,44 руб. в программном продукте АЦК-финансы - 7586,27 руб., в программном продукте 1С предприятие 8 плановые назначения КПС (классификационный признак счета) 070204219900002244 детализируются: КЭК 342 - 57780,00 руб., КЭК 346 - 15225,00 руб. в программном продукте АЦК-финансы КЭК 346 отсутствует, КЭК 342 – 73005,00 руб;

 При анализе расчетов с контрагентами выявлено следующее:

 По данным годового отчета в МКОУ «Новопокровская ООШ» на 01.01.2019года присутствует дебиторская задолженность по поставке газа (ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» в сумме 47703,95 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 01.10.2019 года денежные средства в доход бюджета не возвращены. 17.10.2019 года от МКОУ «Новопокровская ООШ» направлено письмо в ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск», с просьбой о возврате переплаты, (копия письма прилагается).

 По данным отчета за 9 месяцев 2019г. в МКОУ «Новопокровская ООШ» присутствует дебиторская задолженность перед ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» в размере 9502,93 руб., На момент сдачи отчетности контракт на поставку ГСМ между МКОУ «Новопокровская ООШ» и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» расторгнут. При расторжении контракта переплата должна быть возвращена в МКОУ «Новопокровская ООШ», на 01.10.2019 года возврата не было. 17.10.2019 года от МКОУ «Новопокровская ООШ» направлено письмо в ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», с просьбой о возврате переплаты, (копия письма прилагается).

В программном продукте 1С предприятие 8 присутствует кредиторская задолженность по приобретению продуктов питания с ООО «Лайдер». в сумме 3030,25 руб. (договор от 27.06.2019года №40) по счету 302.34..

 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 проверяемых учреждениях не установлено. Выявлено не верное заполнение РКО в строке основание №7 от 13.03.2019 в сумме 13650,00 рублей; №11 от 12.04.2019 в сумме 6264,00 рублей в МКОУ «Новопокровская ООШ». В РКО №8 от 22.03.2019 года за репетиционный экзамен в МКОУ «Новопокровская ООШ» сумма прописью указана не верно. В МКОУ «Новопокровская ООШ» не верно оформлен ПКО от 10.04.2019 года на сумму 12180,00 рублей и ПКО №12 от 15.05.2019 на сумму 17052,00 рубля, так как не указано от кого приняты денежные средства в кассу учреждения.

 3. Списание автомобильных масел и смазок в проверяемом учреждении 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 нарушении требований ст.9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 №402-ФЗ, ст.434 Гражданского кодекса, проверяемым 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.

 5. В проверяемом учреждении неверно заполнены табеля учета рабочего времени педагогических работников, не проставлены дни явок, с кодовым обозначением «Я».

 6. 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.

 7. 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 «Новопокровская ООШ»;

- встречаются исправления и корректировка текста корректором в (ф.Т-2)МКОУ «Новопокровская ООШ»;

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

-отсутствуют сведения о предоставленных ежегодных отпусках начиная с 2016 года в МКОУ «Новопокровская ООШ»;

- в проверяемых учреждениях встречается отсутствие подписи работника кадровой службы и подписи принимаемого работника.

 8. Изданные Приказы №4-О от 21.01.2019, №6-О от 04.02.2019, №15-О от 19.03.2019 и т.д. МКОУ «Новопокровская ООШ» «О предоставлении бесплатного питания...» соответствующей категории детей с выплатой денежной компенсации не подтверждают факт хозяйственной жизни учреждения, так как основанием для издания приказа является табель учета посещаемости детей, который не может быть составлен в начале месяца и гарантировать посещение ребёнком до конца указанного месяца. Данные приказы носят скорее всего формальный характер, но не подтверждают факт хозяйственной жизни. Согласно ст.16 Закона Томской области от 12.08.2013 №149-ОЗ (ред. От 14.03.2019г.) «Об образовании в Томской области, в случае организации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья обучения на дому организация, осуществляющая образовательную деятельность, заменяет обучающимся по заявлениям их родителей (законных представителей) предоставление бесплатного питания выплатой денежной компенсации, исходя из размера норматива расходов на питание в день, определяемого Администрацией Томской области.

 Денежная компенсация выплачивается ежемесячно в первый рабочий день месяца посредством перечисления на банковский счет, указанный родителем (законным представителем) обучающегося.

 Согласно данной норме закона, основанием для выплаты денежной компенсации, должно являться заявление родителей (законных представителей) на предоставление бесплатного питания выплатой денежной компенсации и выплата должна осуществляться в первый рабочий день месяца.

 9. Путем выборочной проверки трудовых договоров выявлено, что зачастую трудовые договора в МКОУ «Новопокровская ООШ» не подписаны работником (Трудовой договор №28 от 04.09.2018 Изотом А.В.; трудовой договор №5 от 01.09.2005 Исаева Е.Г; №9 от 02.09.2013 Сенькин Е.А.).

 Выявлено несоответствие данных трудового договора №25 от 09.06.2014 Струкова Л.И. МКОУ «Новопокровская ООШ», в разделе 5 «рабочее время» указано не более 40 часов в неделю, в должностной инструкции данного работника п.6.1 указано рабочее время 36 часов в неделю.

 Срочные трудовые отношения в МКОУ «Новопокровская ООШ» с Абрамовой М.Ф (№27 от 10.01.2019), осуществляемые в соответствии с пунктом 4 «на период временной нетрудоспособности Оккель Н.В.», должны быть переведены в иной статус трудовых отношений, с момента возникновения приказов №65-К и 64-К от 19.08.2019 «Об увольнении Оккель Н.В. с должности главного бухгалтера и ведущего бухгалтера учреждения».

 10. Директором МКОУ «Новопокровская ООШ» ежемесячно выплачиваются премии по итогам работы работникам, на основании утвержденных Положений «О системе оплаты труда работников учреждений…» Новопокровская 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.

 11.Решением Думы Кожевниковского района от 27.12.2018 года № 262 «О бюджете Кожевниковского района на 2019 год» утверждена ведомственная структура расходов районного бюджета на 2018 год. Отдел образования администрации Кожевниковского района является главным распорядителем бюджетных средств по разделу «Образование», в т.ч. главным распорядителем бюджетных средств, выделенных МКОУ «Новопокровская ООШ». Управлением финансов Администрации Кожевниковского района направлены отделу образования утвержденные показатели сводной росписи и лимиты бюджетных обязательств в объеме 134 232 200, 00 рублей, из которых 8 371 549,89 рублей утвержденный лимит бюджетных обязательств МКОУ «Новопокровская ООШ».

 Согласно ч. 1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, 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 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 казённых учреждений Отдела образования Администрации Кожевниковского района и казённых учреждений, находящихся в ведении отдела образования Администрации Кожевниковского района» (далее- Порядок).

 Таким образом, положения Порядка не соответствуют Приказу Министерства финансов РФ от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

12. 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 «Новопокровская ООШ» от 16.01.2019 № 02/1-О контрактным управляющим была назначена Абрамова Марина Фаритовна (Удостоверение ТГУ серия 7АБ №001640 от 17.01.2014 г.)

 В соответствии с требованиями ч.6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказом МКОУ «Новопокровская ООШ» от 16.01.2018 № 3/1-0 создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

 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: 1532572,41 рублей (исполнено на сумму 1206534,45 рублей). Из них:

 - на основании п. 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ 1 контракт путем осуществления закупки у единственного на сумму: 15772,00 рублей (исполнено на сумму 11817,69 рублей);

 - на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение разместило 3 извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключило 3 контракта на общую сумму: 287882,76 рублей (исполнено на сумму 148921,94 рублей);

 - контракты путем осуществления закупки у единственного поставщика на основании пункта 4, пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму: 1228917,65 рублей (исполнено на сумму 1039794,82 рублей).

 Нарушений законодательства РФ в части превышения предельных значений цены заключенных контрактов не выявлено.

 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 11.01.2019 № 2-19/57 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 30.01.2019 № 19 на поставку нефтепродуктов распространяется на отношения, возникшие с 09.01.2019 (п. 10.2 контракта);

-муниципальный контракт от 21.01.2019 №12 на техническое обслуживание электрооборудования и электроустановок распространяется на отношения, возникшие с 01.01.2019 (п. 2.1 контракта) и другие.

 По муниципальному контракту от 05.08.2019 № 44 на поставку строительных материалов, заключенному с ООО «ВАЗ» на сумму 3500,00 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 05.08.2019, то есть оплата должна быть произведена до 26.08.2019. По факту контракт оплачен 11.09.2019 (п/п № 476 от 11.09.2019).

 По муниципальному контракту от 08.08.2019 № 46 на поставку строительных материалов, заключенному с ООО «ВАЗ» на сумму 2491,00 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 05.08.2019, то есть оплата должна быть произведена до 29.08.2019. По факту контракт оплачен 05.09.2019 (п/п № 480 от 05.09.2019).

 В муниципальных контрактах с ООО «Лайдер» на поставку продуктов питания в разделе 2 пункт 2.2.1 неверно указана ссылка на пункт контракта о месте поставки. Заказчик ссылается на пункт 1.3, место поставки содержится в пункте 3.3.

 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 №3700800502819000002 размещена 23.06.2019 платежное поручение от 20.05.2019 № 10729;

-Информация об исполнении №5 по контракту №3700800502819000002 размещена 23.06.2019 платежное поручение от 13.06.2019 № 13276.

 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