



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края по поручению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год (пункт 2.10) провела¹ контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 1 города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016-2017 годы»

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 12 октября 2018 года, подписан без возражений.

Контрольным мероприятием установлены нарушения и недостатки:

1. Анализ муниципальных заданий на 2016 и 2017 годы на их соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденному постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 (с учетом изменений от 12.08.2016г.; далее Порядок № 681 и Порядок № 681 с изменениями от 12.08.2016г. соответственно) и иным нормативным правовым актам установил:

1.1. В нарушение пункта 3 Порядка № 681 муниципальное задание на 2016 год утверждено Управлением образования с нарушением срока (должно быть утверждено до начала очередного финансового года).

1.2. Первоначальное муниципальное задание на 2016 год сформировано по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме, утвержденной Постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 и Комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ (письмо Министерства Финансов РФ от 16 мая 2011 г. N 12-08-22/1959). Нарушен пункт 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ:

первоначальное муниципальное задание не содержит порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения; требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

1.3. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ первоначальное муниципальное задание утверждено начальником Управления образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (должно быть на один финансовый год).

2. В соответствии с Требованиями, утвержденными Минфином России в приказе от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н), Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, отчетов о результатах деятельности муниципальных бюджетных и казенных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края и об использовании закрепленного за ними имущества, находящегося в муниципальной собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011 № 678, действовавшим в 2016 году (далее - Порядок № 678), и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 г. № 1125, действовавшим в 2017 году (далее - Порядок № 1125) формируется план финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД).

Проверкой соблюдения требований вышеназванных нормативных документов в части составления и утверждения плана ФХД установлены следующие нарушения:

2.1. Нарушение пункта 3.1. Порядка № 678: представленные планы ФХД за 2016 год утверждены начальником Управления образования, однако во всех представленных планах ФХД за 2016 год (кроме Плана ФХД с изменениями от 30.12.2016 года) отсутствует дата утверждения документов, следовательно, установить срок осуществления уточнений показателей плана ФХД Учреждением не предоставляется возможным.

2.2. Нарушение пункта 3 Требований № 81н и пункта 2 Порядка № 1125: все представленные планы ФХД на 2017 год (первоначальный и уточненные), составлены на один финансовый год (2017 год). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке.

3. Выборочной проверкой правильности постановки на учет и списания материальных запасов установлены нарушения Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту Инструкция № 157н); Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 года № 174н (далее по тексту Инструкция № 174н), и других нормативно-правовых документов.

3.1. Нарушение пунктов 337 и 345 Инструкции № 157н: бланки аттестатов и приложений к аттестатам (бланки строгой отчетности), приобретенные в мае 2017 года, не учтены на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», похвальные листы не учтены на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Проверить списание данных материальных ценностей по бухгалтерскому учету не представляется возможным.

3.2. Нарушение пункта 345 Инструкции № 157н: учет кубков и грамот, приобретенных по авансовому отчету б/н от 10.04.2017 года, велся на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

3.3. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) за проверяемый период к проверке не представлены (нарушение пункта 35 Инструкции №174н в редакции, действующей в проверяемом периоде), за период: январь-апрель, июнь 2017 года также не представлены документы (служебные записки, рапорта и т.п.) при списании материальных запасов, приобретенных за счет собственных доходов Учреждения.

3.4. В ноябре-декабре 2016 года, сентябре-ноябре 2017 года записи в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504038) производились на основании меню произвольной формы (нарушение Приказа № 52н, Учетных политик на 2016 и 2017 годы).

4. Проверка операций, связанных с использованием и хранением наличных денежных средств Учреждения проведена в соответствии с Указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания №3210-У).

Проверкой соответствия данных кассовой книги Учреждения за 2017 год за октябрь-декабрь 2017 установлены следующие нарушения:

4.1. Данные кассовой книги за 2017 год, карточки счета 201.34 «Касса», журнала операций по счету «Касса» за 4 квартал 2017 года не соответствуют данным Реестра продаж (отчета) онлайн кассы (номер ФН 8710000101831361) за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 (далее по тексту Реестр продаж за 4 квартал 2017 года) на сумму 4 992,64 рубля. Выявлены излишки в размере 4 992,64 рубля.

4.2. Согласно Реестру продаж за 4 квартал 2017 года денежные средства поступали в кассу Учреждения практически ежедневно, в кассовой книге за 2017 год поступление денежных средств отражено общими суммами один - три раза в месяц.

4.3. Остаток наличных денег в конце рабочего дня кассиром не выводился.

Невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денежных средств в день их поступления является неоприходованием этих денежных средств в кассу, так как в конце рабочего дня кассир должен сверить фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге, и заверить записи в книге подписью (абз. 4 пп. 4.6 п. 4 Указаний № 3210-У).

Данный факт (неоприходование или неполное оприходование выручки) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 рублей, а на юридических лиц - от 40 000 до 50 000 рублей.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

5. Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии со статьей 144 Трудового кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Ставропольского края от 20.08.2008 года №128-п «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных и государственных казенных учреждений Ставропольского края», приказом Министерства образования Ставропольского края от 30 августа 2013 года № 784-пр «Об оплате труда работников государственных бюджетных, казенных, автономных образовательных учреждений Ставропольского края» (с изменениями), Примерным положением об оплате труда муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным распоряжением управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 25.10.2013 года № 167 (с изменениями).

При выборочной проверке расходования средств на заработную плату установлены следующие нарушения:

5.1. В нарушение статьи 284 ТК РФ с работниками: Чернышевой К.Ф. (с 01.01.2016 г. по 07.06.2016г.), Чегарновым В.Ф. (весь 2016 год и январь 2017 года), Пономаренко В.П. (с 01.09.2017г. и по 31.08.2018г.) заключены трудовые договоры по совместительству, согласно которым продолжительность рабочего времени превышала четыре часа в день и в течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышала половину месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников.

Нарушение статьи 284 ТК РФ устранено (трудовые договоры по совместительству расторгнуты).

5.2. В проверяемом периоде неправомерно начислено в общей сумме 17 691,94 рубль (средства краевого бюджета), из них:

в 2016 году в общей сумме 262,74 рубля, из них: заработная плата в сумме 201,80 рубль, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 60,94 рублей;

в 2017 году в общей сумме 17 429,20 рублей, из них: заработная плата в сумме 13 386,48 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 4 042,72 рубля.

В период проведения контрольного мероприятия нарушения начисления заработной платы устранены (Коротковой М.А. и Каплиной В.А. в октябре 2018 года произведен перерасчет).

5.3. Установлено нарушение статьи 136 ТК РФ (допускались случаи нарушения сроков выплаты заработной платы).

Следует указать, что случаи нарушения сроков выплаты заработной платы (нарушение статьи 136 ТК РФ) допускались как Учреждением (2016 год), так и МБУ «Учетный центр» (2017 год).

6. Отчетность за 2016, 2017 годы сформирована в соответствии Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

При проверке достоверности предоставляемой отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

6.1. По состоянию на 01.01.2018 года у Учреждения числилась дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания, в том числе в сумме 291 203,49 рубля по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (задолженность ФСС, по настоящее время не погашена); согласно пояснению МБУ «Учетный центр» готовятся документы для возврата данных средств.

6.2. По состоянию на 01.01.2018 года имеется кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 3 460,72 рублей по счету 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» (оплата больничного листа; задолженность возникла в сентябре 2017 года, по настоящее

время не погашена). МБУ «Учетный центр» ведутся работы по погашению данной задолженности.

6.3. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402-ФЗ), пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, Учетных политик на 2016 и на 2017 годы инвентаризация имущества в Учреждении не проводилась (акты по результатам инвентаризации к проверке не представлены):

при смене материально ответственных лиц (в 2016 году);

бланков строгой отчетности (в 2016 году - ежеквартально на последний день отчетного квартала);

наличных денежных средств (в 2016-2017 годах - ежемесячно на последний день отчетного месяца).

6.4. В связи с установленными нарушениями, указанными в разделах акта «Проверка кассовых операций» и «Проверка учета материальных запасов» в части учета продуктов питания, МБУ «Учетный центр» предварительный контроль за своевременным и качественным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций по ведению кассовых операций и ведению учета продуктов питания не осуществлял (нарушение подпункта 8) пункта 2.4. Договора № 28 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета).

7. При проверке использования муниципальной собственности установлены следующие нарушения:

7.1. Установлено неэффективное использование муниципального имущества: школьные мастерские, полученные в оперативное управление, общей площадью 401,60 кв.м., расположенные по адресу: г. Железноводск, ул. Энгельса, 29, не используются в работе Учреждения.

7.2. Договор аренды нежилого помещения №1 от 10.01.2017 года, заключенный Учреждением с ИП Архиповой Е.С. (предыдущий арендатор 2016 года) на тех же условиях, что и в 2016 году. Срок действия договора – 12 месяцев (далее – Договор аренды от 10.01.2017 года) не зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю.

Допущено несоответствие требованиям пункта 2 статьи 609 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), нарушение пункта 9.1 Договора аренды от 10.01.2017 года, что в соответствии со статьями 8, 425 ГК РФ дает основание считать договор аренды не вступившими в законную силу и не порождающим гражданских прав и обязанностей для лиц их подписавших.

7.3. В нарушение части 3 статьи 298 ГК РФ, части 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и пункта 6.4. Устава, согласие собственника (Администрации города) на передачу нежилого помещения, общей площадью 6,3 кв.м, находящегося по адресу: г. Железноводск, ул. Энгельса, 29, с 22.01.2017 года не получено (к

проверке не представлено).

В адрес муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 1 города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена Главе города-курорта Железноводска Ставропольского края и в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова