

А К Т № 4

плановой проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Старомайнский район» бюджетному учреждению и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в муниципальной бюджетной общеобразовательной организации Старомайнская средняя школа № 1 муниципального образования «Старомайнский район» Ульяновской области за 2020 - текущий 2021 годы.

31.05.2021 г.

Основание для проверки: План контрольных мероприятий на 2021 год, утвержденный Постановлением Администрации муниципального образования «Старомайнский район» от 26.12.2020 № 949, распоряжение на проведение проверки от 20.04.2021 № 20, удостоверение на право проведения проверки от 11.05.2021 № 21.

Цель проверки: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Старомайнский район» бюджетному учреждению и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Объект проверки: муниципальная бюджетная общеобразовательная организация Старомайнская средняя школа № 1 муниципального образования «Старомайнский район» Ульяновской области (далее по тексту – МБОУ Старомайнская СШ №1).

ИНН/КПП 7310106105/731001001.

Юридический и почтовый адрес: 433460, Ульяновская область, Старомайнский район, р. п. Старая Майна, ул. Комсомольская, 39а.

Лицевой счёт: УФК по Ульяновской области (Управление финансов МО «Старомайнский район», л/с № 20056000006, № 21056000006), р/с 03231643736420006800 Отделение Ульяновск Банка России //УФК по Ульяновской области г. Ульяновск БИК 017308101.

Проверяемый период: 2020- текущий 2021 года.

Проверка проведена начальником Отдела муниципального контроля Администрации муниципального образования «Старомайнский район» Вандышевой Л.А., заместителем начальника Отдела муниципального контроля Администрации муниципального образования «Старомайнский район» Тихоновой Е.Г.

Сроки проверки: начало проверки - 11 мая 2021 года
окончание проверки – 31 мая 2021 года.

В проверяемом периоде директором МБОУ Старомайнская СШ № 1 являлась Рыжова Н.Н. (приказ Управления образования муниципального образования «Старомайнский район» № 17 от 31.08.2001), главным бухгалтером являлась Галкина З.А. (приказ № 19а от 15.05.2008).

Учреждение в своей деятельности руководствуется уставом МБОУ Старомайнская СШ № 1, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Старомайнский район» Ульяновской области от 24.04.2018 № 214. Образовательная организация является некоммерческой образовательной организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности.

Предметом деятельности учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечения отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

Целями деятельности является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различного вида, уровней и направленностей в соответствии с уставом, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации.

Основной целью деятельности учреждения является образовательная деятельность по реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Учредителем МБОУ Старомайнская СШ № 1 является муниципальное образование «Старомайнский район» в лице Администрации муниципального образования «Старомайнский район». Функция и полномочия учредителя осуществляет Управление образования муниципального образования «Старомайнский район» в рамках переданных полномочий.

Собственником имущества, закреплённого за МБОУ Старомайнская СШ № 1 является муниципальное образование «Старомайнский район». Функции и полномочия от имени собственника и по поручению Администрации муниципального образования «Старомайнский район» Ульяновской области осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Старомайнский район» Ульяновской области.

МБОУ Старомайнская СШ № 1 обладает правами юридического лица, имеет свою печать, бланки и расчётный счёт.

Учреждение имеет открытые в Управлении финансов МО «Старомайнский район» лицевые счета л/с № 20056000006, № 21056000006. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счёт средств областного бюджета Ульяновской области, бюджета муниципального образования «Старомайнский район» и от приносящей доход деятельности, на основании плана финансово – хозяйственной деятельности и муниципального задания, утверждённого Постановлениями Администрации муниципального образования от 24.12.2019 № 918 и от 26.12.2020 № 946. Между Администрацией муниципального образования «Старомайнский район» и учреждением заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг бюджетным учреждениям от 15.01.2020 № 10 и от 14.01.2021 № 3, которое определяет порядок и условия предоставления субсидий из бюджета на выполнение муниципального задания.

В нарушении п.2.2 Постановления Администрации муниципального образования «Старомайнский район» от 06.03.2020 № 146 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Старомайнский район» (далее

по тексту-Порядок) при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год не составлялись расчеты плановых поступлений и выплат, требования к формированию которых установлены в разделе 3 настоящего Порядка.

Деятельность учреждения в проверяемом периоде регламентировалась учётной политикой, утвержденной приказами учреждения № 1/5 ОД от 09.01.2020, № 3 ОД от 11.01.2021 (далее по тексту - учетная политика).

В нарушении ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее по тексту - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402), п.6 раздела 2 Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» утверждённая действующая учетная политика учреждения не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, а также своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

При разработке и утверждении учетной политики учреждением:

- применены нормативные акты, утратившие силу – «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации», утверждённый решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40 (данный нормативный акт утратил силу с 01.01.2012) и приказ Минфина России от 30.12.1999 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ» (указанный документ утратил силу с 01.10.2005);

- не определен порядок контроля за хозяйственными операциями - условия его проведения и фиксация результатов. В ходе проверки не представлены документы, подтверждающие организацию и обеспечение внутреннего финансового контроля;

- при начислении амортизации по объектам основных средств (раздел 4. «Методика ведения бухгалтерского учета» учетной политики) не применены положения Стандарта «Основные средства» в части дифференциации в зависимости от стоимости объектов (должно быть начисление амортизации на объекты стоимостью до 10000,00 рублей, от 10000,00 рублей до 100000,00 рублей, свыше 100000,00 рублей), фактически в учетной политике отражена стоимость объектов до 3000,00 рублей; от 3000,00 рублей до 20000,00 рублей, свыше 20000,00 рублей;

- в разделе 4. «Методика ведения бухгалтерского учета» отражена неактуальная информация по отнесению на забалансовый счет объектов – основных средств, стоимостью до 3000,00 рублей. Согласно п.373 приказа Минфина Российской Федерации 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» (далее по тексту - Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н) отнесение на 21 забалансовый счет осуществляется стоимостью до 10000,00 рублей включительно.

В проверяемом периоде наличные денежные средства в учреждение не поступали, журнал учета «Касса» не велся. Расчёты с подотчётными лицами не производились.

В ходе проведения проверки были представлены следующие штатные расписания:

- штатное расписание № 1 от 01.01.2020 (приказ № 1-ОД от 09.01.2020), утверждён штат в количестве 48,81 штатных единиц с месячным фондом 668184,22 рублей;
- штатное расписание № 2 от 01.09.2020 (приказ № 51/1-ОД от 31.08.2020), утверждён штат в количестве 50,91 штатных единиц с месячным фондом 705481,47 рублей;
- штатное расписание № 1 от 01.01.2021 (приказ № 1/1-ОД от 11.01.2021), утверждён штат в количестве 52,92 штатных единиц с месячным фондом 756473,25 рублей.

В ходе проверки установлено, что в соответствии со ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации при выплате заработной платы работодатель извещает в письменной форме каждого работника:

- 1) о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;
- 2) о размерах сумм, начисленных работнику,
- 3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;
- 4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Форма расчетного листка в учреждении утверждена приказом № 1/3-ОД от 09.01.2020.

В ходе выборочной проверки учета использования рабочего времени в нарушении приложений № 1, № 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее по тексту - Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н) при заполнении и ведении табеля учёта использования рабочего времени допущены следующие нарушения:

- применяемая в проверяемый период в учреждении ф. 0301007 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда» не соответствует ф. 0504421 «Табель учета использования рабочего времени», предусмотренной приложениями № 1, № 5 Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, а также п. 2.4 раздела 2. «Формы и технология бюджетного учета» учетной политики;
- за весь проверяемый период отсутствует отражение условных обозначений «Н» по работе сторожей (вахтеров) в ночное время, а также работа в нерабочее праздничное время с условным обозначением «РН»;
- условные обозначения «ОТ», «ОЖ», «Я», «Р», «У», «ДО» и другие (в течение всего проверяемого периода по всем работникам), применяемое организацией, отсутствуют в разделе 2 приложения 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Самостоятельно учреждение при формировании учетной политики не дополняло условные обозначения;
- гл. бухгалтером принимаются в работу табели, в которых отсутствуют подписи лиц, осуществляющих заполнение табеля (июнь, октябрь 2020), а также подписи руководителя (июнь, август, сентябрь, ноябрь 2020). Во всех табелях отсутствует подпись гл. бухгалтера о принятии табеля;

- отражение в таблице часов работы по работникам, принятым на условиях совмещения;
- в проверяемом периоде количество по всем работникам рабочих дней и рабочих часов при заполнении таблицы превышает количество рабочих дней и рабочих часов согласно производственного календаря на 2020, 2021 годы.

В ходе выборочной проверки назначения стимулирующих выплат сотрудникам учреждения были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении п.4.14 постановления Администрации муниципального образования «Старомайнский район» от 31.12.2013 № 921 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Старомайнский район» произведена выплата делопроизводителю Бекмирзоевой А.В. в размере 14556,00 рублей без произведения оценки результативности и эффективности деятельности работника в соответствии с перечнем критериев и показателей, характеризующих результаты труда работников образовательной организации, рабочей комиссией по стимулирующим выплатам (приказ учреждения № 74-лс от 10.09.2020).

2. В нарушении п.3.3 Постановления Администрации муниципального образования «Старомайнский район» от 06.10.2011 № 638 «Об утверждении Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников общеобразовательных учреждений муниципального образования «Старомайнский район» при производстве оценки работников в проверяемом периоде по критериям, где предусматривается сравнение показателей с предыдущим периодом комиссиями по стимулирующим выплатам не производился анализ выполнения утверждённых критериев и показателей, не производилась оценка на каком уровне был показатель в рассматриваемом периоде, по сравнению с предыдущим, по следующим показателям:

- 1) по критерию 1 «Позитивные результаты внеурочной деятельности»:
 - по показателю 1.1 «Доля учащихся, занятых дополнительными видами и формами внеурочной деятельности в ОУ в сравнении с предыдущим периодом»;
 - по показателю 1.2 «Доля учащихся, занявших призовые места на различных олимпиадах, научно-практических конференциях, конкурсах, соревнованиях в сравнении с предыдущим периодом»;
 - по показателю 1.3 «Общее количество проведённых различных внутришкольных конкурсов в сравнении с предыдущим периодом»;
 - по показателю 1.4 «Доля учащихся от общего их числа в ОУ, участвующих в различных внешних конкурсах в сравнении с предыдущим периодом»;
 - по показателю 1.5 «Количество призовых мест участия ОУ в различных внешних конкурсах, в сравнении с предыдущим периодом»;
 - по показателю 1.6 «Доля учащихся, посещающих спортивные секции, клубы в ОУ в сравнении с предыдущим периодом»;
 - по показателю 1.7 количество видов спортивных состязаний, проведённых на уровне ОУ, в сравнении с предыдущим периодом;
 - по показателю 1.8 «Доля учащихся от общего их числа в ОУ, участвовавших на различных внешних спортивных состязаниях в сравнении с предыдущим периодом»;

-по показателю 1.9 «Количество призовых мест участия в различных внешних спортивных состязаниях, в сравнении с предыдущим периодом»;

2) по критерию 2 «Продуктивность реализации программы развития учреждения по курируемым заместителем направлениям»:

-по показателю 2.4 «Количество выступлений, подготовленных курируемыми заместителем педагогами, на различных профессиональных форумах, в сравнении с предыдущим периодом»;

-по показателю 2.5 «Количество открытых мероприятий, проведённых курируемыми заместителем педагогами, в сравнении с предыдущим периодом»;

3) по критерию 3 «Качество организации работы общественных органов»:

-по показателю 1.5 «Количество учащихся, участвующих в работе органов ученического самоуправления, в сравнении с предыдущим периодом»;

-по показателю 1.6 «Доля родителей, имеющих конкретные обязанности в работе органов управления, курируемых заместителем, в сравнении с предыдущим периодом»;

4) по критерию 4 «Положительная динамика количества педагогических работников, активно применяющих современные образовательные технологии»:

- по показателю 4.2 «Доля педагогов, ведущих во внеурочное время кружки, секции по сравнению с предыдущим периодом»;

5) по критерию 7 «Позитивные результаты работы по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»;

-по критерию 7.3 «Снижение доли учащихся, склонных к пропускам учебных занятий без уважительной причины, в сравнении с предыдущим периодом».

По выше перечисленным критериям произведена неправомерная оценка комиссиями по стимулирующим выплатам:

- за период работы с 01.09.2019-31.12.2019 по заместителям директора по ВР Кузязевой Т.Б. в количестве 5,25 балла (сумма выплат составила с января по август 2020- 12702,59 рублей), Фомичёвой Л.А. в количестве 5,25 балла (сумма выплат составила с января по август 2020 -7722,88 рублей);

-за период работы с 01.01.2020-31.08.2020 по заместителям директора по ВР Кузязевой Т.Б. в количестве 6,5 балла (сумма выплат с сентября по декабрь 2020 составила 5214,25 рублей), Фомичёвой Л.А. в количестве 3,5 балла (сумма выплат с сентября по декабрь 2020 составила 8032,50 рублей).

- за период работы с 01.09.2020 - 31.12.2020 по заместителям директора по ВР Кузязевой Т.Б. в количестве 4,8 балла (сумма выплат с января по апрель 2021 составила 8640 рублей), Фомичёвой Л.А. в количестве 2,3 балла (сумма выплат с января по апрель 2021 составила 4140 рублей).

Общая сумма нарушений в связи с неправомерной оценкой по утвержденным критериям составила 46452,22 рублей (КВСП 573 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 111 КОСГУ 211).

В нарушении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МБОУ Старомайнской СШ №1 (далее по тексту - Положением об отраслевой системе оплаты труда), утвержденного приказом № 30/30-ОД от 30.08.2019, в ходе проверки установления комиссией по стимулирующим выплатам выявлено, что утверждение баллов по критериям оценки, производилось не в соответствии с данным нормативным актом. Так, при производстве оценки сотрудника техника

Бекмирзоева М.З. за период 01.01.2020-31.08.2020 комиссией по стимулирующим выплатам при оценке критериев утверждались баллы в меньшем размере, предусмотренном положением. Диапазон по оценке критериев Положением не предусмотрен. А именно:

1) по критерию 1 «Обеспечение высокого качества работы школьной локальной сети»:

-по показателю 1.1 «Обеспечение качественной, бесперебойной работы школьной сети» нормативным актом утверждено 3 балла, комиссией по стимулирующим выплатам утверждён 1 балл;

2) по критерию 2 «Качество аппаратного обеспечения»:

-по показателю 1.1 «Качество организации работы с провайдером» нормативным актом утверждено 2 балла, комиссией по стимулирующим выплатам утверждён 1 балл;

-по показателю 2.3 «Эффективное обеспечение работы беспроводной сети» нормативным актом утверждено 4 балла, комиссией по стимулирующим выплатам утверждено 2 балла;

3) по критерию 3 «Качество программного обеспечения»:

- по показателю 3.1 «Качественная работа операционной системы персональных компьютеров» нормативным актом утверждено 3 балла, комиссией по стимулирующим выплатам утверждено 2 балла;

- по показателю 3.2 «Своевременное обеспечение безопасности при работе в сети интернет» нормативным актом утверждено 3 балла, комиссией по стимулирующим выплатам утверждено 2 балла;

- по показателю 3.3 «Своевременное обеспечение антивирусной защиты компьютеров, сети, сервера» нормативным актом утверждено 3 балла, комиссией по стимулирующим выплатам утверждён 1 балл.

В нарушении п. 4.16 раздела 4 «Выплаты стимулирующего характера» Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальной бюджетной общеобразовательной организации Старомайнская средняя школа № 1 муниципального образования «Старомайнский район» Ульяновской области, утвержденным приказом № 30/30-ОД от 30.08.2019 руководителем учреждения при наличии дисциплинарного взыскания в виде замечания учителям Шаммасовой Л.В. (приказы № 20-ЛС от 05.03.2020, № 26-ЛС от 17.03.2020), Бекмирзоевой А.В. (приказ № 8-ЛС от 18.01.2021), Архиповой С.В. (приказ № 31-ЛС от 18.05.2021), заместителю директора по ВР Кузьяевой Т.Б.(приказ № 8/3-ЛС от 28.01.2021), главному бухгалтеру Галкиной З.А. (приказ № 28-ЛС от 26.03.2020) не применено снижение размера выплат стимулирующего характера в процентном отношении к должностному окладу на сумму 6196,00 рублей (КВСР 573 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 111 КОСГУ 211).

В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402, приложений 1,5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, п. 5.5 раздела 5.1 «Учет материальных запасов» учетной политики в проверяемом периоде в учреждении списание материальных ценностей осуществляется только на основании «Акта о списании материальных запасов» (ф. 0504230) (далее по тексту - акт о списании ф. 0504230) без отражения выбытия в унифицированной форме первичного учетного документа «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф.

0504210) (далее по тексту - ведомость ф. 0504210), которая должна применяться для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу. Ведомость служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 10 000 рублей, включительно. Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее - Акт о списании (ф. 0504230) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. Отсутствие ведомости ф. 0504210 не подтверждает отражения в бухгалтерском учете факта выбытия материальных запасов на сумму 76948,00 рублей (в том числе КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 6300100000 КВР 244 КОСГУ 272) на сумму 18385,00 рублей, КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 272 на сумму 4613,00 рублей, КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 3300090190 КВР 244 КОСГУ 272 на сумму 5950,00 рублей, КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 7910171140 КВР 244 КОСГУ 272 на сумму 48000,00 рублей) согласно актов о списании (ф. 0504230) № 1 от 26.08.2020 на сумму 18385,00 рублей, № 3 от 04.09.2020 на сумму 3100,00 рублей, № 4 от 25.11.2020 на сумму 1513,00 рублей, № 5 от 25.11.2020 на сумму 5950,00 рублей, № 6 от 30.12.2020 на сумму 10000,00 рублей, № 6/1 от 30.12.2020 на сумму 19000,00 рублей, № 7 от 30.12.2020 на сумму 19000,00 рублей.

Форма представленных в ходе проверки договоров о полной индивидуальной материальной ответственности от 08.11.2014 со сторожем Семериковым А.А., от 19.01.2018 со сторожем Ершовым Е.Е., от 05.09.2016 с заместителем директора по АХЧ Толчковой М.Ю., от 20.02.2020 с поваром Ершовой С.В. соответствуют форме согласно приложения № 2 «О типовой форме договора о полной индивидуальной материальной ответственности» Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее - Перечень). Но ни должности «сторож», «повар» не конкретно поручаемая им работа по этой должности, согласно должностной инструкции, не предусмотрена Перечнем и соответственно не предусмотрено заключение договоров о полной материальной ответственности.

В ходе проверки установлено, что в нарушении ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 1.3 - 1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» за проверяемый период учреждением не проводилась инвентаризация обязательств и имущества, находящегося на 101.00 счете (Основные средства), на 105.00 счете (материальные запасы), на забалансовых счетах - 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении», 21 «Основные средства в эксплуатации», 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению», расчетов с покупателями, поставщиками и

прочими дебиторами и кредиторами. Акты сверки с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в полном объеме не представлены.

Проведение инвентаризации в учреждении осуществлялось по основным средствам, на основании приказа № 19/2-ОД от 16.04.2018. В проверяемом периоде проводилась инвентаризация части основных средств на 101.00 счете (комплекты компьютерного оборудования педагогических работников, задействованных в обучении детей - инвалидов с ОВЗ на дому использованием дистанционных образовательных технологий) по инвентарным объектам балансовой стоимостью 937956,67 рублей. Заключение комиссии по итогам инвентаризации данных объектов учета отсутствует. Кроме этого, в нарушении п. 3.3. раздела 3 «Обеспечение достоверности данных бюджетного учета и отчетности», при проведении инвентаризации вышеуказанным приказом сформирована инвентаризационная комиссия в ином составе, чем установлено учетной политикой.

Составление годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не подтверждено результатами инвентаризации. Не обеспечено соответствие учетных и фактических данных (наличие, состояние и оценка активов и обязательств) по состоянию на 01.01.2021 в сумме 17569596,25 рублей, в том числе:

1. в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в сумме 866924,11 рублей по:

- 02 забалансовому счету- 308210,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
- 21 забалансовому счету – 556814,11 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310), в том числе:
 - 163411,91 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 178209,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 70952,50 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 19689,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 6975,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 31837,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 4360000000 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 590,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 4360000000 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 450,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 6100100000 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 84700,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310)
- 22 забалансовому счету – 1900,00 (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);

2. в «Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) в сумме 16702672 ,14 рублей, а именно:

- по 101.00 счету (основные средства) – 13309838,26 рублей, в т.ч.:
 - 9606271,08 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 4270,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 662898,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 55539,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 611837,28 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
 - 6500,00 рублей (КВСП 560 КФСР 0702 КЦСП 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);

- 161198,56 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310);
- 92749,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 4360000000 КВР 244 КОСГУ 310);
- 175094,33 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 4360000000 КВР 244 КОСГУ 310);
- 130153,67 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 4360000000 КВР 244 КОСГУ 310);
- 23300,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 4360000000 КВР 244 КОСГУ 310);
- 50739,13 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 6300100000 КВР 244 КОСГУ 310);
- 204582,87 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310);
- 16140,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310);
- 859265,47 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310);
- 267901,58 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310);
- 207049,85 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310);
- 83000,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910271150 КВР 244 КОСГУ 310);
- 13483,31 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910271150 КВР 244 КОСГУ 310);
- 35321,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910271150 КВР 244 КОСГУ 310);
- 42545,03 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 244 КОСГУ 310);
- по 103.00 счету (земля) – 1387825,54 рублей (КВСР 560 КФСР 070211 КЦСР 00042100 КВР 244 КОСГУ 330);
- по 105.00 счету (материальные запасы)- 282528,85 рублей, в т.ч.:
- 43620,56 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР0000000000 КВР 244 КОСГУ 342);
- 17500,00 рублей (КВСР 560, КФСР 0702 КЦСР 0000000000 КВР 244 КОСГУ 346);
- 14755,52 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 342);
- 11755,29 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 345);
- 4500,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 345);
- 5747,36 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 346);
- 447,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 346);
- 73722,96 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 346);
- 2044,03 рублей (КВСР 560 КВСР 0702 КЦСР 3300090190 КВР 244 КОСГУ 342);
- 1450,00 рублей (КВСР 560 КВСР 0702 КЦСР 3300090190 КВР 244 КОСГУ 346);
- 27280,00 рублей (КВСР 560 КВСР 0702 КЦСР 6100100000 КВР 244КОСГУ 346);
- 19929,00 рублей (КВСР 560 КВСР 0702 КЦСР 6300100000 КВР 244КОСГУ 346);
- 27205,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 244КОСГУ 346);
- 32570,13 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 79104R3040 КВР 244 КОСГУ 342);
- по кредиторской задолженности – 1722479,49 рублей, в т.ч.:
- 10716,60 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 226);
- 62070,06 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 225);
- 10858,80 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 226);
- 51338,63 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 340);
- 60008,28 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 119 КОСГУ 213);
- 54615,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 119 КОСГУ 213);
- 58482,87 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 119 КОСГУ 213);
- 92067,00 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 119 КОСГУ 213);
- 438590,93 (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 119 КОСГУ 213);
- 589260,25 (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 7910171140 КВР 119 КОСГУ 213);
- 294471,07 рублей (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 223).

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная выверка соответствия остатков продуктов питания по состоянию на 31.12.2020 в регистре

бухгалтерского учета «Книга учета материальных ценностей» (ф. 0504042) с остатками продуктов питания согласно оборотной ведомости по счету бухгалтерского учета 105.00 по следующим позициям: куриная грудка, мясо говядины на кости, мясо говядины вырезка, печень, рыба свежая, масло сливочное, сыр, сахар, какао. Расхождений в данных бухгалтерского учета не выявлено.

В нарушении приложения 3 Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках по нефинансовым активам отражена неполная информация об объекте - его назначении, местонахождении, материально ответственном лице, сведения об объекте, его основных характеристиках (марка, модель, тип, марка, паспорт, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, номера и наименование документов. На оборотной стороне инвентарных карточек отсутствует информация о внутреннем перемещении объекта, а также информация по заполнению краткой индивидуальной характеристики объекта.

Кроме того, по некоторым объектам учета неверно заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031). Необходимо было вести учет нефинансовых активов по инвентарным карточкам группового учета нефинансовых активов (ф.0504032), так как именно эта форма предназначена для учета группы однородных объектов основных средств - предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 40000 рублей включительно. Учет производственного и хозяйственного инвентаря, приобретенного единовременно по одной учетной стоимости, имеющего одно и то же производственное и хозяйственное назначение, технические характеристики, осуществляется с присвоением индивидуального инвентарного номера в количественном и стоимостном выражении. А именно по 19 объектам балансовой стоимостью 107419,00 рублей (инвентарные карточки №№ 62-74, 152-157).

Неподтверждение результатами инвентаризации остатков на счетах учета имущества и финансовых обязательств, неполная информация в карточках учета по нефинансовым активам, и прочие нарушения, допущенные учреждением, не обеспечивают достоверность бухгалтерского учета, а также достоверность представления годовой бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в нарушении п.11 Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, приложения 1, 3 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н в проверяемом периоде в учреждении выявлены нарушения по ведению унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета:

- отсутствуют формы «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210);
- заполнение формы «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» (ф. 504220) не соответствует унифицированной форме «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» (ф. 0504037).

Формирование и представление годовой бухгалтерской отчетности муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В соответствии с п. 12 раздела I «Общие положения» в состав бухгалтерской отчетности включается в том числе форма отчета «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730). В составе «Баланса государственного (муниципального) учреждения» формируется «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам.

В ходе проведения проверки достоверности составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год были выявлены следующие нарушения.

При сопоставлении данных, содержащих в аналитическом учёте оборотной ведомости движения материальных ценностей (далее по тексту оборотная ведомость), за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 выявлено несоответствие данных, отражённых в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503730) на 01.01.2021 (далее по тексту - Справка за 2020 год). А именно:

- по коду строки 010 имущество, полученное в пользование (01 забалансовый счет) на начало года в графе 7- «итого» Справки за 2020 год отражена сумма 0,00 рублей. В регистре бухгалтерского учета - оборотной ведомости на начало периода 2020 года отражен остаток - 1139227,03 рублей. Расхождение показателя Справки с данными аналитического учёта - регистра бухгалтерского учета оборотной ведомости составило 1139227,03 рублей (100,0%). Аналогичное нарушение по вышеуказанной строке 010 Справки за 2020 год на конец отчетного периода в графе 11- «итого» Справки за 2020 год отражена сумма 0,00 рублей. В регистре бухгалтерского учета - оборотной ведомости на конец периода 2020 года отражен остаток - 1139227,03 рублей. Расхождение показателя Справки с данными аналитического учёта-регистра бухгалтерского учета оборотной ведомости составило 1139227,03 рублей (100,0%) (КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 1100042100 КВР 244 КОСГУ 310).

Данное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения п. 4. «Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния» статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Федерального закона от 30.12.2001 № 195 - ФЗ «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», в связи с тем что, произведено искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об

активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов.

При проверке банковских документов было выявлено, что за проверяемый период в результате несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам, были отвлечены средства бюджета муниципального образования «Старомайнский район»:

1. на оплату пени по страховым взносам на пенсионное, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на общую сумму 51671,31 рублей, в том числе:

- п/п № 1016 от 06.02.2020 на сумму 8023,67 рублей;
- п/п № 1017 от 06.02.2020 на сумму 1236,94 рублей;
- п/п № 1018 от 06.02.2020 на сумму 1845,86 рублей;
- п/п № 1154 от 07.02.2020 на сумму 10917,23 рублей;
- п/п № 1156 от 07.02.2020 на сумму 1641,87 рублей;
- п/п № 1157 от 07.02.2020 на сумму 2828,77 рублей;
- п/п № 14382 от 13.11.2020 на сумму 9093,77 рублей;
- п/п № 14383 от 13.11.2020 на сумму 1199,41 рублей;
- п/п № 14384 от 13.11.2020 на сумму 2108,24 рублей;
- п/п № 1318 от 17.02.2021 на сумму 625,87 рублей;
- п/п № 1319 от 17.02.2021 на сумму 82,51 рублей;
- п/п № 1320 от 17.02.2021 на сумму 145,12 рублей;
- п/п № 1321 от 17.02.2021 на сумму 8543,60 рублей;
- п/п № 1322 от 17.02.2021 на сумму 1126,19 рублей;
- п/п № 3789 от 29.03.2021 на сумму 21,97 рублей;
- п/п № 3790 от 29.03.2021 на сумму 249,62 рублей;

2. на оплату пени за нарушение исполнения обязательств по договору по исполнительному листу на сумму 1480,51 рублей:

- п/п № 2605 от 17.03.2020 на сумму 1480,51 рублей;

3. на возмещение расходов по уплате государственной пошлины по исполнительному листу на общую сумму 1974,00 рублей:

- п/п № 2602 от 17.03.2020 на сумму 1974,00 рублей;

4. на оплату услуг представителя по исполнительному листу на общую сумму 4900,00 рублей:

- п/п № 2607 от 17.03.2020 на сумму 4900,00 рублей;

На основании ст.34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации данные факты указывают на неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 60025,82 рублей, в т. ч.:

- КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 0001100042120 КВР 853 КОСГУ 292-40876,43 рублей;
- КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 0001100042100 КВР 853 КОСГУ 292-10794,88 рублей;
- КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 0001100042120 КВР 831 КОСГУ 293-1480,51 рублей;

КВСР 560 КФСР 0702 КЦСР 0001100042120 КВР 831 КОСГУ 297-6874,00 рублей.

Начальник

Отдела муниципального контроля
Администрации муниципального образования
«Старомайнский район»

Вандышева Л.А.

Заместитель начальника

Отдела муниципального контроля
Администрации муниципального образования
«Старомайнский район»

Тихонова Е.Г.

Один экземпляр акта получен, с актом ознакомлены:

И.о. директора МБОУ Старомайнская СШ №1

Зеленикина М.Г.

Главный бухгалтер

Галкина З.А.

Дата: _____