



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕРЕЗОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

652420, Кемеровская область, г. Березовский, пр. Ленина, д.25 А Тел/факс (384-45) 5-75-84. E-mail:ksp-bgo@rambler.ru

№ 2 от 22.07.2019г.

А К Т

по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа №8».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

1.1. пункт 3 утвержденного плана работы КСП Березовского ГО на 2019 г., Распоряжение Председателя КСП Березовского ГО № 3 от 25.04.2019г.

2. Предмет контрольного мероприятия:

нормативно-правовые документы регламентирующие деятельность проверяемого объекта, финансовая, бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность, производственно-хозяйственная отчетность, протоколы заседаний, справочные и информационные материалы, контракты, конкурсная документация, договоры, счета – фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ и иные документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

3. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018г. по 31.12.2018 г.

4. Цели и вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Цель:

Определение правильности ведения расчетов и расходования средств, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, определение правильности и полноты ведения бухгалтерского учета и эффективности использования муниципальной собственности, установление правомерности и полноты поступления доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, проверка соблюдения требований законодательства при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

4.2. Вопросы:

4.2.1. Анализ соблюдения нормативно-правовых и учредительных документов, регулирующих деятельность бюджетного учреждения.

4.2.2. Анализ соблюдения порядка оказания дополнительных платных услуг и получения доходов от приносящей доход деятельности.

4.2.3. Анализ использования муниципального имущества.

4.2.4. Анализ соблюдения действующих нормативно-правовых документов, регулирующих порядок формирования фонда оплаты труда, начисления и выплаты заработной платы.

4.2.5. Анализ организации, ведения и отражения бухгалтерского учета, а также достоверности предоставляемой отчетности.

4.2.6. Анализ соблюдения требований законодательства при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

5. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:

с 13.05.2019 г. по 12.07.2019 г.

Проверка проводилась:

Председателем КСП Березовского ГО – Апанасенко Ю.В.;

Аудитором КСП Березовского ГО - Шарниной А.Ю.;

Главным специалистом КСП Березовского ГО - Секерской О.В.

6. Краткая информация об объекте.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №8» (далее – Школа №8 или Учреждение). Юридический адрес: 652420, Кемеровская обл., г. Березовский, Молодежный бульвар, 19.

Школа №8 является бюджетным общеобразовательным учреждением, созданным муниципальным образованием Березовский городской округ, в целях обеспечения гарантированного государством права граждан на получение общедоступного бесплатного начального общего, основного общего образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс. Учредителем Школы №8 является муниципальное образование Березовский городской округ. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования Березовского городского округа (далее - Учредитель или Управление образования). Полномочия по владению, пользованию и распоряжению имуществом, осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Березовского городского округа (далее - КУМИ).

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении, в 2018г. осуществлялось Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Управления образования Березовского городского округа» (далее-централизованная бухгалтерия), на основании заключенного договора №1 от 01.04.2016г. «на бухгалтерское обслуживание».

В проверяемом периоде времени, Учреждением использовались следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области:

- № 21396У36140 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;
- № 20396У36140 - лицевой счет бюджетного учреждения.

Ответственными лицами с правом первой подписи платежных документов являлись:

- Директор Учреждения – Ганзюк Н.А.;
- Директор МКУ «ЦБ Управления образования Березовского ГО» - Пахомова О.В. (с 01.01.18г. по 31.12.18г.);
- Заместитель директора по экономике МКУ «ЦБ Управления образования Березовского ГО» - Коденцова Н.Н. (с 01.01.18г. по 31.12.18г.);

С правом второй подписи платежных документов являлись:

- Главный специалист МКУ «ЦБ Управления образования Березовского ГО» - Дедова Л.В. (с 01.01.2018г. по 31.12.18г.);
- Главный специалист МКУ «ЦБ Управления образования Березовского ГО» - Шаравина М.А. (с 01.01.18г. по 31.12.18г.).

7. Результаты проверки:

1. Анализ учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения.

1. В проверяемом периоде времени, деятельность Учреждения осуществлялась на основании Устава, утвержденного приказом начальника Управления образования Березовского городского округа от 21.12.2015 №398 и согласованного распоряжением КУМИ от 22.12.2015г. №327-р (внесение изменений и дополнений в Устав от 28.08.2017г.).

2. Подпунктом 1.11. раздела I Устава установлено, что основным предметом деятельности Учреждения является «осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего образования».

В соответствии с пунктом 40 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Закон №99-ФЗ «О лицензировании») и части 1 статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон №273-ФЗ «Об образовании») осуществление образовательной деятельности требует получения лицензии.

В ходе контрольного мероприятия представлена следующие документы:

- копия лицензии «на осуществление образовательной деятельности» № 16754 от 21.03.2017г., серия 42 ЛО1 №0003817, срок действия – бессрочно;

II. Анализ соблюдения порядка оказания дополнительных платных услуг и получения доходов от приносящей доход деятельности.

1. Согласно данным бухгалтерской отчетности за 2018г. (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)), по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) - (далее - КФО-2), на лицевой счет Учреждения поступило – 2 210 812руб.12коп. при плановых назначениях - 2 383 862руб. 37коп.

Подробный анализ поступления денежных средств, приведен в приложении №1 к акту.

В состав доходов вошли:

- 2 101 881руб. 42коп.- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (питание обучающихся за счет родительской платы);
- 108 930 руб.70коп. - прочие доходы, в том числе -106 930руб.70коп. (пришкольный лагерь).

2. Согласно пункту 2.7 раздела II Устава, Учреждение **вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности**, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям.

Такой деятельностью является:

- изучение специальных дисциплин сверх часов и сверх программы по данной дисциплине, предусмотренной учебным планом;
- организация субботней школы развития для будущих первоклассников;
- **организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время (с дневным пребыванием).**

• Учреждение ведет учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности. Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

3. В соответствии с пунктом 3.20 раздела II Устава «Порядок оказания платных дополнительных образовательных услуг регламентируется Положением об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг в Учреждении».

Положение о дополнительных платных образовательных услугах в Учреждении утверждено приказом директора Школы №8 от 09.09.2014г. №109 (далее - Положение о платных услугах).

Согласно разделу 2 Положения о платных услугах, «Школа вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям следующие дополнительные услуги:

2.1. Оздоровительные услуги, направленные на охрану и укрепление здоровья обучающихся.

2.2. Развивающие услуги — развивающие формы и методы специального обучения...

2.3. Организационные услуги — улучшенные условия в образовательных учреждениях:

а) организация внеурочного присмотра за детьми....

2.4. Профессиональная подготовка.

2.5. Школа вправе оказывать и другие дополнительные услуги, если они не ущемляют основной учебный процесс и не входят в образовательную деятельность, финансируемую из средств бюджета».

3.1. Постановлением администрации Березовского городского округа от 02.05.2017 №318 утвержден порядок реализации мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время на территории муниципального образования Березовский городской округ (далее-Постановление №318).

Подпунктом 2.4.1.4 пункта 2.4.1. раздела 2.4 Постановления №318 установлен размер оплаты стоимости путевок за счет средств субсидий и средств бюджета городского округа.

В лагерях дневного пребывания он составляет:

- «100 процентов стоимости путевки
- для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (опекаемые дети);
- детей из приёмных семей (родных и приёмных);
- для детей из семей, среднедушевой доход которых не превышает величины прожиточного минимума на душу населения, установленного в Кемеровской области;
- детей из семей, где оба родителя признаны в установленном порядке безработными;
- для детей-инвалидов;
- по решению городской межведомственной комиссии по вопросам отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних для детей из семей, оказавшихся в иной трудной жизненной ситуации.

50 процентов стоимости путевки

- для обучающихся общеобразовательных организаций: победителей муниципального этапа Всероссийской олимпиады школьников; победителей и призеров областных, региональных, всероссийских спортивных соревнований; участников художественной самодеятельности учреждений культуры, являющихся победителями, зональных, областных, международных конкурсов».

В результате анализа документов, предоставленных в Школу №8 родителями детей, отдыхающих в лагере дневного пребывания в 2018г. и являющихся основанием для оплаты стоимости путевок учащимся за счет средств субсидий и средств бюджета городского округа - нарушений не установлено.

Пунктом 3 постановления администрации Березовского городского округа от 09.04.2018 №248 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в муниципальном образовании Березовский городской округ в 2018 году» (далее - Постановление №248) установлена стоимость путевки «в оздоровительных лагерях дневного пребывания на базе образовательных учреждений с продолжительностью сезона не менее 21 календарный день - 2000 рублей».

На основании приказа директора Учреждения №54 от 11.04.2018г., в целях оздоровления и отдыха обучающихся, на базе Школы №8 в летний период открыт лагерь дневного пребывания «Солнышко» с наполняемостью 100 человек с 27.06.2018г. по 20.07.2018г. (18 рабочих дней).

Согласно приказу директора Учреждения №95/1 от 27.06.2018г. в лагерь с дневным пребыванием зачислено 100 детей. Из них 46 детей относятся к льготной категории, для которых оплата 100% стоимости путевки подлежит за счет средств субсидий и средств бюджета Березовского городского округа.

3.2. В результате анализа обоснованности, полноты и своевременности начисления доходов и полноты поступления родительской платы за путевки, приобретенные в оздоровительный лагерь с дневным пребыванием на базе Школы №8, КСП установлено следующее:

3.2.1. Согласно пункту 4.6 раздела 4 Постановления №318 «Родители производят оплату за путевки в лагерь дневного пребывания через кредитные организации, на лицевой счет учреждения, на базе которого открыт лагерь, с указанием назначения платежа «Родительская плата для организации летнего отдыха в лагере дневного пребывания», а также через кассу учреждения или органа, осуществляющего функции и полномочия Учредителя.»

Поступившие денежные средства расходуются согласно смете расходов, составленной по каждому учреждению, на базе которого открыт лагерь дневного пребывания».

В нарушение пункта 4.6. раздела 4 Постановления №318 «оплату родители производили по ведомости секретарю школы Ивановой Е.В.», что подтверждается письменными пояснениями за подписью директора Школы №8 (вх.№74 от 21.05.2019г.).

При этом распорядительных документов, о возложении обязанности по сбору денежных средств от продажи путевок в лагерь дневного пребывания, на кого-либо из сотрудников Учреждения не издавалось. Ведомость, подтверждающая оплату за путевки в лагерь дневного пребывания, в КСП не представлена в связи с ее отсутствием.

Всего в 2018г. за счет родительской платы реализовано 54 путевки по цене 2000руб. Общая сумма полученных денежных средств составила 108 000руб. (приложение №2 к акту). Однако на лицевой счет Учреждения зачислено только 106 930руб.70коп. Расхождение составило 1 069руб.30коп. (комиссия банка).

3.2.2. В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) «данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета».

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами» (часть 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ).

Сумма начисленных доходов, полученных **в июне 2018г.** от реализации путевок в лагерь дневного пребывания учащихся, в регистрах бухгалтерского учета отражена **в сентябре 2018г.** в сумме фактического поступления денежных средств на счет Учреждения - **106 930 руб.70коп.** за вычетом удержанной банком суммы вознаграждения, а не в сумме начислений за оказание платных услуг.

В 2018г. комиссия банка составила 1 069руб. 30коп.

Таким образом, сумма начисленных доходов занижена на **1 069руб. 30коп.** и отражена несвоевременно в бухгалтерском учете, а также отчетности Учреждения в 2018г., что является нарушением статей 10, 13 Закона №402-ФЗ, а также пункта 11 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, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н). (приложение №2 к акту).

3.2.3. Подпунктом 4.1 пункта 4 Постановления №248 установлено требование *«предусмотреть обязательное страхование от несчастных случаев детей, пребывающих на отдыхе. Установить на одного застрахованного размер страховой суммы не менее 800 тысяч рублей, страхового взноса - не выше 100 рублей».*

В ходе контрольного мероприятия в КСП представлен договор коллективного страхования от несчастных случаев №42-ню-64208060-2018/12 от 26.06.2018г., заключенный Школой №8 в лице директора Учреждения с ПАО СК «Росгосстрах», на общую сумму 8200руб. Предметом договора является «страхование от несчастных случаев». В приложении №1 к настоящему договору указан список застрахованных лиц, состоящий из 82 учащихся. Также представлена квитанция об оплате страхового взноса от 02.07.2018г. на сумму 8 200руб.

Из письменных пояснений за подписью директора Учреждения (вх.№75 от 23.05.2019г.) следует, *«для безопасной организации отдыха детей был заключен договор с ПАО СК «Росгосстрах» на страхование детей от несчастных случаев. ...оплату родители производили по ведомости секретарю школы Ивановой Е.В.....далее сумма в размере 8200руб. была передана и.о.директора школы Н.М.Окишевой, которой был заключен договор».*

В отсутствие распорядительных документов, о возложении обязанности по сбору денежных средств на страхование детей от несчастных случаев на кого-либо из сотрудников Учреждения, ведомости, подтверждающей взносы родителей на страхование детей от несчастных случаев, а также без внесения денежных средств на лицевой счет или кассу Учреждения и без отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и движению денежных средств, произведен расход на общую сумму 8200руб.

Указанные выше факты являются нарушением статей 9, 10 и 13 Закона №402-ФЗ.

3.2.4. Пунктом 4(1).1 раздела II Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации) установлено следующее:

«Статья 130 Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат

На данную статью аналитической группы подвида доходов бюджетов относятся доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат, в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ);...

доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

другие аналогичные доходы».

«Статья 180 Прочие доходы»

На данную статью аналитической группы подвида доходов бюджетов относятся прочие неналоговые доходы, не отнесенные на другие статьи аналитической группы подвида доходов бюджетов 100 "Доходы", в том числе:

гранты и пожертвования, иные безвозмездные перечисления...

Приказом директора Учреждения №137/1 от 20.09.2016г. утверждено Положение о добровольных пожертвованиях и целевых взносах физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в порядке расходования средств (далее- Положение о добровольных пожертвованиях).

Согласно пунктам 3.3, 3.4, 3.5, 3.6 Положения о добровольных пожертвованиях **«Добровольные пожертвования в виде денежных средств вносятся на лицевой счет школы». «Иное имущество оформляется в обязательном порядке договором, актом приема передачи и ставится на балансовый учет школы в соответствии с действующим законодательством». «Размер суммы добровольного пожертвования определяется жертвователем самостоятельно». «Денежные средства расходуются в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности».**

Из письменных пояснений, полученных за подписью директора Школы №8, (вх.№70 от 16.05.2019г.) следует, что Учреждение в 2018г. **«платных общеобразовательных услуг не оказывало».**

Однако из фактов, изложенных в пунктах 3.1. и 3.2 следует, что Учреждение в 2018г. **оказывало услуги отдыха и оздоровления детей в лагере дневного пребывания, установленная стоимость путевки составила 2000руб.**

В нарушение пункта 4(1).1 раздела II Указаний о порядке применения бюджетной классификации, начисление и поступление денежных средств за путевки, приобретенные в лагерь дневного пребывания «Солнышко» в сумме 106 930 руб. 70 коп., отражалось в учете по статье 180 «Прочие доходы», вместо статьи 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат».

Указанный факт, повлек нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ, в части достоверного представления информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

4. Порядок предоставления питания отдельным категориям обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций за счет бюджетных ассигнований бюджета Березовского городского округа утвержден постановлением администрации Березовского городского округа от 18.01.2016 (далее - Порядок предоставления питания отдельным категориям обучающихся №9).

Пунктом 2.1. раздела 2 Порядка предоставления питания отдельным категориям обучающихся установлено, что **«питание в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Березовского городского округа, предоставляется следующим категориям обучающихся:**

- **дети из малообеспеченных семей, имеющих среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума, установленного в Кемеровской области;**
- **дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, находящиеся под опекой (попечительством), в приемной семье».**

Положение об организации предоставления меры социальной поддержки многодетных семей в виде бесплатного питания один раз в день в период учебного процесса для обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях утверждено постановлением администрации Березовского городского округа от 29.02.2016 №127 (далее - Положение №127).

Согласно подпунктам 2.1 и 2.2 пункта 2 Положения №127 **«Мера социальной поддержки предоставляется обучающемуся со дня, следующего за днем представления родителем справки из уполномоченного органа о праве на меры социальной поддержки в общеобразовательную организацию».**

«Средства на реализацию меры социальной поддержки определены бюджету Березовского городского округа в виде субвенций, выделяемых из областного бюджета».

Положение об организации питания обучающихся утверждено приказом директора Учреждения от 15.10.2018 №182 (далее - Положение об организации питания).

Подпунктом 4.1.1. пункта 4.1 раздела 4 установлены источники финансового обеспечения стоимости питания:

«— средств областного и местного бюджетов, предоставленных в форме полной или частичной компенсации стоимости питания;

— средств, взимаемых с родителей (законных представителей) на питание детей (далее — родительская плата)».

Приказами директора Учреждения от 01.09.2017г. №128 и 03.09.2018г. №138 утверждена средняя стоимость питания за один день:

-50 руб. за счет родительских средств.

За счет бюджетных ассигнований бюджета Березовского городского округа:

-25 руб. дети из малообеспеченных семей;

-25 руб. дети из приемных семей.

- дети из многодетных малообеспеченных семей — полностью за счет средств бюджетных ассигнований.».

Общая сумма родительской платы за питание учащихся, начисленная и поступившая в 2018г. на лицевой счет Учреждения составила 2 101 881руб. 42коп. (приложение №3 к акту).

Для проверки полноты начисления и поступления родительской платы на питание учащихся, Учреждением были представлены: квитанции банка, чеки-ордера и «отчеты питания» отражающие прием денежных средств от классных руководителей.

В результате анализа обоснованности, полноты и своевременности начисления доходов и полноты поступления родительской платы на питание обучающихся КСП установлено следующее:

4.1. Постановлением 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» утвержден перечень 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.

В указанный перечень входят руководители, их заместители, специалисты и иные работники, осуществляющие: «инкассаторские функции и перевозку (транспортировку) денежных средств и иных ценностей, а также иные работники, выполняющие аналогичные функции».

Также указанный перечень содержит виды работ, при выполнении которых с работником может быть заключен письменный договор о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, в том числе работы по приему и выплате всех видов платежей...»

Согласно приказам директора Учреждения №127 от 30.08.2017г. и №141 от 03.09.2018г. ответственным лицом за «прием денежных средств на питание обучающихся», предоставление отчетности в МКУ «ЦБ УО Березовского ГО» назначена секретарь школы Иванова Е.В.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что с секретарем школы Ивановой Е.В. договор о полной материальной ответственности заключен не был, что подтверждается письменными пояснениями директора Школы №8 (вх.№ 82 от 29.05.2019г.).

4.2. Согласно пункту 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Положение о порядке ведения кассовых операций №3210-У): «для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег».

В нарушение указанных выше требований распорядительный документ, устанавливающий лимит остатка наличных денег на 2018г. в Учреждении не издавался, что подтверждается письменными пояснениями директора Школы №8 (вх.№82 от 29.05.2019г.).

4.3. Пунктом 4.3.2. Положения об организации питания установлено следующее:

«Внесение родительской платы за питание детей в школе осуществляется еженедельно, каждый понедельник, классному руководителю. Классный руководитель сдает деньги и подает количество детей ответственному за питание».

Установлено, что в отсутствии материально ответственного лица, наделенного полномочиями по ведению кассовых операций, денежные средства, полученные согласно «отчетам по питанию» от родителей учащихся, несвоевременно вносились на счет Учреждения. Расхождение между датами получения и датами внесения на счет Учреждения в 2018г. составляло от 1 до 15 рабочих дней (приложение №4 к акту).

Из письменных пояснений за подписью директора Школы №8 (вх.81 от 28.05.2019г.) следует, что «деньги хранятся в сейфе школы».

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание в соответствии с законодательством РФ, заключенного между Школой №8 и МКУ «ЦБ УО Березовского ГО», организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет МКУ «ЦБ УО Березовского ГО». Касса Школы №8 находится в МКУ «ЦБ УО Березовского ГО».

Таким образом, установлено, что в 2018г. в сейфе Учреждения **неправомерно хранились денежные средства, полученных за питание детей в школе. Первичные учетные документы своевременно составлены и отражены в бухгалтерском учете не были.**

4.4. Согласно пункту 197 Инструкции №157н, счет 205 «расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

В соответствии с частью 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ «данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета».

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами» (часть 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ).

В результате анализа обоснованности, полноты и своевременности начисления родительской платы на питание учащихся, КСП установлено, **нарушение статей 10, 13 Закона №402-ФЗ, а также пунктов 11 и 197 Инструкции №157н, в части отражения своевременной, полной и достоверной информации в регистрах бухгалтерского учета и отчетности Учреждения** (приложение №3 к акту).

4.5. Суммы начисленных доходов полученных на питание учащихся, по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) за 2018г., в регистрах бухгалтерского учета отражались в сумме фактического поступления денежных средств на счет Учреждения за вычетом удержанной банком суммы вознаграждения, а не в сумме начислений за оказание платных услуг. В 2018г. комиссия банка составила 21 018руб. 79коп. Таким образом, **сумма начисленных доходов полученных на питание учащихся занижена в бухгалтерском учете и отчетности Учреждения за 2018г. на 21 018руб. 79коп., что является нарушением статей 10, 13 Закона №402-ФЗ, а также пункта 11 Инструкции №157н.**

III. Анализ учета основных средств и материальных запасов.

1. В ходе контрольного мероприятия Школой №8 были представлены следующие документы:

- свидетельство о государственной регистрации права предоставления земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование (кадастровый номер: 42:22:0102006:72, общая площадь 18318,84 кв.м., по адресу г.Березовский, Молодежный бульвар,19) от 21.05.2013г.;

- свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание (общая площадь 5 789,7 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, г.Березовский, Молодежный бульвар,19) от 20.05.2010г.;

- договор от 27.01.2009г. № 10 «о закреплении за Муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №8» муниципального имущества на праве оперативного управления» (далее – договор оперативного управления), заключенный с КУМИ.

1.1. Согласно акту приема-передачи имущества от 27.01.2009г., в оперативное управление Учреждению было передано имущество общей балансовой стоимостью 61 959 842руб. 11коп., из них: здание, расположенное по адресу: г. Березовский, Молодежный бульвар, д.19, балансовой стоимостью 55 616 213руб.

Всего, с учетом дополнительных соглашений, к договору оперативного управления представленных в КСП, по состоянию на 01.06.2019г., за Школой №8 закреплено муниципальное имущество на общую сумму **68 728 105руб. 64коп.** (приложение №5 к акту).

По представленным данным бухгалтерского учета за 2018г. (главная книга, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00 «основные средства» и 21 «основные средства в эксплуатации» стоимостью до 10 000 рублей включительно), стоимость имущества по состоянию на **01.01.2018г.** составила **64 426 119руб. 17коп.**, в том числе стоимость имущества до 10 000 руб. – **1 239 016 руб. 79коп.** (приложение №6 к акту).

Стоимость имущества по состоянию на **01.01.2019г.** составила **65 093 994руб. 61коп.**, в том числе стоимость имущества до 10 000 руб. – **1 274 916 руб. 79коп.** (приложение №6 к акту).

1.2. В 2018г., общая сумма поступления объектов основных средств составила **851 102 руб. 47коп.**, в том числе по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» стоимостью до 10 000 рублей включительно **-70 626руб. 03коп.**

Списание основных средств в 2018г., по данным бухгалтерского учета, произведено на сумму 183 227руб. 03коп., в том числе по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» стоимостью до 10 000 рублей включительно - 34 726руб. 03коп. (приложение №6 к акту).

1.3. Согласно данным, отраженным в годовом отчете Школы №8 (ф.0503730 справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах), общая сумма материальных ценностей, принятых на ответственное хранение Учреждением (забалансовый счет 02) составляет **320 967 руб. 10 коп.**

Из пояснительной записки директора МКУ «ЦБ УО Березовского ГО» следует, что: «... при переходе на рабочую базу 1С:Бухгалтерия 2013 года... отражен входящий остаток по счету 02.1 «Основные средства, принятые на ответственное хранение» в размере 320 967,10 рублей, включающий в себя комплекс видеонаблюдения, полученный от Департамента образования и науки Кемеровской области по товарной накладной №5503 от 02.05.2012г. на сумму 177 064,5 рублей и работы по монтажу и настройке этого комплекса по Акту об оказании услуг №5503 от 02.05.2012г. на сумму 143 902,6 рублей. ... можно сделать вывод о том, что в 2012 году при принятии к учету на балансовый счет 101.34 комплекс видеонаблюдения не был списан с забалансового счета 02.1».

Пунктами 1.4 и 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее - Методические указания по инвентаризации №49) установлено, что «основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств». «При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам».

В соответствии с приказом директора Школы №8 от 15.10.2018г. №184 «О проведении инвентаризации», в Учреждении была проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением бухгалтерского отчета за 2018г. Фактов излишек и недостач установлено не было.

Однако, согласно вышеизложенных фактов КСП приходит к выводу, что инвентаризация за 2018 год проведена не в полном объеме.

2. В соответствии с пунктами 332, 337 Инструкции 157н бланки строгой отчетности должны учитываться учреждением на забалансовом счете «03» который предназначен для учета, находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков листов нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности). Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль, а в случаях, установленных учреждением в рамках формирования учетной политики: по стоимости приобретения бланков.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

По данным бухгалтерского учета, на 01.01.2018г. остаток по забалансовому счету 03 отсутствовал. В 2018г. поступление бланков строгой отчетности составило – 191шт., списание не производилось. Остаток бланков строгой отчетности на 01.01.2019г. составил 191шт.

По состоянию на 17.06.2019г. сотрудниками КСП совместно с представителями Школы №8 произведено освидетельствование фактического наличия бланков строгой отчетности на месте хранения. Составлен и подписан соответствующий акт (приложение №7 к акту).

В результате освидетельствования установлено фактическое наличие 107 шт. бланков аттестатов с приложениями к аттестатам, при этом по данным бухгалтерского учета, по состоянию на 17.06.2019г., количество бланков строгой отчетности - 238 шт. Расхождение составило 131 шт.

Анализ данных, отраженных в оборотно-сальдовых ведомостях по счету «03» за 2018г. и по состоянию на 17.06.2019г., данных, отраженных в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2018г., товарной накладной №19РН-01088 от 11.03.2019г. на поступление бланков строгой отчетности, «книги регистрации выданных документов об образовании (об основном общем образовании)», показал следующее:

- В нарушение пунктов 11 и 337 Инструкции №157н установлено несвоевременное и недостоверное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов на поступление и выбытие бланков строгой отчетности.

- В нарушение пункта 13 Инструкции №157н установлено отражение недостоверной информации «на начало года» и «на конец года» в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2018г.

- В соответствии с приказом директора Школы №8 от 15.10.2018г. №184 «О проведении инвентаризации», в Учреждении была проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением бухгалтерского отчета за 2018г. Фактов излишек и недостач установлено не было.

При этом инвентаризация бланков строгой отчетности в Учреждении не проводилась, о чем свидетельствует акт №00000013 о результатах инвентаризации от 22.11.2018г. и отсутствие инвентаризационной описи (сличительной ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов, что является нарушением статьи 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н.

3. По данным бухгалтерского учета, сумма остатка по библиотечному фонду на 01.01.2018г. составила – 1 324 692руб. 33коп. Учреждением было приобретено библиотечного фонда на общую сумму 323 685руб. 44коп. Списание в 2018г., не производилось. Остаток объектов на 01.01.2019г. составил 1 648 377руб. 77 коп.

По состоянию на 17.06.2019г. сотрудником КСП совместно с директором Школы №8, в присутствии материально ответственного лица - заведующей библиотекой, произведено выборочное освидетельствование фактического наличия объектов библиотечного фонда. Нарушений и расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета, по

состоянию на 17.06.2019г., не установлено. Составлен и подписан соответствующий акт (приложение №8 к акту).

3.1. В рамках проведения контрольного мероприятия, КСП, совместно с представителями Школы №8 и материально ответственным лицом, 17.06.2019г. было проведено выборочное освидетельствование фактического наличия основных средств в Учреждении.

Нарушений и расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета, по состоянию на 17.06.2019г., не установлено. По результатам составлен и подписан соответствующий акт (приложение №9 к акту).

4. На основании представленных в ходе контрольного мероприятия оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «материальные запасы», Журналов операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками», Журналов операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», Главной книги, счетов-фактур, товарных накладных поставщиков, актов о списании материальных запасов, КСП проведена проверка полноты и своевременности оприходования материальных запасов Учреждения, а также обоснованности их списания. Установлено следующее:

По данным бухгалтерского учета остаток на 01.01.2018г. составил 266 675руб. 38 коп. Поступление материальных запасов в Учреждение составило 3 108 307руб. 37коп., сумма выбытия составила 2 987 433руб. 90коп., остаток на 01.01.2019г. – 387 548руб. 85коп. (приложение №10 к акту).

4.1.Объект учета – медикаменты и перевязочные средства (счет 105.31.)

По данным бухгалтерского учета, остаток медикаментов и перевязочных средств на 01.01.2018г. составил 3 600руб. В 2018г. поступление медикаментов составило в сумме 2747руб.30 коп., списание – 6 347руб. 30коп. Остаток на 01.01.2019г. отсутствует (приложение №10 к акту).

4.1.1.Согласно пункту 35 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н (далее-Инструкция №174н) , «отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения ответственного лица на основании первичных документов».

В нарушение указанного выше пункта нормативного документа, материально ответственные лица: заместитель директора по АХЧ – Солодка М.П. и начальник лагеря дневного пребывания (учитель начальных классов) – Данилова Н.А., при передаче медикаментов медицинским работникам в медицинский кабинет для хранения и использования, документы на перемещение материальных запасов не оформляли.

4.1.2.Установлен факт несвоевременного списания медикаментов. Так медикаменты, приобретенные для пришкольного лагеря 2017 года по товарной накладной №ВО19-РН-0050 от 29.05.2017г. на сумму 3 600руб. (договор, заключенный с ООО «Эдельвейс» от 19.05.2017г.) не были полностью использованы и остались на начало учебного года, что подтверждается письменными пояснениями за подписью директора Школы №8 (вх.№90 от 11.06.2019г.). Частичное списание не производилось. Согласно «акту №3 о списании материальных запасов», медикаменты на сумму 3 600 руб. были списаны только **04.04.2018г.**

4.2. Объект учета - продукты питания (счет 105.32).

По данным бухгалтерского учета, остаток продуктов питания на 01.01.2018г. составил 111 507руб. 52коп. Согласно представленным счетам-фактурам и товарным накладным, в проверяемом периоде времени, сумма поступления продуктов питания составила – 2 906 143руб.95 коп. Списание произведено на общую сумму 2 843 982 руб. 97коп. Сумма остатка продуктов питания на 01.01.2019г. составила 173 668руб. 50 коп. (приложение №10 к акту).

4.2.1. Поступление продуктов питания отражалось в бухгалтерском учете на основании счетов-фактур, товарных накладных поставщиков. Списание продуктов питания производилось в Учреждении на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202) (далее – меню-требование).

Из представленных, в ходе контрольного мероприятия, меню-требований следует, что расчет сумм списания продуктов питания производила заведующая производством. Меню на каждый день, а также меню-требования утверждались директором Учреждения.

В результате выборочной проверки полноты оприходования продуктов питания по товарным накладным отклонений не установлено.

4.2.2. В соответствии с пунктом 6.11. СанПиН 2.4.5.2409-08 Санитарно-эпидемиологических требований к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов, утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 N 45 (далее - СанПиН 2.4.5.2409-08), «Производство готовых блюд осуществляется в соответствии с технологическими картами, в которых должна быть отражена рецептура и технология приготавливаемых блюд и кулинарных изделий. Технологические карты должны быть оформлены в соответствии с рекомендациями (приложение 5 настоящих санитарных правил)».

В ходе контрольного мероприятия, был произведен выборочный сопоставительный анализ количества продуктов питания подлежащих закладке по технологическим картам кулинарных изделий на количество довольствующих (питающихся) детей, и фактически списанным (заложенным) продуктам питания согласно меню-требованиям на эти кулинарные изделия на 1 порцию и в целом на учащихся (приложение №11 к акту). Установлено следующее:

- отдельные технологические карты оформлены с нарушением рекомендаций приложения 5 СанПиН 2.4.5.2409-08, а именно отсутствует технология приготовления и химический состав, витамины и микроэлементы на 1 порцию;
- приготовление блюд осуществлялось с нарушением норм закладки сырья, установленных в представленных технологических картах;
- установлены случаи завышения расхода продуктов питания на приготовление 1 порции и как следствие на приготовление общего количества порций;
- в меню-требованиях на выдачу продуктов питания отсутствуют подписи бухгалтера, врача (диетсестры) и повара.

4.3. Объект учета – строительные материалы (счет 105.34).

По данным бухгалтерского учета, сумма остатка строительных материалов на 01.01.2018г. составила 5 010руб., списано на сумму – 450руб. Сумма остатка строительных материалов на 01.01.2019г. составила 4 560руб.

4.4. Объект учета – мягкий инвентарь (счет 105.35).

По данным бухгалтерского учета и согласно представленным счетам-фактурам, товарным накладным и актом о списании материальных запасов, в 2018г. поступило и списано мягкого инвентаря на сумму – 40 690руб.

4.4.1. В рамках проводимой в 2018г. областной акции «Первое сентября – каждому школьнику», 12-и ученикам Школы №8 была оказана материальная поддержка, на приобретение школьной одежды, обуви, рюкзаков, ранцев, сумок и канцелярских принадлежностей. Всего, на реализацию областной акции, было выделено 65 000руб. (приложение №12 к акту).

В ходе сопоставительного анализа между полученными родителями учеников товарами и товарами, указанными в счетах-фактурах, товарных накладных предоставленными поставщиками к оплате, были установлены расхождения по стоимости между фактическими полученными сумками, рюкзаками и ранцами, и выставленной к оплате по товарной накладной от 07.08.2018г. №463 поставщиком ООО «Лидер-1».

Согласно, вышеуказанной товарной накладной отражены следующие товары:

- «сумка для обуви», в количестве 2 шт., общей стоимостью 440руб.;
 - «рюкзак», в количестве 2шт., общей стоимостью 1 100руб.;
 - «ранец ученический», в количестве 3 шт., общей стоимостью 2310 руб.;
 - «ранец ученический ортопедический», в количестве 1 шт., стоимостью 880руб.;
 - «ранец ученический ортопедический», в количестве 5 шт., общей стоимостью 4 250 руб.
- Однако согласно документов, представленных Управлением образования, Шадриной А.И., Самсоновой О.В. и Черноклиновым Д.С. были получены «рюкзаки» стоимостью 1090 руб.,

также Пешиной И.А. были получены «сумки» в количестве 2 шт, общей стоимостью 3240 руб., о чем свидетельствуют подписи родителей.

Также КСП не представилось возможным сопоставить полученные товары по представленным документам (по наименованиям и количеству) у поставщиков ООО «Надежда+», «Беловский трикотаж» и ООО «Волна К», так как в представленных документах не отражены наименования товаров, согласно товарным накладным, из них:

«Надежда», трикотаж в кол-ве 4 шт., на общую сумму 1870 руб.,

«Волна К», канц. товары, на общую сумму 290руб;

«Беловский трикотаж», трикотаж, на общую сумму 3470 руб. и т.д.

4.4.2. Все приобретенные в рамках проведения акции товары, были получены Учреждением 07.08.2018г., о чем свидетельствует подпись директора Школы №8 в товарных накладных и счетах-фактурах.

На бухгалтерский учет, согласно журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, приобретенные товары были поставлены лишь 01.10.2018г.

А списание выданного еще в августе родителям товара, произведено 02.10.2018г., о чем свидетельствуют представленные акты о списании материальных запасов №315, №316, №318, №320, №321, №322, №323.

Таким образом, установлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете произведенных операций по поступлению и списанию материальных запасов. Указанный факт является нарушением части 3 статьи 9 Закона №402-ФЗ, что в свою очередь повлекло за собой нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ, в части отражения достоверной информации в отчетности Учреждения.

4.5. Объект учета – прочие материальные запасы (счет 105.36).

Сумма остатка по прочим материальным запасам, на 01.01.2018г., составила 146 557руб. 86коп. Согласно представленным счетам-фактурам и товарным накладным, в 2018г. поступило прочих материальных запасов на сумму -158 726руб. 12коп., списано - 95 963руб. 63коп. Сумма остатка на 01.01.2019г. составила 209 320руб. 35 коп.

4.5.1. В соответствии с пунктом 345 Инструкции №157н, материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, призы, кубки учитываются на забалансовом счете 07.

В нарушение указанной нормы, в 2018г. грамоты - 30 штук на сумму 300руб., кубки - 3 штуки на сумму 1200руб. учитывались на счете 105.36 «прочие материальные запасы».

4.5.2. Пунктом 118 Инструкции №157н, установлено, что на счете 105.36 учитывается «книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности ...».

Согласно пункту 377 Инструкции №157н, счет 23 «Периодические издания для пользования» *«предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль».*

В ходе контрольного мероприятия установлено, что журналы «Огни Кузбасса» в количестве 14 штук на общую сумму 942руб. 87 коп. хранятся в библиотеке Школы №8, стоят в подотчете у заведующей библиотеки и являются библиотечным фондом.

В нарушение пунктов 118 и 377 Инструкции №157н журналы «Огни Кузбасса» в количестве 14 штук на общую сумму 942руб. 87 коп., учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо забалансового счета 23.

В целом, установленные в разделе III нарушения, по учету основных средств и материальных запасов, повлекли за собой нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ, в части отражения достоверной информации в отчетности Учреждения.

IV. Анализ расходов по расчетам с подотчетными лицами.

Согласно данным, отраженных в главной книге Учреждения и журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами, на начало и на конец 2018г. по счету 208 (расчеты с подотчетными лицами) числится кредиторская задолженность за Учреждением в размере 1 889 руб.

Из письменных пояснений за подписью директора МКУ «ЦБ УО Березовского ГО» (вх.76 от 23.05.2019г.) следует, что «по данным бухгалтерского учета задолженность в размере 1 143 рубля образовалась 22.10.2013г., задолженность в размере 746 рублей - 22.05.2015г. Документов, подтверждающих расходы по оплате проезда, в МКУ «ЦБ УО Березовского ГО» нет».

V. Анализ соблюдения действующих нормативно-правовых документов, регулирующих порядок формирования фонда оплаты труда, начисления и выплаты заработной платы.

1. В проверяемом периоде времени вопросы установления системы оплаты труда (в том числе стимулирующих и компенсационных выплат) работников Учреждения регулировались следующими нормативными документами:

- Положениями об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №8», утвержденными приказами директора от 25.12.2017г. №224, от 23.03.2018г. №39 (изменения) и от 22.08.2018г. №124 (далее - Положение об оплате труда от 25.12.2017г. и от 22.08.2018г.);
- Положением о стимулировании работников учреждения (Приложение №2 к Положению об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №8»)(далее - Положение о стимулирующих выплатах);
- Штатными расписаниями, утвержденными приказами директора от 11.01.2018г. №7, от 23.03.2018г. №39/2, от 03.09.2018г. №133;
- Постановлением администрации Березовского городского округа от 26.01.2018 №42 «Об установлении должностных окладов руководителям муниципальных учреждений Березовского городского округа на 2018 год»;
- Положением о распределении централизованного фонда учреждения (Приложение №3 к Положению об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №8»)(далее - Положение о централизованном фонде);
- Правилами внутреннего трудового распорядка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №8», утвержденными приказом директора от 28.12.2016г. №203 (далее - Правила внутреннего трудового распорядка);
- Коллективным договором на 2017-2019 годы (принят на общем собрании (конференции) работников организации Протокол от 27.03.2017 №7) (далее - Коллективный договор).

2. Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником (часть 4 статьи 91 ТК РФ). Основным первичным документом для начисления заработной платы в учреждении является табель. Записи в табель работников учреждения, их исключение из табеля производятся на основании документов по учету труда и его оплаты.

Согласно методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета муниципальными учреждениями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н (далее - Приказ №52н), для учета отработанного времени в Школе №8 применяется табель формы 0504421. Согласно методическим указаниям, содержащимся в Приказе №52н, при заполнении табеля в верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, нужно записывать часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений. В нижней части строки следует записывать также часы работы в ночное время.

Также при регистрации отклонений в случае наличия у одного работника учреждения двух видов отклонений в один день (период), нижняя часть строки записывается в виде дроби, числитель которой - условное обозначение вида отклонений, а знаменатель - часы работы. При наличии более двух отклонений в один день фамилия работника повторяется.

Ответственным за ведение табеля лицом, должны быть отражены количество дней (часов) неявок (явок), а также количество часов по видам переработок (замещению, работе в праздничные дни, работа в ночное время и другим видам) с записью их в соответствующие графы.

В нарушение вышеуказанных норм, во всех табелях по учету рабочего времени сторожей отсутствует фиксация отработанных часов в праздничные дни. А также у сторожей неверно производилась регистрация отклонений от нормального использования рабочего времени, а именно ночные и вечерние часы не были отражены в нижней строке табеля.

КСП обращает внимание на то, что на титульном листе табеля формы 0504421 имеются условные буквенные обозначения, в том числе:

- фактически отработанные часы - буквой «Ф»,
- работа в праздничные дни - буквами «РП»,
- работа в ночное время - буквой «Н»,

Анализ всех представленных табелей учета рабочего времени сотрудников Учреждения показал, что указанные выше буквенные обозначения при заполнении табеля не применялись.

3. В соответствии с пунктом 5.5. Правил внутреннего трудового распорядка: *«Продолжительность рабочего времени для обслуживающего персонала и рабочих определяется графиком сменности, составляемым с соблюдением установленной продолжительности рабочего времени за неделю или другой учетный период. График утверждается директором Школы».*

Согласно части 4 статьи 103 ТК РФ: *«Графики сменности доводятся до сведения работников не позднее чем за один месяц до введения их в действие».*

КСП проведен анализ графиков работы сторожей (далее – график работы) за период январь-декабрь 2018г. Анализ представленных графиков показал несоблюдение срока ознакомления работников, что повлекло нарушение части 4 статьи 103 ТК РФ. (приложение № к акту).

4. В соответствии с пунктом 4.1. Положения о стимулирующих выплатах: *«Иные поощрительные и разовые выплаты выплачиваются в учреждении за счет установленной на эти цели доли стимулирующего фонда оплаты труда и экономии по фонду оплаты труда с учетом неиспользованных средств централизованного фонда».*

На основании вышеизложенного директором школы издан приказ от 24.04.2018г. №46-к «О распределении выплат из экономии фонда оплаты труда» *«... и по результатам работы за апрель 2018года из экономии фонда оплаты труда пропорционально отработанному времени 1.Произвести оплату из экономии фонда оплаты труда следующим работникам школы».*

Приказом №46-к от 24.04.2018г. повару Магомадовой Г.И. начислено и выплачено 4000 рублей *«За образцовое и выполнение должностных обязанностей»*, однако согласно табелю учета рабочего времени за апрель 2018г. Магомадова Г.И. отработала 9 дней (больничный лист 02.04.2018г.-17.04.2018г.). Следовало произвести оплату из экономии фонда оплаты труда пропорционально отработанному времени в сумме **1 714 руб.29коп., переплата составила с учетом районного коэффициента 2 971 руб.43коп.** (приложение №14 к акту)

Также имеется приказ от 23.11.2018г. №187-к «О распределении выплат из экономии фонда оплаты труда» произвести выплаты *«пропорционально отработанному времени»:*

- учителю музыки Пасько С.П. начислено и выплачено 2500 рублей (*«Личный вклад в обеспечение эффективности воспитательно-образовательного процесса (организация праздника ко Дню матери)»*) – 1000 рублей, *«За качественную организацию дежурства в образовательном учреждении (при проведении пробного экзамена ГИА»* – 500 рублей, *«Личный вклад в обеспечение эффективности воспитательно-образовательного процесса (качественное заполнение электронного журнала)»* - 1000 рублей). Согласно табелю учета рабочего времени за ноябрь 2018 г. Пасько С.П. отработала 18 дней (учебный отпуск 28.11.2018г. - 30.11.2018г.). Следовало произвести оплату из экономии фонда оплаты труда пропорционально отработанному времени в сумме **2 142руб. 86коп., переплата составила с учетом районного коэффициента 464 руб.29коп.** (приложение №14 к акту)

- учителю географии Куприной С.А. начислено и выплачено 3000 рублей *«Внедрение инновационных образовательных технологий при организации учебно-воспитательного процесса»*, согласно табелю учета рабочего времени за ноябрь 2018 г. Куприна С.А. отработала 12 дней (отпуск без сохранения заработной платы 01.11.2018г.-14.11.2018г.). Следовало произвести оплату из экономии фонда оплаты труда пропорционально отработанному времени в сумме **1714руб. 29коп., переплата составила с учетом районного коэффициента 1671руб.43коп.** (приложение №14 к акту)

4.1. В приказе директора школы от 21.09.2018г. №135-к «О тарифицируемых часах» в преамбуле отражено постановление Правительства РФ от 09.06.1992 №1037, утратившее силу 29.03.2014г.

5. Согласно части 1 статьи 123 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ): *«Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов».*

Приказом от 13.12.2017г. №185-к и.о. директора школы Н.М. Окишевой утвержден график отпусков на 2018 год (далее – график отпусков) и согласован 13.12.2017г. председателем первичной профсоюзной организации А.Ю. Родчевой.

В соответствии со статьей 124 ТК РФ при переносе отпуска с согласия работника в график отпусков могут быть внесены изменения. Корректирующие сведения необходимо вносить в графы 8 и 9 графика отпусков, однако в графике отпусков графа 8 заполнена **частично**, графа 9 **не заполнена**.

Также выявлены несоответствия по датам запланированного и фактического отпуска работников. КСП проведен сопоставительный анализ утвержденного графика отпусков на 2018 год с приказами «О предоставлении отпуска работнику» за 2018 год, выявлены расхождения по датам запланированного и фактического отпуска, согласно Таблицы №1.

Таблица №1

Ф.И.О. работника	Запланированная дата отпуска по графику отпусков	Фактическая дата отпуска	Дата и № приказа «О переносе отпуска»	Дата и № приказа «О предоставлении отпуска»
Востроколенкова В.В.	01.06.2018г.	20.03.2018г. 01.06.2018г. 02.07.2018г.	16.03.2018г. №22-к отсутствует	24.05.2018г. №55-к 19.06.2018г. №80-к
Табунчикова Н.В.	01.06.2018г.	23.03.2018г. 01.06.2018г.	отсутствует	15.03.2018г. №21-к 24.05.2018г. №67-к
Неупокоев В.И.	12.06.2018г.	13.06.2018г.	отсутствует	08.06.2018г. №78-к
Кузиева Е.А.	01.06.2018г.	09.06.2018г.	отсутствует	24.05.2018г. №56-к
Гаврилова В.П.	01.06.2018г.	02.07.2018г.	отсутствует	19.06.2018г. №83-к
Назаренко О.С.	02.07.2018г.	31.07.2018г.	отсутствует	19.06.2018г. №91-к

5.1. В соответствии со статьей 123 ТК РФ: «О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала». Аналогичные требования содержатся в подпункте 4.16. пункта 4 Коллективного договора.

В нарушение статьи 123 ТК РФ, подпункта 4.16. пункта 4 Коллективного договора не соблюдены сроки уведомления работников в следующих приказах:

- от 24.05.2018г. №60-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- от 24.05.2018г. №49-к (01.06.2018г.-01.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №59-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №58-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №51-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №53-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №54-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №76-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №50-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №65-к (01.06.2018г.-27.07.2018г.);
- 24.05.2018г. №48-к (01.06.2018г.-29.06.2018г.) и др.

5.2. Выборочный анализ личных карточек работников (ф.Т-2), показал ненадлежащее заполнение, а именно:

- не полная информация в разделе «Адрес места жительства» (Белодедов Е.Л., Архипова Л.Е., Айнюлова Т.А., Бубенчикова Т.Г., Востроколенкова В.В., Гаврилова В.П., Дьяконов Ю.А., Кузиева Е.А., Куприна С.А., Магомадова Г.И., Козлова О.Е., Мусатова С.Л., Окишева Н.М., Полковникова М.В.);
- отсутствует подпись работника (Айнюлова Т.А., Антонова С.В., Батаева С.А., Бубенчикова Т.Г., Бучильникова Н.М., Власенко Е.А., Гаврилова В.П., Дьяконов Ю.А., Лобанова Ю.Ю., Мусатова С.Л., Назаренко О.С., Неупокоев В.И., Родчева А.Ю., Савченко Г.И., Сорокина Л.В., Табунчикова Н.В.);
- отсутствуют реквизиты документов в разделе «награды (поощрения), почетные звания» (Табунчикова Н.В., Шапошник С.А.);
- в личной карточке Савченко Г.И. отсутствует информация о стаже работы.

Также КСП обращает внимание на то, что во всех карточках отсутствуют табельные номера.

VI. Анализ соблюдения требований законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В рамках контрольного мероприятия, КСП была проведена проверка на соблюдение требований установленных в Федеральном законе от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ). Установлено следующее:

1. В соответствие со статьей 38 Закона №44-ФЗ, а также приказом директора Учреждения от 11.01.2018г. №03 «О назначении контрактного управляющего в МБОУ «Основная общеобразовательная школа №8», обязанности контрактного управляющего возложены на специалиста по кадрам на 0,5 ставки (внешнее совместительство) Шевченко М.А.

2. В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ) электронная подпись - это информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию.

Согласно статьи 6 Закона №63-ФЗ информация в электронной форме, подписанная простой, квалифицированной или неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

В проверяемом периоде времени, у директора Учреждения был получен квалифицированный сертификат ЭЦП со сроком действия 14.09.2017г. - 14.12.2018г.

Также с 16.03.2018г. контрактным управляющим Шевченко М.А. был получен квалифицированный сертификат ЭЦП со сроком действия 16.03.2018г. - 16.06.2019г.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактически размещением информации в Единой информационной системе в сфере закупок по МБОУ «ООШ №8» за период январь 2018г. - 15.03.2018г. осуществляла контрактный управляющий по кадрам Шевченко М.А., т.е. использовала ЭЦП директора Учреждения., что подтверждается письменными пояснениями директора Школы №8 (вх.№72 от 20.05.2019г.).

2.1. Также установлено, что согласно приказам «О предоставлении отпуска работнику»: от 26.06.2018г. №97-к и от 26.09.2018г. №180-к, директору Учреждения был предоставлен основной оплачиваемый отпуск:

- с 02.07.2018г. по 31.07.2018г.;
- с 08.10.2018г. по 14.10.2018г.

В нарушение статей 2 и 6 Закона №63-ФЗ, в указанные выше периоды времени, была неправомерно использована электронная подпись директора Учреждения, для размещения на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), во вкладке «Информация об изменении контракта», следующие документы:

- 12.07.2018г. гражданско-правовой договор бюджетного учреждения №689-т теплоснабжения и поставки горячей воды от 08.02.2018г. и дополнительное соглашение от 11.07.2018г. к гражданско-правовому договору бюджетного учреждения №689-т на теплоснабжение и поставку горячей воды от 08.02.2018г.;
- 12.07.2018г. гражданско-правовой договор бюджетного учреждения №689-BB на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения от 08.02.2018г. и дополнительное соглашение от 11.07.2018г. к гражданско-правовому договору бюджетного учреждения №689-BB на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения от 08.02.2018г.;
- 20.07.2018г. гражданско-правовой договор №Ф.2017.579840 на поставку продуктов питания (мясо, рыба) январь-февраль 2018г. от 23.12.2017г. и соглашение от 18.07.2018г. №4 о расторжении гражданско-правового договора №Ф.2017.579840 от 18.07.2018г.;
- 20.07.2018г. гражданско-правовой договор №Ф.2017.595419 на поставку продуктов питания (сыр, творог, сметана) январь-февраль 2018г. от 26.12.2017г. и соглашение от 18.07.2018г. №3 о расторжении гражданско-правового договора №Ф.2017.595419;
- 20.07.2018г. гражданско-правовой договор №Ф.2017.621558 на поставку продуктов питания (крупы, бакалея) январь-февраль 2018г. от 04.01.2018г. и соглашение о

18.07.2018г. №5 о расторжении гражданско-правового договора №Ф.2017.621558 на поставку продуктов питания (крупы, бакалея) январь-февраль 2018г. от 04.01.2018г.

3. Постановлением Правительства РФ от 18.05.2015 № 476 «Об утверждении общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (далее – постановление Правительства № 476) и постановлением администрации Березовского городского округа от 08.12.2016 № 906 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Березовского городского округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (с изм. постановление администрации Березовского городского округа от 31.03.2017 № 238) утверждены общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 № 926 «Общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» (далее – постановление Правительства № 926) и постановлением администрации Березовского городского округа от 28.12.2016 №998 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым администрацией Березовского городского округа и отраслевыми (функциональными) органами, включая подведомственные казенные, бюджетные учреждения Березовского городского округа, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» утверждены правила определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг.

В нарушение, выше изложенных требований законодательного акта и нормативно - правовых актов Березовского городского округа, установлено, что в 2018 году Управлением образования Березовского городского округа не утвержден порядок определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования Березовского городского округа и подведомственных бюджетных учреждений.

4. Между МБОУ «ООШ №8» и ИП Ибрагимовой Н.С. заключен гражданско-правовой договор от 11.01.2018г. №Ф.2017.651213 оказания услуг по обслуживанию помещений комплексные на принципах аутсорсинга (услуги уборщика производственных помещений, услуги дворника, услуги кухонного рабочего, услуги рабочего по обслуживанию здания, услуги гардеробщика, услуги рабочего по техническому ремонту системы отопления) на 2018 года в МБОУ «ООШ №8» (далее – ГПД №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г.).

В п.3.4. ГПД №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г. отражена некорректная информация наименования Учреждения: «По требованию Заказчика предоставить копии документов работников, осуществляющих уборку помещений здания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» подтверждающих право исполнения услуг по уборке помещений здания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1»...».

4.1. В течение 2018 года Учреждением были заключены 5 прямых договоров с ИП Ибрагимовой Н.С. на оказание дополнительных услуг на принципах аутсорсинга, на основании пункта 4 и пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, из них:

1. Договор №6/18 от 10.05.2018г. (снятие штор, чистка, стирка, ремонт по мере необходимости развешивание после ремонта, стирки, чистки), заключенный на сумму 93 799 руб. 50 коп. (далее - договор). Согласно письменным пояснениям директора Учреждения: «Исполнитель забрал шторы, вернул чистые отремонтированные и развесил по кабинетам, и рекреациям», однако в п.1.3 договора №6/18 от 10.05.2018г. отражено: «Место оказания услуг: 652420, Кемеровская область, Березовский, Молодежный б-р,19 (вх.№71 от 16.05.2019г.).

Заказчику следовало включить в условие договора конкретизированную информацию по стирке и ремонту штор.

2. Договор №7-18 от 30.06.2018г. (снятие старого выравнивающего слоя со стен и потолка (свыше 1,7 м); штукатурка, грунтовка стен и потолка (свыше 1,7 м); покраска стен и потолка (свыше 1,7 м)., заключенный на сумму 387 777руб.60 коп.

В п.9 технического задания Приложения №1 к гражданско-правовому договору №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г. включены работы (услуги) дублирующие работы (услуги) в договоре №7-18 от 30.06.2018г. В Таблице №2 приведено сопоставление работ (услуг).

Таблица №2

ГПД №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г.	Договор №7-18 от 30.06.2018г.
Наименование работ (услуг)	
Окраска водоземлюльсионными составами поверхностей стен ранее окрашенных водоземлюльсионной краской с расчисткой старой краски	Снятие старого выравнивающего слоя со стен и потолка (свыше 1,7 м); Штукатурка, грунтовка стен и потолка (свыше 1,7 м); Покраска стен и потолка (свыше 1,7 м).
Окраска водоземлюльсионными составами поверхностей потолков ранее окрашенных водоземлюльсионной краской с расчисткой старой краски	
Ремонт штукатурки внутренних стен по камню известковым раствором площадью отдельных мест	
Ремонт штукатурки внутренних стен по камню и бетону цементно-известковым раствором, площадью отдельных мест	
Ремонт штукатурки потолков по камню известковым раствором площадью отдельных мест	
Ремонт штукатурки потолков по камню и бетону цементно-известковым раствором, площадью отдельных мест	

3. Договор №8-18 от 30.06.2018г. (генеральная уборка образовательного учреждения после завершения ремонтных работ по адресу: 652420, Кемеровская область, г. Березовский, Молодежный б-р, 19), заключенный на сумму 274 544 руб.

В п.9 технического задания Приложения №1 к гражданско-правовому договору №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г. включены работы (услуги) дублирующие работы (услуги) в договоре №7-18 от 30.06.2018г.

Таблица №

ГПД №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г.	Договор №8-18 от 30.06.2018г.
Наименование работ (услуг)	
Генеральная уборка после ремонта	Генеральная уборка образовательного учреждения после завершения ремонтных работ по адресу: 652420, Кемеровская обл., г. Березовский, Молодежный б-р 19.

4. Договор №9-18 от 03.12.2018г. (снятие штор; чистка, стирка, ремонт по мере необходимости развешивание после ремонта), заключенный на сумму 93 800 рублей.

5. Договор №10-18 от 03.12.2018г. (генеральная уборка свыше 1,7 м от пола в МБОУ «ООИЦ №8» по адресу: 652420, Кемеровская область, г. Березовский, Молодежный б-р, 19) заключенный на сумму 252 850 руб.

Таким образом, КСП пришла к выводу, что Учреждением были заключены договоры №7-18 от 30.06.2018г. и №8-18 от 30.06.2018г. на общую сумму 662 321 руб. 60 коп. дублирующие работы (услуги), которые включены в техническое задание Приложения №1 к ГПД №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г., что привело к неэффективному использованию бюджетных средств Березовского городского округа в размере 662 321 руб. 60 коп.

5. В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ «Приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной

услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа».

Однако в ходе выборочной проверки актов-приемки продуктов питания за 2018 год выявлены нарушения в подписанных актах приема-передачи от 13.09.2018г. №13, от 13.09.2018г. №14, от 27.09.2018г. №15, от 27.09.2018г. №16 по Гражданско-правовому договору №Ф.2018.119228 от 02.04.2018г. на поставку продуктов питания (мясо, рыба) апрель-декабрь 2018 года (далее – ГПД №Ф.2018.119228 от 02.04.2018г.).

Согласно пункту 1.2. ГПД №Ф.2018.119228 от 02.04.2018г. «Требования Заказчика к Товару по качественным характеристикам, а также указание на конкретные показатели Товара содержатся в Приложении 2 к настоящему Договору», в том числе страна происхождения товара – Россия.

Пунктом 4.2. ГПД №Ф.2018.119228 от 02.04.2018г. установлены требования: «При приемке Товара Заказчик проверяет:

- соблюдение срока поставки;
- объем поставленного Товара;
- наличие, полноту и срок действия сопроводительных документов; наличие должным образом оформленной товарной накладной;
- соответствие упаковки и маркировки Товара требованиям ГОСТа, ТУ;
- срок годности;
- целостность и состояние упаковки;
- отсутствие внешних повреждений Товара;
- соответствие Товара, требованиям, установленным в Договоре, заявке Заказчика и Спецификации, в том числе по наименованию, количеству, ассортименту и иным характеристикам».

В нарушение части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ, пункта 1.1. и пункта 4.2. ГПД №Ф. 2018.119228 актами приема-передачи от 13.09.2018г. №13, от 13.09.2018г. №14, от 27.09.2018г. №15, от 27.09.2018г. №16 по ГПД №Ф.2018.119228 от 02.04.2018г. Представителем Заказчика принят товар «Субпродукты пищевые крупного рогатого скота замороженные (Печень говяжья, свежемороженая (вес.))» в количестве **85,9 кг на сумму 13 963 руб. 90 коп. страна происхождения товара – Аргентина.**

6. Частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ установлены следующие требования «В течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».

В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ не были соблюдены сроки размещения платежных поручений:

- **17.08.2018г.** от 16.02.2018г., от 20.06.2018г., 15.03.2018г., 16.04.2018г., 18.05.2018г., 18.07.2018г. по договору №642000034129 от 08.02.2018г., заключенному с ПАО «Ростелеком»;
- **13.07.2018г.** от 16.02.2018г., от 15.03.2018г., от 13.06.2018г., от 20.04.2018г., от 14.05.2018г. по гражданско-правовому договору бюджетного учреждения №689-т теплоснабжения и поставки горячей воды от 08.02.2018г., заключенному с ОАО «СКЭК»;
- **13.07.2018г.** от 12.02.2018г., от 13.03.2018г., от 12.04.2018г., от 08.05.2018г., от 13.06.2018г. по гражданско-правовому договору бюджетного учреждения №689-ВВ на оказание

услуг холодного водоснабжения и водоотведения от 08.02.2018г., заключенному с ОАО «СКЭК»;

- **20.07.2018г.** от 12.02.2018г., от 14.02.2018г., от 22.03.2018г., заключенному по гражданско-правовому договору №Ф.2017.595419 на поставку продуктов питания (сыр, творог, сметана) январь-февраль 2018г. от 26.12.2017г. с ООО «Сибторг»;

- **20.07.2018г.** от 12.02.2018г., от 21.03.2018г., от 22.03.2018г., от 15.05.2018г. по гражданско-правовому договору №Ф.2017.579840 на поставку продуктов питания (мясо, рыба) январь-февраль 2018г. от 23.12.2017г., заключенному с ООО «Кристалл»;

- **21.07.2018г.** от 13.02.2018г., от 21.03.2018г., от 22.03.2018г., от 29.03.2018г., от 25.04.2018г., от 15.05.2018г. по гражданско-правовому договору №Ф.2017.621558 на поставку продуктов питания (крупы, бакалея) январь-февраль 2018г. от 18.07.2018г., заключенному с ООО «Кристалл»;

- **17.08.2018г.** от 01.03.2018г., от 28.04.2018г., от 30.05.2018г., от 29.03.2018г., от 22.06.2018г., от 31.07.2018г. по договору энергоснабжения № 291028 от 08.02.2018г., заключенному с ПАО «Кузбассэнергосбыт»;

- **23.11.2018г.** от 25.10.2018г. по гражданско-правовому договору бюджетного учреждения №Ф.2018.196062 от 10.05.2018г.;

- **13.12.2018г.** от 08.02.2018г., от 14.12.2018г., от 22.03.2018г. по гражданско-правовому договору №Ф.2017.587148 на поставку продуктов питания (колбасные изделия) январь-февраль 2018г. от 25.12.2017г., заключенному с ООО «Алгоритм»;

- **30.01.2019г.** от 08.08.2018г., от 12.09.2018г., от 17.10.2018г., от 27.11.2018г., от 11.12.2018г., от 11.12.2018г. по гражданско-правовому договору №689-ВВ на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения, заключенному с ОАО «СКЭК» от 03.07.2018г.;

- **13.03.2019г.** от 22.08.2018г., от 19.09.2018г., от 26.10.2018г., от 27.11.2018г., от 19.12.2018г., от 01.02.2019г. по договору энергоснабжения №291028 от 05.07.2018г., заключенному с ПАО «Кузбассэнергосбыт»;

- **29.01.2019г.** от 17.08.2018г., от 24.08.2018г., от 17.09.2018г., от 18.10.2018г., от 19.11.2018г., от 19.12.2018г. по договору №642000034129 от 03.07.2018г., заключенному с ПАО «Ростелеком»;

- **30.01.2019г.** от 09.08.2018г., от 12.09.2018г., от 17.10.2018г., от 13.11.2018г., от 11.12.2018г., от 18.01.2019г. по гражданско-правовому договору бюджетного учреждения №689-г теплоснабжения и поставки горячей воды от 03.07.2018г., заключенному с ОАО «СКЭК»;

- **22.03.2019г.** от 31.01.2018г., от 07.02.2018г., от 02.03.2018г., от 12.03.2018г., от 09.04.2018г., от 08.05.2018г., от 07.06.2018г., от 12.07.2018г., от 31.07.2018г., от 31.08.2018г., от 15.10.2018г., от 01.11.2018г., от 11.12.2018г., от 27.12.2018г., от 15.01.2019г. по гражданско-правовому договору №Ф.2017.651213 оказания услуг по обслуживанию помещений комплексные на принципах аутсорсинга, заключенному с ИП Ибрагимовой Н.С.

7. Частью 11 статьи 94 Закона №44-ФЗ предусмотрено, что *«порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации».*

Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 утверждено Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение №1093).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 3 Положения №1093 *«отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение семи рабочих дней, в том числе оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта».*

В нарушение вышеуказанной нормы не соблюден срок размещения отчета в ЕИС, согласно Таблицы №3:

Таблица №3

Реквизиты контракта (договора)	Дата окончания исполнения контракта	Дата размещения отчета в ЕИС
Договор №642000034129 от 08.02.2018г.	18.07.2018г.	22.08.2018г.
ГПД №689-г от 08.02.2018г.	06.07.2018г.	18.07.2018г.

ГПД №689-ВВ от 03.07.2018г.	18.01.2019г.	31.01.2019г.
ГПД №Ф.2018.196062 от 10.05.2018г.	25.10.2018г.	29.11.2018г.
Договор №642000034129 от 03.07.2018г.	21.01.2019г.	31.01.2019г.
ГПД №689-Г от 03.07.2018г.	18.01.2019г.	31.01.2019г.
ГПД №Ф.2017.587148 от 25.12.2017г.	22.03.2018г.	18.12.2018г.
ГПД №Ф.2017.594297 от 26.12.2017г.	15.08.2018г.	22.03.2019г.
ГПД №Ф.2017.579840 от 23.12.2017г.	22.06.2018г.	21.06.2018г.
ГПД №Ф.2017.595419 от 26.12.2017г.	22.03.2018г.	20.06.2018г.
ГПД №Ф.2017.621558 от 04.01.2018г.	15.05.2018г.	21.07.2018г.

7.1. В соответствии с подпунктом «б» пунктом 28 Положения №1093 «В разделе V формы отчета указываются: б) в графе "Причина" - код, соответствующий следующим основаниям показателя "Изменение контракта"».

При изучении информации в ЕИС по размещенным отчетам об исполнении контрактов, установлено, что в нарушение подпункта «б» пункта 28 Положения №1093 «раздел V формы отчета» в 2018 году не заполнялся.

7.2. В нарушение части 3 Положения №1093 установлено не размещение отчетов об исполнении муниципальных контрактов и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения по следующим контрактам:

- № 291021 от 08.02.2018г. на оказание услуг по энергоснабжению (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000011);
- №Ф.2018.119228 на поставку продуктов питания (мясо, рыба) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000018);
- №Ф.2018.119256 на поставку продуктов питания (сахар) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000017);
- №Ф.2018.119278 на поставку продуктов питания (сухофрукты) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000015);
- №Ф.2018.119199 на поставку продуктов питания (молочная продукция) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000016);
- №Ф.2018.119297 на поставку продуктов питания (овощи, фрукты) апрель-август 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000014);
- №Ф.2018.133692 на поставку продуктов питания (масло сливочное) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000021);
- №Ф.2018.133703 на поставку продуктов питания (мучные кондитерские изделия) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000023);
- №Ф.2018.137042 на поставку продуктов питания (колбасные изделия) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000020);
- №Ф.2018.137027 на поставку продуктов питания (мясо кур) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000019);
- №Ф.2018.137014 на поставку продуктов питания (бакалея) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000022);
- №Ф.2018.142228 на поставку продуктов питания (бакалейная продукция) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000024);
- №Ф.2018.162173 на поставку продуктов питания (крупы, бакалея) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000025);
- №Ф.2018.167901 на поставку продуктов питания (вода, соки, овощи консервированные) апрель-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000026);
- №Ф.2018.462465 на поставку продуктов питания (овощи, фрукты) октябрь-декабрь 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000032);
- №Ф.2017.579864 на поставку продуктов питания (молочная продукция) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495317000041);

- №Ф.2017.586846 на поставку продуктов питания (мясо кур) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495317000043);
- №Ф.2017.587016 на поставку продуктов питания (сахар) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000001);
- №Ф.2017.587213 на поставку продуктов питания (масло сливочное) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495317000044);
- №Ф.2017.594178 на поставку продуктов питания (сухофрукты) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000007);
- №Ф.2017.594054 на поставку продуктов питания (бакалейная продукция) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000003);
- №Ф.2017.595268 на поставку продуктов питания (овощи, фрукты) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495317000045);
- №Ф.2017.616829 на поставку продуктов питания (вода, соки, овощи консервированные) январь-февраль 2018г. (№ реестровой записи из реестра контрактов 3420300495318000005).

8. ВЫВОДЫ:

1. В проверяемом периоде времени основная деятельность Учреждения осуществлялась на основании утвержденного Устава и лицензии «на осуществление образовательной деятельности».

2. Проверка соблюдения порядка оказания дополнительных платных услуг и получения доходов от приносящей доход деятельности показала, что:

- в нарушение Постановления №318 родители производили оплату за путевки в лагерь дневного пребывания секретарю школы по ведомости, без возложения обязанностей по сбору денежных средств;

- отсутствует ведомость, подтверждающая оплату путевок в лагерь дневного пребывания;

- в нарушение статей 10,13 Закона №402-ФЗ и пункта 11 Инструкции №157н сумма начисленных доходов занижена на 1 069 руб. 30коп. и несвоевременно отражена в бухгалтерском учете;

- в нарушение статей 9,10 и 13 Закона №402-ФЗ отсутствует распорядительный документ о возложении обязанностей по сбору денежных средств на страхование детей от несчастных случаев на кого-либо из сотрудников Учреждения, ведомость, подтверждающая взносы родителей на страхование детей от несчастных случаев, а также без внесения денежных средств на лицевой счет или кассу Учреждения и без отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и движению денежных средств, произведен расход на общую сумму 8200 руб.;

- неверное отражение в бухгалтерском учете начисления и поступления денежных средств за путевки в лагерь с дневным пребыванием «Солнышко». Так, вместо статьи 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» отражалось в учете по статье 180 «Прочие доходы»;

- договор о материальной ответственности с работником ответственным за прием денежных средств на питание обучающихся не заключен;

- в нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций №3210-У в Учреждении не издавался распорядительный документ, устанавливающий лимит остатка наличных денег на 2018 г.;

- в отсутствие материально ответственного лица, наделенного полномочиями по ведению кассовых операций, денежные средства, полученные от родителей учащихся за питание несвоевременно вносились на счет Учреждения и хранились в сейфе до 15 рабочих дней;

- выявлены нарушения в части отражения своевременной, полной и достоверной информации в регистрах бухгалтерского учета и отчетности Учреждения;

- сумма начисленных доходов полученных за питание учащихся занижена в бухгалтерском учете и отчетности Учреждения за 2018г. на 21 018руб. 79коп.

3. Учет основных средств и материальных запасов в Учреждении показал следующее:

- несвоевременное списание по счету 02.1. «Основные средства принятые на ответственное хранение» в размере 320 967руб.10коп.;
- несвоевременное и недостоверное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов на поступление и выбытие бланков строгой отчетности, также недостоверное отражение информации «на начало года» и «на конец года» в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2018г.;
- в 2018 г. не проведена инвентаризация бланков строгой отчетности, о чем свидетельствует акт №00000013 о результатах инвентаризации от 22.11.2018г. и отсутствие инвентаризационной описи (сличительной ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов;
- при передаче медикаментов медицинским работникам в медицинский кабинет для хранения и использования, документы на перемещение материальных запасов не оформляли;
- установлены нарушения отдельных норм закладки сырья, случаи завышения расхода продуктов питания на 1 порцию, отсутствие подписей бухгалтера, врача (сестры) и повара в меню требованиях, а также нарушение рекомендаций СанПиНа 2.4.5.2409-08, в части оформления технологических карт;
- установлены несоответствия и расхождения по количеству и цене товара между фактически полученными родителями учеников и представленными поставщиками к оплате в товарных накладных, в рамках проведения областной акции «Первое сентября - каждому школьнику». Также установлено несвоевременное списания полученного мягкого инвентаря;
- неверный учет материальных ценностей (грамоты и кубки) и библиотечного фонда (журналы «Огни Кузбасса») на счете 105.36 «прочие материальные запасы».

4. В результате проверки обоснованности и правильности начисления заработной платы работникам Учреждения, а также ведения кадровой работы установлено следующее:

- ненадлежащее заполнение личных карточек работников (ф.Т-2). В отдельных случаях запланированная в графике дата отпуска не совпадает с фактической, при этом изменения в график отпусков не вносились;
- ненадлежащее заполнение табелей по учету рабочего времени;
- несвоевременное ознакомление работников с графиком сменности;
- в результате счетных ошибок, неверного и неправомерного начисления выплат из экономии фонда оплаты труда, общая сумма излишне начисленных выплат отдельным сотрудникам составила 5 107руб. 15коп.;
- выявлены случаи несоблюдения сроков уведомления работников о времени начала отпуска.

5. В проверяемом периоде времени Учреждением, не в полном объеме выполнялись требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- размещение информации на сайте ЕИС за период январь 2018г.-15.03.2018г. осуществляла контрактный управляющий с использованием ЭЦП директора Учреждения. В период очередного отпуска, неправомерно использовалась электронно-цифровая подпись директора Школы №8;
- Управлением образования Березовского городского округа не утвержден порядок определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования и подведомственных бюджетных учреждений;
- Учреждением было заключено 2 договора по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, дублирующие работы (услуги) гражданско-правового договора №Ф.2017.651213 от 11.01.2018г. на общую сумму 662 321руб 60 коп.;
- нарушены условия приемки товара, а именно Представителем Заказчика принят товар с несоблюдением условий гражданско-правового договора №Ф.2018.119228 страны происхождения;
- не соблюдены сроки размещения платежных поручений, отчетов;
- установлено не размещение отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

Приложения:

- Приложение №1 (на 1 листе): Анализ начисления и поступления денежных средств по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в Школе №8 за 2018г.
- Приложение №2 (на 1 листе): Анализ начисления и поступления доходов за оздоровление и отдых обучающихся в лагере дневного пребывания в Школе №8 за 2018 год.
- Приложение №3 (на 1 листе): Анализ начисления и поступления денежных средств по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 2-родительская плата на питание учащихся в Школе №8 за 2018г.
- Приложение №4 (на 1 листе): Анализ поступления денежных средств на счет в банк за питание учащихся в Школе №8 за 2018 год.
- Приложение №5 (на 1 листе): Анализ учета основных средств в Школе №8 за 2018 год.
- Приложение №6 (на 1 листе): Анализ учета основных средств в Школе №8 за 2018г.
- Приложение №7 (на 1 листе): Акт освидетельствования фактического наличия бланков строгой отчетности в Школе №8 по состоянию на 17.06.2019г.
- Приложение №8 (на 1 листе): Акт выборочного освидетельствования фактического наличия библиотечного фонда в Школе №8 по состоянию на 17.06.2019г.
- Приложение №9 (на 1 листе): Акт выборочного освидетельствования фактического наличия основных средств Школа №8 по состоянию на 17.06.2019г.
- Приложение №10 (на 1 листе): Анализ учета материальных запасов в Школе №8 за 2018 год.
- Приложение №11 (на 2 листах): Анализ соответствия расхода продуктов питания на 1 порцию и в целом на учащихся, согласно представленных технологических карт кулинарных изделий и меню-требований на выдачу продуктов питания за 2018 год.
- Приложение №12 (на 1 листе): Свод по областной акции «Первое сентября – каждому школьнику» 2018год.
- Приложение №13 (на 1 листе): Анализ графиков работы сторожей за 2018год.
- Приложение №14 (на 1 листе): Анализ излишне начисленной выплаты из экономии фонда оплаты труда Школы №8 за 2018 год.
- Приложение №15 (на 2 листах): Перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации и муниципального образования - Березовский городской округ, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

Председатель
КСП Березовского ГО



Ю.В. Апанасенко

Аудитор
КСП Березовского ГО



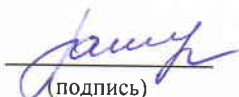
А.Ю. Шарнина

Главный специалист
КСП Березовского ГО



О.В. Секерская

С Актом ознакомлена:


(подпись)
(расшифровка подписи)