

АКТ

проведения выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдение требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг) Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Покровская средняя общеобразовательная школа «Неклиновский образовательный комплекс» .

9 декабря 2015 г.

с. Покровское

В соответствии с распоряжением Главы Администрации Неклиновского района от 24.08.2015 № 231 «Об утверждении планов контрольной деятельности отдела финансового контроля на III – IV кварталы 2015 года», отделом финансового контроля Администрации Неклиновского района осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности, а также контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг).

Документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период проверены в выборочном порядке.

Контрольная группа: Д.С. Кравцов — начальник отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района; С.В. Коломийцева - заведующий сектором по осуществлению муниципального контроля в сфере закупок отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района; Гончарова Е.И — главный специалист сектора по осуществлению муниципального контроля в сфере закупок отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района; Саакян А.А. - ведущий специалист отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района

Предмет контрольного мероприятия: деятельность МБОУ Покровская СОШ «НОК» по использованию бюджетных средств, а также контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг).

Проверяемый период деятельности: 2014 год и текущий период 2015 года.

Место проведения проверки: Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Покровское, пер. Чкаловский, 1-А

Срок проверки: с 19.11.2015 по 09.12.2015.

Полное наименование юридического лица: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Покровская средняя общеобразовательная школа «Неклиновский образовательный комплекс»

Сокращенное наименование: МБОУ Покровская СОШ «НОК»

Юридический адрес: 346830, Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Покровское, пер. Чкаловский, 1-А

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения;
2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение;
3. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности;
4. Проверка начисления заработной платы;
5. Проверка учета основных средств и списание материальных запасов;
6. Контроль в сфере закупок в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Неклиновского района;

Общие сведения.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Покровская средняя общеобразовательная школа «Неклиновский образовательный комплекс» является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного Начальником Управления образования Администрации Неклиновского района 24.11.2011 г.

Учредителем МБОУ Покровская СОШ «НОК» является Управление образования Администрации Неклиновского района, которое является главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации. МБОУ Покровская СОШ «НОК» вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям его создания.

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности Учреждение использовало следующие счета:

- 20586У48100 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 21586У48100 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

Информация о деятельности учреждения размещается на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86Н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в отношении средств бюджета Неклиновского района

Наличие и соответствие учетной политики требованиям нормативно-правовых актов.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета является учетная политика. Учетная политика на 2014 год

утверждена Приказом руководителя №91 от 30.12.2013, на 2015 год утверждена Приказом руководителя №85а от 24.12.2014. Учетная политика в 2015 году применяется в соответствии с ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011; Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ №157Н), а также в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (Приказ Минфина РФ №173Н).

Анализ Учетной политики установил следующее.

В нарушение п.6 ст.8 Закона от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ своевременно не вносятся изменения в учетную политику. С 19.06.2015 г. вступил в действие Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52Н, который признает утратившим силу приказ Минфина РФ от 15.12.2010 года №173 Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», в связи с чем Приложение №2 (Регистры бюджетного учета) Учетной политики не актуально. В ходе проверки была предоставлена актуальная учетная политика.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются согласно статье 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в отношении муниципальных бюджетных учреждений местной администрацией муниципального образования. В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Федерального закона от 08.01.2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений», статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением Администрации Неклиновского района от 29.12.2011 № 1438 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям Неклиновского района» (в редакции от 21.07.2015 Постановление Администрации Неклиновского района № 741) утвержден Порядок организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания, а также порядок мониторинга и контроля за исполнением муниципального задания (далее Порядок формирования муниципального задания). Порядком

формирования муниципального задания установлена форма муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям осуществляется в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в виде субсидии из бюджета Неклиновского района. Субсидия предоставляется на основании заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания между Управлением образования Администрации Неклиновского района и МБОУ Покровская СОШ «НОК».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии, объем которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения должно осуществляться при соответствующем изменении муниципального задания.

Порядком формирования муниципального задания предусмотрено, что муниципальное задание может быть изменено при внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых сформировано муниципальное задание (при изменении объема муниципального задания и корректировка нормативных затрат) и при изменении бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района. Анализ установил, что установленный порядок не соблюдается, так как изменения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждением, не влекут изменение объема муниципального задания в натуральном выражении, а нормативные затраты стоимости единицы муниципальной услуги не были утверждены.

Согласно заключенному соглашению учреждение принимает на себя обязанности по использованию субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и объему, порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании, а учредитель (согласно п. 2.2.1 Соглашения) вправе изменять размер предоставляемой в соответствии с настоящим Соглашением субсидии в течении срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

В ходе проверки установлено, что между Управлением образования Администрации Неклиновского района и МБОУ Покровская СОШ «НОК» в течении 2014, и текущего периода 2015 годов заключались дополнительные соглашения, на основании которых неоднократно вносились изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания путем увеличения субсидии на общую сумму: в 2014 г. 1 521,7 тыс. руб.; путем уменьшения субсидии в 2015 г. 1 285,1 тыс. руб., что противоречит утвержденному Положению и условиям предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. (Таблица №1)

Таблица №1

№ п/п	Дополнительное соглашение	Сумма (руб.)
2014 год		
1	от 05.02.14	19 496 227,07
2	от 12.02.14	19 531 527,07
3	от 25.02.14	20 049 527,07
4	от 28.02.14	20 013 527,07
5	от 06.05.14	20 138 828,07
6	от 27.05.14	20 560 531,63
7	от 02.07.14	20 560 714,86
8	от 05.08.14	20 724 460,47
9	от 15.09.14	20 698 469,39
10	от 08.10.14	20 754 309,39
11	от 23.10.14	20 770 309,39
12	от 19.11.14	20 834 775,29
13	от 02.12.14	21 376 356,46
14	от 30.12.14	21 348 123,50
2015 год		
1	от 16.01.15	20518179,81
2	от 25.02.15	21408911,82
3	от 01.06.15	21413496,82
4	от 25.06.15	21580896,82
5	от 20.08.15	21584496,82

В соответствии с п.3 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципальное задание формируется при составлении бюджета Неклиновского района на соответствующий финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Собрания депутатов Неклиновского района о бюджете Неклиновского района. Муниципальное задание на 2014 год утверждено 16.01.2014 (бюджет утвержден 16.12.2013), на 2015 год - 30.12.2014 (бюджет утвержден 18.12.2014), то есть своевременно.

Мониторинг и контроль исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам (далее — мониторинг), в соответствии с Порядком проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями Неклиновского района, являющимся приложением к постановлениям Администрации Неклиновского района от 29.12.2012 года №1438 (с изменениями, внесенными постановлением Администрации Неклиновского района от 21.07.2015 №741), проводятся главными распорядителями средств бюджета района, отраслевыми (функциональными) органами Администрации Неклиновского района, осуществляющими функции и полномочия учредителей, на основании установленных названным порядком форм мониторинга. Мониторинг распространяется на все муниципальные учреждения, реализующие муниципальные задания на предоставление муниципальных услуг.

Приказами Управления образования от 16.01.2014 №24 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг в 2014 году» и от 30.12.2014 №724 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг в 2015 году», в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, повышения качества предоставления муниципальных услуг и объемы финансового обеспечения исполнения муниципальных услуг, а также установлено ежемесячное предоставление руководителями образовательных учреждений отчета о выполнении муниципального задания. Порядком проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями Неклиновского района (раздел 3) установлено, что на основании результатов мониторинга главный распорядитель средств местного бюджета принимает решение о корректировке муниципального задания учреждению.

Как показала проверка, в 2014 году и текущем периоде 2015 года изменения в муниципальные задания на плановый период не вносились.

Согласно мониторингу выполнения муниципального задания за 2014 год показатель, характеризующий качество оказываемой муниципальной услуги «услуги по предоставлению и обеспечению детей горячим питанием» достиг 83 ученика. В соответствии с утвержденным муниципальным заданием показатель «услуги по предоставлению и обеспечению детей горячим питанием» измеряется в процентном соотношении, и был запланирован на уровне 75 %.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33 «Об утверждении [Инструкции](#) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкции 33н) о выполнении муниципального задания за 2014 год представлено в таблице №2:

Таблица №2

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по отчету	Факт по отчету	Исполнение (%)
-----	--------------	----------	----------------	----------------	----------------

			(ф. 0503737)	(ф. 0503737)	
2014	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	21348,1	21325,7	99,9
	Субсидии на иные цели	-//-	400,3	400,2	99,9

В ходе проверки представлены планы финансово-хозяйственной деятельности за 2014 - 2015 годы.

В соответствии с пунктом 3 «Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения» Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 N 81Н, план ФХД составляется:

-на финансовый год в случае, если закон о бюджете утверждается на один финансовый год,

-на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет Неклиновского района составлен и утвержден на трехлетний период.

Проверка учета основных средств и списания материальных запасов.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности учетной политикой предусмотрен порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств Учреждения. Последняя инвентаризация проведена по приказу Руководителя от 19.11.2014 №68 по состоянию на 01.12.2014.

В ходе проверки была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов в соответствии с данными бухгалтерского учета. В результате сверки выявлено следующее.

Инвентарные номера присвоены и пронумерованы на всех объектах основных средств. Расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не выявлены.

Инвентаризацией продуктов питания, проведенной в ходе настоящей проверки по состоянию на 01.12.2015 года, расхождений между фактическим наличием материальных запасов и данными бухгалтерского учета не установлено. (Таблица №3.)

Таблица № 3

№ п/п	Продукты питания	Числится по накопительной ведомости (кг)	Фактически предоставлено (кг)	Отклонение (+/-) кг	Стоимость (руб./кг)	Отклонение (+/-) руб.
1.	Сухофрукты (бюджет)	0,088	0,088	0	-	-

2.	Веснушка (бюджет)	0	0	0	-	-
3.	Сдоба (бюджет)	1,000	1,000	0	-	-
4.	Пряник (бюджет)	1,000	1,000	0	-	-
5.	Корвишка (бюджет)	1,000	1,000	0	-	-
6.	Хлеб (бюджет)	0,560	0,560	0	-	-
7.	Колбаса вареная (бюджет)	6,009	6,009	0	-	-
8.	Колбаса п/к (бюджет)	3,755	3,755	0	-	-
9.	Сахар (бюджет)	9,073	9,073	0	-	-
10.	Чай (бюджет)	0,568	0,568	0	-	-
11.	Сыр (бюджет)	0,01	0,01	0	-	-
12.	Лимон. Кислота (бюджет)	0,255	0,255	0	-	-

В соответствии с пунктом 25, инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 6.12.2010 N162н, списание материалов и продуктов питания производится на основании:

меню - требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

ведомость на выдачу кормов и фуража (ф.0504203);

ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

путевой лист (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345005, 0345004, 0345007), применяющийся для списания в расход всех видов топлива;

акт о списании материальных запасов (ф.0504230);

акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143), применяющийся для списания мягкого инвентаря и посуды. При этом списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф.0504044).

В ходе проверки учета основных средств и учета материальных запасов выявлено частичное отсутствие ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которые в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов,

приведенных приказе Минфина России от 15.12.2010 №173н, действующего в 2014 году, применяются для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно являются документом-основанием для их списания с учета в момент выдачи в эксплуатацию. В процессе проверки недостающие ведомости выдачи материальных ценностей были предоставлены.

В ходе проверки проведена проверка учета продуктов питания, в результате которой установлено следующее.

В соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010 №173н в 2014 году, с приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н в текущем году записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам должны производиться на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038). Однако в Учреждении отсутствует накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037), а Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038) не соответствует форме, утвержденной приказом Минфина России от 15.12.2010 №173н в 2014 году и приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202), которая также не соответствует форме утвержденной приказом Минфина России от 15.12.2010 №173н в 2014 году и приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

Выборочной проверкой количества списанных продуктов питания на число довольствующихся нарушений не выявлено.

В ходе проверки эксплуатации школьного автобуса было выявлено следующее. На балансе учреждения числится одна транспортная единица (автобус). Организация перевозок учащихся по школьным маршрутам осуществляется на основании приказов директора МБОУ Покровская СОШ «НОК» «Об утверждении школьных маршрутов», разработанных в соответствии с Постановлением Администрации Неклиновского района от 13.10.2009 года № 909 «Об организации перевозок учащихся по школьным маршрутам и порядке использования школьных автобусов, находящихся в собственности муниципального образования «Неклиновский район»».

Для списания ГСМ бухгалтерия МБОУ Покровская СОШ «НОК» использует путевые листы и приказы руководителя учреждения. Путевые листы типовой межотраслевой формы № 6 (спец.), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 года, (ф.0345007) (Путевой лист автобуса необщего пользования). Оформлены в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения", также раздела II приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов". Учет по списанию ГСМ ведется ежемесячно реестром от пройденного километража и заправки ГСМ. Остатки ГСМ выводятся на конец месяца в количественном выражении (литрах), списание ГСМ производится согласно актам о списании материальных запасов (ф.0504230).

Приобретение ГСМ учреждением в 2014 - 2015 годах осуществлялось путем безналичного расчета.

Договоры на приобретение бензина заключены с ООО «Кобарт+» от 10.01.2014г № 5, от 07.05.2014г. № 46, 19.06.2014г. № 56, 09.09.2014г. № 64, 29.10.2014г. № 74, от 29.01.2015г № 18.

Приказами по учреждению № 65А от 15.11.2014г. «О повышении норм расхода жидкого топлива», № 93А от 12.01.2015г. «О расходе топлива на школьные автобусы» утверждены:

- базовая норма расхода топлива для автобуса ПАЗ 32053-70;
- зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется транспортное средство.

Отпуск нефтепродуктов производится через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов с использованием топливных талонов. Приказами по учреждению «Об утверждении комиссии по списанию материальных ценностей» утвержден следующий состав комиссии:

Председатель комиссии: Рубан Д.А. –заместитель директора по УВР.

Состав комиссии: Сухоненко И.А. – учитель, Шестопалова В.П. – учитель, Тимошенко И.В. – учитель.

Согласно статье 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения", а также раздела II приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах стоит штамп о проведения предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя. При этом все результаты предрейсового медосмотра зафиксированы в журнале осмотров. Для проведения вышеуказанных медосмотров с МБУЗ «ЦРБ» Неклиновского района заключены следующие договоры: от 25.03.2014г. № 32, от 12.08.2014г № 66, о 12.01.2015г. №8, от 01.04.2015г. № 36 о медицинских предрейсовых и послерейсовых осмотрах водителей в 2014, 2015 годах.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

Выборочно проверены платежные документы за проверяемый период по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели. Установлено, что операции, отраженные в Журналах операций № 2, подтверждены первичными документами.

Правильность расходования средств на заработную плату.

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам учреждения установлено следующее.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 №219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» и в соответствии с постановлением Администрации Неклиновского района от 30.03.2012 №358 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Неклиновского района» (с изм. и

доп.), установлена система оплаты труда работников муниципальных учреждений, в том числе и Положение об оплате труда работников МБОУ Покровская СОШ «НОК».

Положение об оплате труда работников (далее - Положение) МБОУ Покровская СОШ «НОК»: на 2014-2015 гг. утверждено приказом Руководителя №199 от 29.08.2014 г.; на 2015-2016 гг. утверждено приказом Руководителя №211 от 31.08.2015 г. Положение определяет порядок и условия оплаты труда, установления выплат компенсационного и стимулирующего характера, перечень профессиональных квалификационных групп должностей и профессий, о премиальных выплатах и материальной помощи работникам.

Основанием для начисления заработной платы работникам Учреждения являлись: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, штатное расписание, тарификационные списки, Положения об оплате труда и другие документы.

Оплата труда работников в проверяемом периоде осуществлялась на основании результатов тарификации по состоянию на 01 января 2014 г., на 1 сентября 2014 г., на 1 января 2015 г., на 1 сентября 2015 г. в соответствии с размерами должностных окладов, установленных Положениями об уплате труда.

Учет фактически отработанного времени работниками Учреждения в 2014 году и текущем периоде 2015 года осуществлялся в табелях учета рабочего времени.

В соответствии с коллективным договором срок выплаты заработной платы работникам установлен 13 и 28 числа ежемесячно.

Согласно Положению об оплате труда работников муниципальных образовательных бюджетных учреждений, утвержденному постановлением Администрации Неклиновского района от 30.03.2012 №358 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Неклиновского района (с изм. и доп. в редакции, действующей в проверяемом периоде), выплаты стимулирующего характера устанавливаются: за интенсивность и высокие результаты работы; качество выполняемых работ; за выслугу лет.

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в виде надбавок или повышающего коэффициента к должностным окладам (ставка заработной платы) работников по соответствующим квалификационным уровням профессиональной квалификационной группы. Определение размеров персональных повышающих коэффициентов за качество работы и премиальных выплат производится с учетом выполнения муниципального задания, устанавливаемого органом местного самоуправления, в ведомственной принадлежности которого находится учреждение.

Вместе с тем, согласно Положению об оплате труда работников, утвержденным приказом Руководителя Учреждения предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера: за интенсивность и высокие результаты работы; качество выполняемых работ; за выслугу лет; премиальные выплаты по итогам работы. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в виде надбавок или повышающего коэффициента к должностным окладам (ставка заработной платы) работников по соответствующим квалификационным уровням профессиональной квалификационной группы. Система показателей и условия премирования работников разрабатываются учреждением самостоятельно и

фиксируются в локальном нормативном акте, утвержденном руководителем учреждения, с учетом мнения представительного органа работников.

Выплаты стимулирующего характера в виде персонального повышающего коэффициента предусмотрены без учета обеспечения финансовыми средствами. В соответствии с постановлением Администрации Неклиновского района персональный повышающий коэффициент к должностным окладам (ставкам заработной платы) в размере до 2,0 устанавливается работникам муниципальных учреждений Неклиновского района с учетом обеспечения указанной выплаты финансовыми средствами. В ходе проверки Положение об оплате труда работников было исправлено и предоставлено.

В результате проверки обоснованности выплат стимулирующего характера установлено, что выплаты производились в соответствии с приказом №94-Б от 05.12.2008 года. Данный приказ не соответствует постановлению Администрации Неклиновского района от 30.03.2012 №358 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Неклиновского района (с изм. и доп. в редакции, действующей в проверяемом периоде), а также не соответствует Уставу учреждения. В ходе проверки был предоставлен новый приказ «Об утверждении критериев премирования работников МБОУ Покровская СОШ «НОК». Так же на основании приказа Руководителя Учреждения №75 от 31.01.2014 «Об установлении выплат стимулирующего характера заместителям директора, главному бухгалтеру и педагогическим работникам МБОУ Покровской СОШ «НОК»» установлен размер выплат стимулирующего характера с учетом целевых показателей эффективности деятельности Администрации школы. При этом обоснование стоимости одного балла не указано. В июле 2015 года Приказом руководителя Учреждения №199 от 31.07.2015 г. главному бухгалтеру учреждения установлен персональный повышающий коэффициент 0,8 без согласования с Управлением образования Администрации Неклиновского района, что является необоснованной выплатой в сумме 10,3 тыс. руб. В некоторых приказах об установлении персонального повышающего коэффициента работникам не указаны критерии профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, отсутствует система показателей премирования работников.

Кроме этого, к учителям (Приложение 1) после окончания действия квалификационной категории в течении 2014 года был применен повышающий коэффициент за квалификацию, что противоречит Положению об оплате труда работников муниципальных образовательных бюджетных учреждений.

В результате, допущено нарушение порядка и условий оплаты труда работников МБОУ Покровской СОШ «НОК» в связи с переплатой заработной платы в 2014 году на сумму 2,9 тыс. руб. (Приложение 1).

Так же выявлены несоответствия штатного расписания и тарификационного списка по состоянию на 01.01.2014 г. В штатном расписании указана должность педагог-библиотекарь, в тарификационном списке заведующий библиотекой. В ходе проверки тарификационный список был исправлен.

Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173Н были утверждены формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета

применяемых государственными (муниципальными) учреждениями, действующие до июня 2015 г., в том числе расчетно-платежная ведомость (форма 0504401) для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течении месяца и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний. С июля 2015 года Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52Н утверждены действующие формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета применяемых государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе расчетная ведомость (форма 0504402) для отражения начислений заработной платы работникам учреждения и табель учета использования рабочего времени (форма 0504421). В Учреждении расчетная ведомость по форме 0504402 не ведется, форма 0504421 с июля 2015 года используется в соответствии с Приказом Минфина РФ, утратившим силу. В ходе проверки формы первичных учетных документов были предоставлены в соответствии с действующим законодательством.

В учреждении также отсутствует Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. В соответствии Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52Н журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401), расчетных ведомостей (ф.0504402) с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций. За апрель 2014 года отсутствует журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. В ходе проверки Журналы операций были предоставлены.

В нарушение п.2 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты» в учреждении используется унифицированная форма №Т-61.

В результате выборочной проверки сроков выплат сумм причитающихся работнику в день его увольнения выявлены факты несоблюдения ст. 140 ТК РФ.

Так, например приказ №143 от 23.05.2014 о прекращении трудовых отношений с 30.05.2014. Выплаты произведены 10.06.2014 задержка выплат составила 10 дней. Приказ №202 от 25.08.2015 о прекращении трудовых отношений с 25.08.2015. Выплаты произведены 28.08.2015 задержка расчета составила 3 дня.

На основании ч.1 ст. 142 ТК РФ установлена ответственность работодателя за нарушения сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно. Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг произведена с соответствующих статей бюджетной классификации по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.

Проверка бюджетной и иной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2015 года на проверку предоставлена на основании приказа Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33Н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее -Инструкция 33Н).

Представлены следующие формы бухгалтерской отчетности:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- пояснительная записка (ф.0503760).

Показатели бухгалтерской отчетности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 2014 год формируются с учетом положений Приказа Минфина РФ от 29.12.2014 №172 Н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее Приказ №172 Н).

В ходе проверки установлено, что отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) составлен в нарушение п. 2.1 Приказа №172 Н (в наименовании классификатора «ОКАТО» заменить наименованием классификаторов «ОКТМО»).В составе годовой бухгалтерской отчетности отсутствует отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738), который согласно требованиям п.12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом №33Н от 25.03.2015 г. должен включаться в состав бухгалтерской отчетности.

2. Внутренний муниципальный контроль в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Неклиновского района

В соответствии со статей 39 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, со всеми последующими изменениями и дополнениями на момент проверки,

утверждена единая комиссия (Приказ от 31.08.2015г. № 219) в количестве 5 человек. Председателем единой комиссии назначен - Директор МБОУ Покровская СОШ «НОК» -Тимошенко Е.А.

Приказом директора МБОУ Покровская СОШ «НОК» -Тимошенко Е.А. от 30.12.2013г. № 94-а «Об утверждении Положения о контрактном управляющем МБОУ Покровская СОШ «НОК» утверждено положение о контрактном управляющем.

На основании статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ приказом директора МБОУ Покровская СОШ «НОК» -Тимошенко Е.А. от 31.12.2013г. № 61а «О назначении контрактного управляющего МБОУ Покровская СОШ «НОК», назначен контрактным управляющим главный бухгалтер Шевченко К.Г.

Проверка соблюдения Заказчиком требований совместного Приказа Минэкономразвития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011г. № 761/20н и от 20.09.2013г. № 544/18н показала:

1. План-график 2014 года

В соответствии с п.2 Приказ №544/18н на официальном сайте планы-графики подлежат размещению не позднее одного календарного месяца после принятия решения № 309 от 16.12.2013г «О бюджете Неклиновского района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов." Решение о бюджете было принято 16.12.2013 г. соответственно, срок размещения плана-графика на 2014 год должен быть не позднее 16.01.2014 года. Заказчик разместил план-график на официальном сайте 03.12.2014г.

В действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ и совместного приказа Минэкономразвития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 544/18н план-график размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год на поставку товаров выполнение работ, оказание услуг для нужд Заказчика на 2014 год опубликованный на официальном сайте РФ <http://www.zakupki.gov.ru> в неструктурированной форме.

Размещение плана-графика на официальном сайте по форме, утвержденной приказом Минэкономразвития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011г. №761/20н, осуществлялось с нарушением следующих положений:

1. в столбце 4 – порядковый номер закупки, осуществляемой в пределах календарного года, не присвоен заказчиком с начала года;

2. в столбце 6 – не указана информация об ограничениях, связанных с участием в закупке только субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, а соответствии со статьей 30 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

3. в столбце 9 – начальная (максимальная) цена контракта указана не в тыс. рублях, а в рублях;

4. после информации о закупках, которая планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика не указана

следующая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок (тыс. рублей):

а) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ;

б) у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

в) осуществляемых путем проведения запроса котировок;

д) всего планируемых в текущем году, также размер выплат по исполнению контрактов в текущем году;

5. не указан ответственный за формирование плана-графика (фамилия и инициала, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты;

6. в плане графике указаны закупки, осуществленные по требованиям пункта 3 статьи 10; части 2 пункта 2.1 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ.

2. План-график 2015 года

Решение о бюджете Неклиновского района на 2015г и плановый период 2016 и 2017 годов, было принято 18.12.2014 г. №395 соответственно, срок размещения плана-графика на 2014 год должен быть не позднее 18.01.2014 года. Заказчик разместил план-график на официальном сайте 05.01.2015г.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ и совместного приказа Минэкономразвития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 544/18н план-график размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год на поставку товаров выполнение работ, оказание услуг для нужд Заказчика на 2014 год опубликованный на официальном сайте РФ <http://www.zakupki.gov.ru> в неструктурированной форме. 16.03.2015 г. действующая версия плана- графика 2015 года была аннулирована, 17.03.2015 года на сайт опубликован план-график на 2015 год в структурированном виде.

В ходе проверки было установлено, что заказчик при внесении изменений утвердил последнюю версию плана-графика 2015 года 28.07.2015, а на официальном сайте РФ <http://www.zakupki.gov.ru> опубликовал 02.11.2015г., что является нарушением.

В ходе проведения выборочной плановой проверки заказов, находящихся в стадии размещения, не имеется.

За период с 01.01.2014 по 31.12.2014 Заказчиком заключено:

- 1 (один) контракт в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 16000,00 рублей «Услуги местной телефонной связи» с ОАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»;
Нарушений по данному пункту не установлено.

- 1 (один) контракта в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2719760,67 рублей;
Нарушений по данному пункту не установлено.

- 5 (пять) контрактов в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товаров, работ, услуг государственной или муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую 400 т. руб. и при этом годовой объем таких закупок не должен превышать 50% совокупного годового объема закупок и не должен составлять больше, чем 20 млн. рублей) на общую сумму 749872,20 рублей;

- 43 (сорок три) контракта в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 т. руб. и при этом годовой объем таких закупок не должен превышать 2 млн. рублей) на общую сумму 725759,43 рублей;

Нарушений по данному пункту не установлено.

- 4 (четыре) контракта по результатам электронных аукционов в со ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 394944,20 рублей.

В нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ информация об оплате контракта, приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (платежные поручения, счета фактуры и акты выполненных работ) направляется Заказчиком в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее — реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4,5 и 23 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ (*информация по всем заключенным контрактам внесена с нарушением срока*)

В действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

Согласно ч. 1 ст. 30 Федерального закона №44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства (далее — СМП), социально ориентировочных некоммерческих организаций (далее — СОНО) в объеме не менее чем 15% СГОЗ, рассчитанного с учетом ч. 1.1 настоящей статьи.

Согласно ч.1.1 ст. 30 Федерального закона №44-ФЗ при определении объема закупок у СМП и СОНО в расчет СГОЗ не включаются закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг Заказчика в 2014 году, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, составил 518208,00 рублей. Фактически в 2014 году Заказчиком осуществлено 4 (четыре) закупки путем проведения электронного аукциона (извещения №0158300020314000228, №0158300020314000230, №0158300020314000235,

№0158300020314000557) у СМП И СОНО на общую сумму 29573,03, что составило 5,71% от вышеуказанного объема. Таким образом, требования ч. 1 ст. 30 Федерального закона №44-ФЗ *не соблюдены*.

В действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 11 ст. 7.30 КоАП РФ.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Федерального закона №44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации заказчик обязан составлять отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО. Заказчиком отчет составляется с нарушением требований законодательства и содержит недостоверную информацию.

В действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ.

За период с 01.01.2015 г. по 01.11.2015 г. Заказчиком заключено:

- 2 (два) контракта в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 78086,00 рублей;

Нарушений по данному пункту не установлено.

- 1 (один) контракта в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 422100,00 рублей «Электроэнергия» с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»;

Нарушений по данному пункту не установлено.

- 6 (шесть) контрактов в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товаров, работ, услуг государственной или муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую 400 т. руб. и при этом годовой объем таких закупок не должен превышать 50% совокупного годового объема закупок и не должен составлять больше, чем 20 млн. рублей) на общую сумму 793425,57 рублей;

Нарушений по данному пункту не установлено.

- 49 (сорок девять) контракта в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 т. руб. и при этом годовой объем таких закупок не должен превышать 2 млн. рублей) на общую сумму 1178533,60 рублей;

Нарушений по данному пункту не установлено.

- 12 (двенадцать) контрактов по результатам электронных аукционов в со ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1466777,19 рублей.

Нарушений по данному пункту не установлено.

На основании вышеизложенного комиссия рекомендует:

- внести изменения в учетную политику согласно действующего законодательства;
- заключать дополнительные соглашения на изменение объема субсидий при изменении муниципального задания,
- действовать в рамках установленного трудового и бюджетного законодательства;
- бюджетную, бухгалтерскую отчетность формировать в соответствии с действующими инструкциями;
- привести в соответствие действующему законодательству план (ФХД);
- не допускать необоснованных выплат заработной платы, излишне выплаченную заработную плату удерживать;
- не допускать планирования завышенного фонда оплаты труда;
- заключать соглашения на возмещения затрат по коммунальным услугам с арендаторами помещений;
- соблюдать нормы, установленные законодательством по осуществлению закупок у СМП.

Прошу Вас в срок до 22.12.2015 г. предоставить письменное разъяснение по устранению выявленных нарушений в отдел финансового контроля Администрации Неклиновского района.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Начальник отдела
Финансового контроля
Администрации Неклиновского района

Кравцов Д.С.

Заведующий сектором по
осуществлению муниципального
контроля в сфере закупок отдела
финансового контроля
Администрации Неклиновского района

Коломийцева С.В.

Главный специалист сектора
по осуществлению
муниципального контроля
в сфере закупок отдела
финансового контроля
Администрации Неклиновского района

Гончарова Е.И.

Ведущий специалист
отдела финансового контроля
Администрации Неклиновского района

Саакян А.А.

Директор МБОУ Покровская СОШ «НОК»



Тимошенко Е.А.

Главный бухгалтер
МБОУ Покровская СОШ «НОК»



Шевченко К.Г.