

Акт № 4

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Тарасовская средняя общеобразовательная школа»

пгт. Промышленная

05.06.2017г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А.Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 29.05.2017г. № 3-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств, соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Объект проверки - МБОУ «Тарасовская средняя общеобразовательная школа» (далее – Учреждение).

Проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145 (с изменениями и дополнениями);

- Налоговым кодексом РФ;

- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями);

- Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010г. № 173н «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» (с изменениями и дополнениями);

- Порядком осуществления муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 03.03.2014 № 359-П;

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

- иными актами законодательства и нормативными документами.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Место проведения проверки - Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, дом 23А.

1.2. Проверка начата 05.04.2017г., окончена 04.05.2017г.

1.3. Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде был директор Ю.Н. Якубовский.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на договорной основе специалистами МБУ «Централизованная бухгалтерия».

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652393, Кемеровская область, Промышленновский район, с. Тарасово, ул. Центральная, 96 б.

Учредителем Учреждения является Управление образования администрации Промышленновского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность.

Предметом деятельности Учреждения является:

- осуществление образовательно-воспитательного процесса в соответствии с учебным планом Учреждения и программами обучения, предусмотренными федеральным государственным образовательным стандартом;

- предоставление дополнительных образовательных услуг сверх федерального государственного образовательного стандарта с целью всестороннего удовлетворения образовательных потребностей обучающихся, в случаях предусмотренных законодательством РФ.

1.5. ИНН/КПП 4240003933/424001001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396У37050 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

- 21396У37050 счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

1.7. Бухгалтерский учет автоматизирован, применяется программа 1-С (локальная сеть).

1.8. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных документов: расчетных ведомостей, табелей учета рабочего времени, приказов на оплату труда, реестров денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц, Положения об оплате труда, оценочных листов, штатного расписания, счетов-фактур, товарных накладных, контрактов, договоров, журналов операций и бухгалтерских документов к журналам операций, сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил 16 060 277,34 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы, полнота перечисления заработной платы работникам Учреждения

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании Положения «Об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тарасовская средняя общеобразовательная школа» (далее - Положение), тарификационных списков работников, штатных расписаний на 01.01.2016, 01.09.2016.

Согласно статье 8 ТК РФ Положение об оплате труда утверждено руководителем учреждения и согласовано с профсоюзным органом.

Оклады работников Учреждения установлены согласно профессионально квалификационных групп должностей руководителей, специалистов и служащих в сфере образования Кемеровской области.

Оклад руководителя установлен на основании приказа Управления образования, рассчитанный по средней з/плате основного персонала учреждения и увеличенный на коэффициент по группе оплаты труда, рассчитанной по объемным показателям. Оклады заместителей руководителя меньше оклада руководителя на 30%.

Согласно штатному расписанию на 01.01.2016г. утверждено 48,98 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда в размере 704 935 руб.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения не выявлено.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 20.09.2012 № 432 с Кемеровским РФ ОАО «Россельхозбанк», договора от 23.13.2013 № 26004979 с Ленинск - Кузнецким отделением № 8615 ПАО «Сбербанк России».

Положением об оплате труда предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты.

Компенсационные выплаты предусмотрены в соответствии с трудовым законодательством.

К выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- иные поощрительные и разовые выплаты.

Согласно п.4.2. Положения об оплате труда стимулирующие выплаты могут устанавливаться как в процентах к окладам (должностным окладам) так и в абсолютных размерах.

Стимулирующие выплаты осуществляются по решению экспертной комиссии Учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников МБОУ «Тарасовская СОШ».

В ходе выборочной проверки расчетно-платежных ведомостей установлено, что при начислении стимулирующих выплат Учреждение придерживалось Положения об оплате труда.

Согласно п. 2.2 приложения № 3 к Положению об оплате труда Учреждения в случае привлечения руководителя Учреждения к дисциплинарной ответственности, связанной с выполнением функциональных обязанностей, премии за расчетный период, в котором совершено правонарушение, не начисляются.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства согласно приказа Управления образования администрации Промышленновского муниципального района от 01.11.2016 № 467 к директору Учреждения применено дисциплинарное взыскание с лишением стимулирующих выплат за ноябрь 2016 года в размере 50 %. Однако при проверке расчетно-платежной ведомости за ноябрь 2016 года стимулирующие выплаты выплачены в полном размере, в сумме 17 623 руб., следовало 8 811,50 руб. Разницу следовало направить на выплату стимулирующих выплат учителей.

При проверке оценочных листов выявлено, что содержание оценочных листов соответствует приказу департамента образования и науки АКО №2438 от 25.12.2014, сохранены предложенные критерии.

2.2. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы в части уплаты НДФЛ

Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2016 за МБОУ «Тарасовская СОШ» числится задолженность по подоходному налогу в сумме 84 241 руб. Всего начислено НДФЛ за 2016 год 1 021 673 руб., перечислено 972 196 руб., задолженность на конец 2016 года составила 133718 руб.

Данные отражены в таблице.

год	Задолженность на начало года, руб.	Начислено НДФЛ, руб.	Перечислено НДФЛ, руб	Отклонение (- задолженность, + переплата), руб.
2016	84241	1021673	972196	-133718

Согласно п.6 ст.226 НК отправлять НДФЛ в бюджет необходимо не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. Исключение только для отпускных и больничных. Здесь платеж можно отложить до конца месяца, в котором эти выплаты произведены. Ответственность за ненадлежащее исполнение и (или) неисполнение обязанностей налоговых агентов предусмотрена ст. 123 НК.

2.3. Расчеты с подотчетными лицами

Проверка расчетов с подотчетными лицами осуществлялась в соответствии Инструкцией от 01.12.2010 № 157-н.

Сроки сдачи авансовых отчетов на хозяйственный расходы определяются учетной политикой Учреждения.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по позициям синтетического и аналитического учета. Данные аналитического учета по счету 020800000 соответствуют данным первичных учетных документов (авансовым отчетам, банковским документам), данным главной книги.

2.4. Операции с безналичными денежными средствами

Учет операций с безналичными денежными средствами отражается в журнале операций № 2. Журнал формируется ежемесячно.

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

2.5. Учет материальных запасов

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухгалтерского учета поступления и движения нефинансовых активов. Проверка проведена выборочным методом.

При проверке счета 010500000 «Материальные запасы» полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания материальных запасов в Учреждении установлено, что приобретенные материальные запасы оприходованы на соответствующие счета бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде материалы списывались комиссией по списанию материальных запасов, утвержденной приказом Учреждения от 01.01.2016 № 1.

2.3. Учет и порядок списания горюче-смазочных материалов

На балансе Учреждения числятся 2 автобуса марки ПАЗ 32053.

В соответствии с положениями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), все факты финансово-хозяйственной деятельности учреждения должны быть оформлены первичными документами, формы которых унифицированы либо содержат обязательные реквизиты. Обязательные реквизиты первичных учетных документов установлены ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) и п.7 Инструкции № 157н.

Расход бензина водителей Учреждения при выполнении ими служебных заданий подтверждается путевыми листами, согласно которым производится списание израсходованного бензина. Заполнение путевых листов в бухгалтерском учете является подтверждением правомерности списания горюче-смазочных материалов.

Списание ГСМ производится согласно норматива на 100 км для автобуса марки ПАЗ 32053 36,3л в зимний период, 30,8л в летний период.

2.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в журнале операций № 4. По данным информации по кредиторской, дебиторской задолженности на 01.01.2016 года кредиторская задолженность учреждения составила 714 920,92 руб., оказано услуг учреждению 6 291 715,52 руб., произведена оплата на сумму 4 928 382,34 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2016 года составила 2 078 254,10 руб.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	Задолженность на 01.01.2016		Оказано услуг	Оплачено услуг	Кт. задолженность на 31.12.2016
	Дт	Кт			
221 «Услуги связи»	0	6314,02	56032,61	62346,63	0
222 «Транспортные услуги»	0	0	2232	2232	0
223 «Коммунальные услуги»	0	455309,71	2262939,46	1969849,36	748399,81
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0	108320	1297317,60	222966,81	1182670,79
226 «Прочие работы, услуги»	0	9200	430490,94	394922,94	44768
290 «Прочие расходы»	0	0	291965,47	291965,47	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	0	60200	60200	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	0	135777,19	1890537,44	1923899,13	102415,5

2.5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

На основании первичных учетных документов формируются регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Учреждением ведутся журналы операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

2.6. Соблюдение законодательства – 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ планы-графики размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - приказ №761/20н), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее соответственно - приказ № 182/7н, Особенности).

Согласно пункту 2 Особенности планы-графики размещения заказов подлежат размещению на официальном сайте zakupki.gov.ru не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Промышленновского района на 2016 год был принят Советом народных депутатов Промышленновского муниципального района 22 декабря 2015 года, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год (далее - план-график на 2015 год) опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru 19 января 2016 года. Таким образом, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru плана-графика на 2016 год заказчиком **не нарушены**.

Положения ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Приказом МБОУ «Тарасовская СОШ» от 25.04.2014 № 6 должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок,

включая исполнение каждого контракта назначен заместитель руководителя Д.В. Крюков.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, Д.В. Крюковым обучение не пройдено.

В 2016 году согласно плану – графику закупок, размещенному МБОУ «Тарасовская СОШ» в единой информационной системе (ЕИС), по состоянию на 23.11.2016 запланировано осуществить закупок на сумму 8 970 539,94 руб.

Фактически МБОУ «Тарасовская СОШ» на нужды учреждения в 2016 году заключило 77 контрактов на общую сумму 8 865 083,76 руб. в том числе:

- 26 контрактов на сумму 302 081,24 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 43 контракта на сумму 2 882 349,26 руб. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 400 000,00 рублей);

- 2 контракта на сумму 3 431 297,26 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения);

- 1 контракт на сумму 382 500 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии)

- 5 контрактов на сумму 1 866 856 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион, запрос котировок).

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещения к контрактам от 08.02.2016 № 73ПТ с ОАО «СКЭК», от 08.02.2016 № 88 с ООО «ПКС» размещены 16.02.2016г, **нарушения не установлены.**

В соответствии с п. 1 ст. 432 Гражданского Кодекса РФ существенными являются условия о предмете договора и условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимыми для договоров данного вида.

Согласно ч. 3 ст. 455 Гражданского Кодекса условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства, в ходе выборочной проверки, в договорах розничной продажи не указано количество товара, стоимость единицы товара, каким образом

формировалась цена контракта, обосновать трудно, так как счета-фактуры и товарные накладные подписывались сторонами уже после заключения договоров.

Данные отражены в таблице.

поставщик	предмет договора	№ п/п, дата заключения договора	срок действия договора	сумма, руб.	товарная накладная, №, дата	сумма, руб.	наименование товара в товарной накладной
ИП Исакова Т.Г.	товар	212 от 13.04.16	31.12.2016	20000	ГУБ0000 00000168 от 23.12.16	20000	Папка, короб, мультифора, классный журнал, скоросшиватель, тетрадь, скотч, ручка, ножницы, скобы, блок, ластик, бумага, пленка для ламинирования
ИП Дедковский А.Н.	хозяйственные товары	15/1 от 26.05.16	31.05.2016	30100	57 от 26.05.16	30100	Душевая насадка, кассеты для столовых приборов, смеситель, подводка, доска разделочная, сифон, фильтр

Согласно ч.3 ст.103 44-ФЗ информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней**, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в ЕИС не размещено дополнительное соглашение от 14.10.2016 № 1 к контракту от 10.10.2016 № Ф.2016.289814 на увеличение дополнительных работ и изменение цены контракта на 55 687 руб.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Приказом от 15.01.2016 № 1/3 «О назначении экспертной комиссии» назначены ответственные за проведение экспертизы:

- Якубовский Ю.Н. – директор;
- Крюков Д.В. – заместитель директора по безопасности жизнедеятельности;
- Якубовская С.П. – воспитатель группы продленного дня;
- Еремеева С.А. – учитель;
- Бобрышева Т.Т. – специалист отдела кадров.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Нарушение ст.137 ТК РФ, необоснованные выплаты составили 8811,50 руб.;

3.1.2. Нарушение ч.2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, контрактный управляющий не прошел обучение;

3.1.3. Нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, не размещена информация в ЕИС об изменении стоимости контракта.

Подписи лиц, проводивших проверку:
Заведующая СМФК

Директор МБОУ
«Тарасовская СОШ»

 М.А. Массольд

 Ю.Н. Якубовский

Экземпляр акта с _____ приложениями на 10 листах
получил:

 Ю.Н. Якубовский
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

05.06.2017 г.

(дата)

(подпись)

1 экз. - МБОУ «Тарасовская СОШ»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. - Управление образования