

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСП района
Убонеева Р.Л. _____

**ОТЧЕТ № 6-к
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бюджетного учета МБОУ «Еланцынская СОШ» за 2015 год»

с. Еланцы

02 декабря 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП района от 08.09.2016 № 19, пункт 1.6 Плана работы КСП района на 2016 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МБОУ «Еланцынская СОШ».
3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Еланцынская средняя общеобразовательная школа».
4. Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, осуществление контроля законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств районного бюджета, выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
 - 5.1. Общая характеристика. Организация деятельности учреждения.
 - 5.2. План финансово-хозяйственной деятельности. Объем и исполнение муниципального задания.
 - 5.3. Объем доходов учреждения.
 - 5.4. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) расходов учреждения.
 - 5.5. Достоверность бюджетного учета.
 - 5.6. Аудит в сфере закупок.
6. Срок проверки: с 12.09.2016 по 21.11.2016.
7. Состав рабочей группы: инспектор КСП района Тыхеева Э.А. – руководитель контрольного мероприятия.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бюджетного учета МБОУ «ЕСОШ» за 2015 год» от 21.11.2016 № 6-к. По Акту проверки возражения не представлены.

Проверкой установлено:

1. Функционирование действующей в структурном подразделении «Тонтинская НОШ» группы кратковременного пребывания детей дошкольного возраста не определено в Уставе учреждения, в Положении его структурного подразделения. Согласно Положению о структурном подразделении «Тонтинская НОШ», утвержденному приказом директора школы от 07.10.2013 № 152/А, основным предметом деятельности структурного подразделения является реализация общеобразовательной программы начального образования (1-4 классы). Согласно Уставу (утвержден 17.04.2015) основной целью деятельности учреждения является реализация основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования. Нормы указанного Положения и Устава учреждения не регулируют задачи и функции группы кратковременного пребывания детей дошкольного возраста.
2. Не представлен (не утвержден) Административный регламент (порядок) предоставления муниципальной услуги «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных общеобразовательных учреждениях». В соответствии с Ведомственным перечнем муниципальных услуг, оказываемых бюджетными и казенными учреждениями Ольхонского районного муниципального образования, утвержденным Приказом КУСС администрации ОРМО от 17.01.2014 № 11, МБОУ «Еланцынская СОШ» в 2015 году являлась исполнителем муниципальной услуги «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных общеобразовательных учреждениях» в отсутствие утвержденного Административного регламента указанной муниципальной услуги.
3. В Отчете об исполнении муниципального задания за 2015 год плановые объемы в натуральных показателях не соответствуют показателям доведенного муниципального задания. При утвержденном показателе «средняя наполняемость классов» в количестве 18 человек в Отчете указано 19, «количество воспитанников в интернате» вместо 17 человек указано 15, «количество воспитанников в ГКП» вместо 10 человек указано 15. Утвержденные объемы в натуральных показателях за 2015 год исполнены на 100 и более процентов, кроме показателя «количество воспитанников в интернате», исполнение по которому составило 88,2%.
4. В нарушение ст.29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ на официальном сайте МБОУ «Еланцынская СОШ» <http://esoshzabota.lbihost.ru/> не размещены копии планов финансово-хозяйственной деятельности за 2015, 2016 годы. На момент проверки на сайте учреждения опубликована копия Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2016 годы с датой утверждения от 19.06.2014.
5. В нарушение норм Положения о муниципальном задании муниципальное задание на **2016 год** МБОУ «Еланцынская СОШ» утверждено и доведено в старом формате, количество и наименование муниципальных услуг не соответствует Ведомственному перечню муниципальных услуг. Приказами учредителя утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями района, согласно которому МБОУ «Еланцынская СОШ» в 2016 году является исполнителем 4 муниципальных услуг. При этом в муниципальном задании на 2016 год учреждению доведено 6 муниципальных услуг, из них 2 муниципальные услуги отсутствуют в Ведомственном перечне муниципальных услуг. Муниципальное задание на 2016 год сформировано неверно – показатели муниципального задания содержат требования одновременно для всех муниципальных услуг. Согласно нормам Положения о муниципальном задании при установлении муниципального задания на

оказание нескольких услуг муниципальное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых содержит требования к одной муниципальной услуге. С начала 2016 года учреждением оказывались и выполнялись 4 муниципальные услуги без утвержденных административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг. В ходе проверки представлен Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», утвержденный постановлением администрации района от 18.10.2016 № 225. Административные регламенты по 3 муниципальным услугам не представлены, предоставление муниципальных услуг осуществляется без утверждения административных регламентов, что является нарушением ч.1 ст.12 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

6. В нарушение Требований к Плану финансово-хозяйственной деятельности № 81н в План ФХД учреждения не включены показатели об обязательствах по кредиторской задолженности на 01.01.2015 на общую сумму 144,9 тыс.руб. и дебиторской задолженности на сумму 110,8 тыс.руб., показатели об остатках средств на начало года в сумме 5,1тыс.руб.
7. В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по виду финансового обеспечения «4» завышены плановые показатели по доходам на 20 тыс.руб. Плановые назначения раздела 1 «Доходы учреждения» формы 0503737 указаны в сумме 53614,9тыс.руб., что не соответствует плановым назначениям по поступлениям Плана ФХД на 2015 год в сумме 53594,9тыс.руб. на сумму 20тыс.руб.
В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по виду финансового обеспечения «5» завышены плановые показатели по доходам и расходам на 3,4 тыс.руб. По Плану ФХД на 2015-2017 годы от 16.12.2015 доходы учреждения в форме субсидии на иные цели утверждены в сумме 1792,5тыс.руб., в отчете об исполнении указана сумма 1795,9тыс.руб. В расходной части отчета завышен плановый показатель по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 3,4тыс.руб. - вместо суммы 29,4тыс.руб. указана сумма 32,8тыс.руб.;
8. В нарушение п.127 Инструкции №174н возврат заработной платы по срочным трудовым договорам в сумме 7,2тыс.руб. отражен по кредиту счета 205.81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» вместо счета 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества». В итоге, учреждением не обеспечена достоверность отчетных данных, в годовой отчетности (форма 0503769) по КФО 5 не отражена кредиторская задолженность по счету 302.25 в сумме 7,2тыс.руб. Кроме того в нарушение п.12 Порядка предоставления субсидий на иные цели учреждением не осуществлен возврат в бюджет района неиспользованных в 2015 году остатков средств субсидии в сумме 7,2тыс.руб. Согласно требованиям Порядка предоставления субсидий на иные цели неиспользованные в текущем финансовом году остатки средств указанной субсидии подлежат возврату в районный бюджет до 25 января очередного финансового года и по решению учредителя могут быть возвращены при наличии потребности в направлении их на те же цели. Однако учреждением не осуществлен возврат остатков субсидии в районный бюджет - заработная плата перечислена на лицевые счета получателей в январе 2016 года;
9. В нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе учреждения не указаны фактически осуществляемые виды приносящей доход деятельности: организация горячего питания детей в школе, содержание детей в пришкольном интернате, организация досуга детей в ЛДП. В соответствии с п.4 ст.9.2 указанного закона бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, лишь постольку,

- поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие данным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Согласно п.2.12. Устава школы к приносящей доход деятельности учреждения относятся: оказание платных образовательных услуг, сдача в аренду с согласия Учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, реализация методической, информационной продукции, произведенной за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, выполнение копировальных и множительных работ, организация ярмарок, выставок, конференций, семинаров, культурно-массовых и других мероприятий;
10. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н доходы от оказания платных услуг в сумме 304,7тыс.руб. отражены в годовой отчетности по статье КОСГУ 180 «Прочие доходы» вместо КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (ф.0503737).
 11. Установлено отклонение в сумме 103,1тыс.руб. при начислении заработной платы (включая пособия по временной нетрудоспособности, выходные пособия при сокращении штатов) и отражении в бухгалтерском учете начисленных сумм. Согласно Расчетным ведомостям за январь-декабрь 2015 года начисление заработной платы по учреждению составило 36290тыс.руб., в бухгалтерском учете заработная плата и пособия отражены в сумме 36393,1тыс.руб. Также установлено, что при отражении операций по расчетам по оплате труда допущена пересортица между классификационными признаками счетов (КПС) 90607028121302611 (средства субвенции на общее образование), КПС 90607028121301611 (средства субвенции на дошкольное образование) и КПС 90607028126101000 (средства районного бюджета), что повлекло искажение бухгалтерского учета по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» в сумме 16тыс.руб., по счету 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 30тыс.руб.;
 12. Установлено расхождение начисленных сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 237,2тыс.руб. Сумма НДФЛ по данным расчетных ведомостей за 2015 год составила 4174,9тыс.руб., сумма по данным бухгалтерского учета по отражению заработной платы составила 3937,7тыс.руб. Кроме того, расхождение между фактически перечисленной суммой налога за 2015 год (3788,3тыс.руб.) и перечисленной суммой по отчетным данным в налоговый орган (3821,7тыс.руб.) составило 33,4тыс.руб.;
 13. В нарушение ст. 219 ТК РФ при отсутствии документов, подтверждающих наличие вредных условий труда, МБОУ «Еланцынская СОШ» в 2015 году необоснованно выплачена компенсационная выплата за работу с вредными условиями труда в сумме 24,1 тыс. руб. Без проведения аттестации рабочих мест оплата за вредные условия труда производилась в 2015 году операторам котельной, уборщику служебных помещений структурного подразделения «Тонтинская НОШ», повару, рабочему по стирке белья и ремонту одежды структурного подразделения «Пришкольный интернат»;
 14. Необоснованная оплата труда с начислениями операторам котельных структурного подразделения «Тонтинская НОШ» составила 108,6тыс.руб. Установлено, что в структурном подразделении «Тонтинская НОШ» после завершения отопительного сезона в период с 16.05.2015 по 14.09.2015 произведены начисления и выплаты заработной платы операторам котельной, в Табелях учета рабочего времени отражены рабочие дни. По данному факту представлен приказ директора школы от 15.05.2015 № 23«а» о переводе операторов котельных сторожами с 16.05.2015 по 14.09.2015 ввиду отсутствия в штатном расписании структурного подразделения сторожей, отсутствия охранной сигнализации и окончанием отопительного сезона. В соответствии с нормами трудового законодательства (ст.72 Трудового Кодекса РФ) перевод работника на другую должность (оператора котельной на сторожа) должен быть

оформлен соглашением сторон трудового договора. Дополнительные соглашения к трудовым договорам операторов котельной об изменении трудовых функций отсутствуют. Кроме того, в трудовые договоры операторов котельной не включены обязательные условия, установленные ст.57 Трудового Кодекса РФ: указание местонахождения обособленного структурного подразделения, трудовая функция, т.е. работа по должности в соответствии со штатным расписанием, конкретный вид поручаемой работнику работы, подробное описание работы по определенной должности, режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у работодателя), условия труда на рабочем месте, а также гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с указанием характеристик условий труда на рабочем месте: общая характеристика рабочего места, используемое оборудование и особенности работы с ним, условие об обязательном социальном страховании работника. В должностной инструкции наименование должности работника указано как «оператор электрокотельной», тогда как в трудовом договоре и штатном расписании наименование должности указано «оператор котельной»;

15. Отклонение показателей годовой отчетности о кредиторской задолженности по заработной плате и платежам в бюджеты на начало 2015 года (ф.0503769) составила 92тыс.руб., на конец года 37,9тыс.руб. Согласно данным годовой отчетности ф.0503769 кредиторская задолженность по заработной плате, по платежам в бюджеты на 01.01.2015 составляет 10,2тыс.руб. При этом, в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за январь 2015 года отражены операции расчетов по заработной плате, по удержаниям из выплат по оплате труда, по платежам в бюджеты за декабрь 2014 года в сумме 102,2тыс.руб., расхождение составило 92тыс.руб. На конец года по данным ф.0503769 кредиторская задолженность по заработной плате, по платежам в бюджеты составила 135,3тыс.руб., оплата в январе 2016 года произведена в сумме 97,4тыс.руб., отклонение в сумме 37,9тыс.руб.
16. В нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ не ведется регистр бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов по оплате труда»;
17. В нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ в годовой отчетности (ф.0503737) допущено искажение в сумме 6,9тыс.руб. в части завышения расходов по выплатам учреждения, при составлении годовой отчетности не обеспечено формирование достоверной информации о принятых учреждением обязательствах. Установлено, что 31.12.2015 на лицевой счет учреждения были возвращены денежные средства в сумме 6,9тыс.руб. из-за неверно указанных реквизитов получателя средств в платежном документе. Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражено бухгалтерской операцией от 31.12.2015. Этой же датой со счета 302.25 по несуществующему в бухгалтерском учете учреждения классификационному признаку счетов (КПС) 90600000000000006 произведен перенос остатков в сумме 6,9тыс.руб. на тот же счет по КПС 90607028126101000 по дебету счета 302.25, что повлекло искажение отчетности по кассовым выплатам на указанную сумму;
18. Кредиторская задолженность по ф.0503769 на конец 2015 года (5,6тыс.руб.) по счету 302.25 не соответствуют показателю Оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год (34,3тыс.руб.), искажение бухгалтерского учета составляет 28,7тыс.руб. Фактические расходы (ф.0503721) по КФО 4 КОСГУ 225 в бухгалтерском учете отражены в сумме 100,2тыс.руб., то есть не в полном объеме, что говорит о недостоверности отчетных данных и искажении бухгалтерского учета;
19. В нарушение п.131 Инструкции №174н земельный налог в сумме 212,9тыс.руб. неверно начислен по кредиту счета 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», следовало по кредиту счета 303.13 «Расчеты по земельному налогу». В нарушение п.130 указанной Инструкции начисленная сумма госпошлины в сумме 6,8тыс.руб. отражена по кредиту счета 302.91 «Расчеты по прочим расходам» вместо счета 303.05,

что в свою очередь привело к искажению бухгалтерской отчетности учреждения за 2015 год в сумме 214,9тыс.руб. (форма 0503769 Сведения по кредиторской задолженности учреждения, форма 0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения);

20. В нарушение п.69 Инструкции № 33н в годовой отчетности за 2015 год не указана дебиторская задолженность по счету 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 3,6тыс.руб. Установлено, что учреждением произведена оплата в сумме 40тыс.руб. платежным поручением от 03.07.2015 № 5341 ООО «Солнечный мир» за учебно-наглядные пособия согласно договору поставки от 10.06.2015 № 215. В нарушение п.96 Инструкции № 174н при расчетах по авансам применен счет аналитического учета 302.31 вместо счета 206.31. Поступление основных средств в 2015 году отражено в бухгалтерском учете в сумме 36,4тыс.руб., недопоставлено товара на сумму 3,6тыс.руб. В январе 2016 года в бухгалтерском учете отражено поступление основных средств в сумме 3тыс.руб., при этом дебиторская задолженность в сумме 0,6тыс.руб. не указана в месячных и квартальных отчетах учреждения за 2016 год;
21. Установлено несоответствие суммы основных средств по данным Баланса муниципального учреждения (ф.0503730, строка 010) и Оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год по счету 101 «Основные средства» на начало и конец года в сумме 110,2тыс.руб. и 51,7тыс.руб. Согласно ф.0503730 основные средства на начало года отражены в сумме 80567,7тыс.руб., по ОСВ по счету 101 «Основные средства» на начало года отражена сумма 80677,9тыс.руб., на конец года 83259тыс.руб. (по ф.0503730) и 83207,3тыс.руб.(по ОСВ).
22. В нарушение п.8 Инструкции № 174н, п.38 Инструкции №157н при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств неверно применены счета аналитического учета на сумму 1694,5тыс.руб. Так по данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год по счету 101 «Основные средства» нефинансовые активы на сумму 39,6тыс.руб. (хозяйственные склады, сарай, здание химкабинета) учитываются на счете 101.13 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения» вместо счета 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения». Объект основного средства «вакуумная машина КО-520 на шасси ЗИЛ-433362» стоимостью 1085,6тыс.руб. учитывается на счете 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения». Объект основного средства «автомобиль ГАЗ-3307-12» стоимостью 228тыс.руб. числится на счете 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения». Нефинансовые активы (проекторы) на сумму 37,5тыс.руб. учитываются на счете 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения». Нефинансовые активы (микроскопы, аудиумагнитола, фотокамера, музыкальный центр) на общую сумму 108тыс.руб. вместо счета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» и нефинансовые активы (учебная литература) стоимостью 138,8тыс.руб. вместо счета 101.37 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения» учитываются на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения». На счете 101.37 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания на 2 полугодие 2009 года на сумму 49,9тыс.руб.;

23. В нарушение п.46 Инструкции № 157н отдельные объекты основных средств отражены в бухгалтерском учете без инвентарных номеров (микроскопы, радиатор МС-140 171, экран настенный Star AV, электропечь "Лысьва", компьютеры Aser, столы ученические, стеллажи, шкафы, конвекторы, тренажеры, кровати, стулья ученические и т.д.). В соответствии с Инструкцией 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. В данных ОСВ за 2015 год не отражены инвентарные номера отдельных объектов основных средств. Кроме того, в Инвентарных карточках на здания, сооружения, транспортные средства не указана краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), нет сведений о перемещениях, проведении ремонтов, местонахождении объекта;
24. По счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числится на бухгалтерском учете объект основных средств «ГНН (убрать)» без количественного учета на сумму 51,7тыс.руб. Пояснения не представлены;
25. На балансовых счетах аналитического учета 101.34, 101.36, 101.38 числятся основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно на общую сумму 201,4тыс.руб., при этом согласно учетной политике учреждения введенные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» по балансовой стоимости либо в условной оценке: один объект - один рубль. Данный забалансовый счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества;
26. Допущены неэффективные расходы в сумме 130тыс.руб. В 2015 году МБОУ «Еланцынская СОШ» приобретен прибор учета тепловой энергии стоимостью 130тыс.руб. за счет средств субсидии на иные цели. Объект основного средства отражен в бухгалтерском учете по счету 101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» с присвоением инвентарного номера 1013600328. Прибор учета теплоэнергии установлен в здании начальной школы МБОУ «Еланцынская СОШ», но не используется по назначению, то есть для фактического учета потребления тепловой энергии. По состоянию на 11.11.2016 прибор учета тепловой энергии не введен в эксплуатацию. Согласно пояснению, для ввода в эксплуатацию прибора учета тепловой энергии учреждению требуется ремонт инженерных сетей здания начальной школы.
27. В нарушение п.99 Инструкции № 157н товарно-материальные ценности, относящиеся к основным средствам, числятся в составе материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» на общую сумму 235,5тыс.руб. (холодильник, видеокамеры, видеорегиистратор, часы настенные, водосчетчик, электрочайники, телефоны, водонагреватели, рубильник, шкафы, столы, стулья, стеллажи);
28. В нарушение п.345 Инструкции № 157н подарочная и сувенирная продукция (грамоты, благодарности в количестве 600 штук) на сумму 8,4тыс.руб. учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», где должны быть отражены в течение всего периода их нахождения в данном учреждении. Кроме того на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не учтены автошины стоимостью 28,6тыс.руб., что привело к нарушению п.349

- Инструкции № 157н, а также Порядка учета на забалансовых счетах, утвержденного учетной политикой учреждения;
29. В нарушение п.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ при внесении данных первичного учетного документа (меню) в регистр бухгалтерского учета (Накопительная ведомость по расходу продуктов питания) не обеспечена достоверность этих данных на сумму 31,9тыс.руб. Согласно Накопительной ведомости по расходу продуктов питания в пришкольном интернате за январь, февраль, май 2015 года списаны продукты питания «куры» на сумму 32,8тыс.руб. при фактическом списании по меню в сумме 0,9тыс.руб. Так, по меню за 31.01.2015 на 19 детей данный продукт списан в количестве 1,7кг на сумму 0,4тыс.руб. В феврале 2015 года по меню за 28.02.2015 на 19 довольствующихся израсходован продукт питания «куры» в количестве 1,7кг на сумму 0,3тыс.руб., при этом в Накопительной ведомости по расходу продуктов питания за февраль 2015 года за это же число указано количество 49,3кг. на сумму 9,7тыс.руб. В мае 2015 года по меню за 29.05.2015 на 6 довольствующихся расход продукта питания «куры» указан в количестве 0,9кг на сумму 0,2тыс.руб., по ф.0504038 за эту же дату указано количество 68,23кг на сумму 13,4тыс.руб.;
 30. Установлено расхождение по продуктам питания в сумме 6,8тыс.руб. По Накопительной ведомости по расходу продуктов питания в пришкольном интернате за декабрь 2015 года отражена сумма 32,1тыс.руб., по Оборотно-сальдовой ведомости по НФА (ф.0504035) за этот же период 38,9тыс.руб. Причина отклонений не пояснена;
 31. По Накопительной ведомости по расходу продуктов питания за январь, сентябрь, октябрь, декабрь 2015 года по структурному подразделению «Тонтинская НОШ» количество довольствующихся превышает фактическое количество детей по меню на 35 человек. При этом, сумма и количество израсходованных продуктов питания в Накопительных ведомостях по расходу отражены в соответствии с меню, то есть продукты питания списаны в сумме фактически довольствующихся по меню. Счетная ошибка бухгалтера привела к недостоверному расчету средней стоимости соцпитания на 1 человека в день за январь (12,30руб.), сентябрь (15,22руб.), октябрь (14,55руб.), декабрь (14,71руб.) и в целом за год (14,14руб.);
 32. Не представлены к проверке меню и кассовые отчеты (чеки) за декабрь 2015 года на списание продуктов питания за счет родительской платы по Еланцынской школе. Кроме того, по Накопительной ведомости по расходам продуктов питания списаны продукты питания в нерабочие дни 07, 08, 09 января 2015 года на сумму 2,2тыс.руб. В феврале при наличии чеков «кассовый отчет» и «отгруженные блюда» от 14.02.2015 отсутствует меню на сумму 0,4тыс.руб.;
 33. Применяемая форма меню не соответствуют форме Меню-требованию на выдачу продуктов питания (ф.05040202), утвержденной к применению Приказом Минфина России № 52н, при заполнении меню допущены помарки, исправления. Не оформляется надлежащим образом регистр бухгалтерского учета – Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038). В нарушение п.4 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ не заполнены обязательные реквизиты: наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра, подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов;
 34. Дебиторская задолженность по родительской плате за проживание детей в пришкольном интернате составила на 01.01.2016 84,4тыс.руб., из них просроченная задолженность составила 76,1тыс.руб., в том числе за 2014 год 49,7тыс.руб. В нарушение п.69 Инструкции №33н в данных годовой отчетности по ф.0503769 «Сведениях о дебиторской задолженности учреждения» по счету 205.31 на конец года указана сумма 16,4тыс.руб. вместо 84,4тыс.руб., не указана просроченная задолженность по родительской плате в сумме 76,1тыс.руб. В сведениях о кредиторской задолженности по счету 205.31 не указана задолженность в сумме

- 10,7тыс.руб.на начало года, на конец года кредиторскую задолженность следовало отразить в сумме 3,1тыс.руб. вместо 1тыс.руб. Кроме того, на 01.01.2016 остаток дебиторской задолженности (недоплата) по родительской плате превышен на сумму 2тыс.руб., из-за чего сумма дебиторской задолженности на текущую дату увеличена;
35. Допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ при приобретении грамот по статье КОСГУ 340 вместо статьи 290 на сумму 0,8 тыс.руб.;
 36. По счету 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» КФО 5 на конец года числятся без количественного показателя продукты питания «молоко сгущенное» в сумме 2,2тыс.руб., «абрикос» в сумме минус 2,2тыс.руб. Пояснения не представлены;
 37. В нарушение п.3 раздела 2 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 в отдельных путевых листах транспортных средств не проставлены порядковые номера, не указаны показатели движения ГСМ (остаток при выезде, при возвращении), марка, код марки горючего. В нарушение п.3 ст.23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в отдельных путевых листах отсутствует штамп медицинского учреждения о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей. В итоге не обеспечена правомерность списания ГСМ по представленным путевым листам;
 38. В нарушение п.69 Инструкции № 33н в данных годовой отчетности по ф.0503769 «Сведения о дебиторской задолженности учреждения» по счету 206.34 на начало года не отражена дебиторская задолженность по ГСМ в сумме 18,7тыс.руб. Согласно данным ОСВ за 2015 год на 01.01.2016 по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» у МБОУ «Еланцынская СОШ» отсутствует задолженность перед ООО «РН-Карт-Иркутск». В ходе проверки установлено, что 12.01.2015 в бухгалтерском учете произведена корректировка по счету 302 (бухгалтерская справка от 12.01.2015 № 158). В Акте сверки взаимных расчетов за январь 2015 года от 09.02.2015 между ООО «РН-Карт-Иркутск» и МБОУ «Еланцынская СОШ» по контракту от 14.01.2015 №5970315/0357Д отражена операция по корректировке оплаты на сумму 18,7тыс.руб., что указывает на наличие неучтенной дебиторской задолженности за 2014 год на начало 2015 года;
 39. На момент проверки на официальном сайте госзакупок www.zakupki.gov.ru размещен аннулированный план-график на 2015 год под номером 44201503343000547001. План-график на 2015 год МБОУ «Еланцынская СОШ» размещен на официальном сайте закупок 23.01.2015 в неструктурированной форме в соответствии со сроком, установленным законодательством о закупках. Для внесения изменений в план-график и размещения плана-графика на 2015 год в структурированной форме план-график был аннулирован, о чем 10.11.2015 внесены сведения об аннулировании плана-графика. При этом план-график в структурированном виде не был опубликован. В течение года План ФХД учреждения корректировался 13 раз. В нарушение ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ в План-график на 2015 год МБОУ «Еланцынская СОШ» не внесены изменения, внесенные в течение года в План ФХД на 2015 год;
 40. В нарушение ч. 2, ч.4, ч.5, ч.7, ч.8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в отдельных контрактах (договорах) не указано в условиях, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора), не включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в части уплаты неустоек (штрафов, пеней). Размер штрафа указан в отдельных контрактах (договорах) в процентном отношении от цены контракта, а не в виде фиксированной суммы.
 41. В нарушение п.5 ч. 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ оплата контракта от 01.09.2015 на поставку продуктов питания с ИП Таскаева превысила стоимость контракта (400тыс.руб.) на 90,4тыс.руб.;

42. В нарушение Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО в показателях отчета неверно указаны величина совокупного годового объема закупок заказчика за отчетный год, общий объем финансового обеспечения для оплаты контрактов в отчетном году, объем закупок, осуществленных заказчиком у СМП и СОНКО в отчетном году.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

МБОУ «Еланцынская СОШ»:

1. Отрегулировать функционирование действующей в структурном подразделении «Тонтинская НОШ» группы кратковременного пребывания детей дошкольного возраста в нормативных актах учреждения;
2. Впредь не допускать ошибки при составлении Отчета об исполнении муниципального задания, на официальном сайте учреждения разместить исправленный Отчет за 2015 год и Пояснительную записку к нему;
3. Впредь не допускать нарушений требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н;
4. Соблюдать требования Порядка предоставления муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям Ольхонского районного муниципального образования субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации района от 08.08.2014 № 1500.
5. Отрегулировать правовым актом осуществляемые в учреждении виды приносящей доход деятельности: организацию горячего питания детей в школе, содержание детей в пришкольном интернате, организацию досуга детей в лагерях с дневным пребыванием детей;
6. Соблюдать требования порядка применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;
7. Соблюдать требования о представлении форм годовой отчетности в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н;
8. Впредь не допускать искажений бухгалтерской отчетности;
9. Впредь не допускать неэффективное использование средств районного бюджета, приводящее к нарушению принципа эффективности (экономности и результативности), предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ;
10. Соблюдать требования по бухгалтерскому учету в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции по Единому плану счетов от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению плана счетов в бюджетных учреждениях от 16.12.2010 № 174н;
11. Применять формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;
12. Привести в соответствие с требованиями бухгалтерского учета счета аналитического учета по видам объектов основных средств. Товарно-материальные ценности, относящихся к объектам основных средств и числящихся в составе материальных запасов, перевести на счета аналитического учета 101 «Основные средства»;
13. Принять меры по погашению дебиторской задолженности по родительской плате, в том числе по просроченной;
14. Соблюдать требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок;
15. В срок до 16.12.2016 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков;
16. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа, до устранения нарушений.

Главному распорядителю бюджетных средств – КУСС администрации ОРМО:

1. Муниципальные задания доводить до подведомственных учреждений в соответствии с Ведомственным перечнем муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями района;
2. Разработать Административные регламенты по 3 муниципальным услугам, утвержденным приказом КУСС администрации ОРМО от 08.06.2016 № 77:
 - организация отдыха детей и молодежи;
 - содержание детей;
 - реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

Инспектор КСП района



Э.А.Тыхеева