



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЧИТА»
КОНТРОЛЬНО-ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Бутина ул., д. 39, Чита, 672090

Тел. (3022) 32-22-31

E-mail: kpu@admin.chita.ru

от 14.02.2020 № 72-ИСКПЗ
на № _____ от _____

Директору муниципального
бюджетного
образовательного учреждения
«Средняя общеобразовательная
школа № 7» имени А.Г. Булгакова

А.П. Нефедову

Александра Булгакова проезд, д. 60,
Чита, 672023

Уважаемый Андрей Петрович!

Контрольно-правовое управление администрации городского округа «Город Чита» направляет Вам представление от 13.02.2020 г. № 4 для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 7» имени А.Г. Булгакова за 2019 год.

Приложение: представление от 13.02.2020 г. № 4 на 15 листах.

И.о. начальника контрольно-правового
управления

М.А. Казакова

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЧИТА»
КОНТРОЛЬНО-ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Представление

о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

13.02.2020 г.

№ 4

Директору муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 7» имени А.Г. Булгакова (далее по тексту – МБОУ «СОШ № 7», учреждение, школа) Нефедову А.П., руководителю муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных общеобразовательных организаций городского округа «Город Чита» (далее по тексту – МКУ «ЦБ МОО», централизованная бухгалтерия) Ларионовой Н.В. (на основании п. 1.1, п. 3.6 Договора о бухгалтерском обслуживании от 03.06.2017 г. б/н)

По результатам ревизии, проведенной специалистами контрольно-ревизионного отдела контрольно-правового управления администрации городского округа «Город Чита» на основании распоряжения администрации городского округа «Город Чита» от 09.10.2019 г. № 1449-р, удостоверения от 11.10.2019 г. № 10, выданного начальником контрольно-правового управления администрации городского округа «Город Чита» на проведение ревизии, были установлены следующие нарушения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1. Неправомерные расходы в сумме 15,85 тыс. руб. по подстатье КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов» по причине приобретения бензина для осуществления технического обслуживания неучтенной мотопомпы путем ее заправки. Данный факт повлек нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ), абз. 10 п. 3 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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) (далее – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н), выразившееся в искажении данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019 г. ф. 0503737, ф. 0503721:

Код строки	Сумма итого в ф. 0503737, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503737 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
200 «прочая закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» графа 5	54,84	38,99	+15,85	40,651

Код строки	Сумма итого в ф. 0503721, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503721 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
361 «увеличение стоимости материальных запасов» графа 5 «десять по гос. заданию»	54,895	39,045	+15,85	40,594

Искажение составило более 10 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета, согласно ст. 15.11 Кодекса РФ об административном правонарушении (далее - КоАП РФ).

2. Переплата в сумме 68,395 тыс. руб., из них:

- по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 52,531 тыс. руб.;
- по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 15,864 тыс. руб.

Переплата сложилась по причинам:

- нарушения п. 2.3.6 Положения об оплате труда в части установления и начисления надбавки молодому специалисту в размере 20 % от оклада Васильевой С.Ю., не отвечающей требованиям определения «молодого специалиста».
- нарушения п. 2.3.5.1 Положения об оплате труда в части неверного начисления надбавки за выслугу лет Фадеевой В.В., Лоншаковой Н.Е.
- нарушения ст. 284 Трудового кодекса РФ в части заключения с зам. директора по АХЧ Каменской А.А. трудового договора на совместительство 1 ставки УСП.
- нарушения ст. 133 Трудового кодекса РФ в части начисления Фадеевой В.В. доплаты до минимального размера оплаты труда без учета не полностью отработанной нормы рабочего времени.

Переплата по заработной плате повлекла нарушение ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н, выразившееся в недостоверном представлении бухгалтерской отчетности ф. 0503721, ф. 0503737:

	Данные отчета ф. 0503721 Расходы учреждения, тыс. руб.	По данным проверки, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	% искажения
КОСГУ 211	16902,941	16850,410	* +52,531	0,312
КОСГУ 213	4522,877	4507,013	+15,864	0,352

	Данные отчета ф. 0503737 Расходы учреждения, тыс. руб.	По данным проверки, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	% искажения
КОСГУ 211	19813,207	19760,676	+52,531	0,266
КОСГУ 213	5478,386	5462,522	+15,864	0,291

Указанные в таблице искажения составили менее 10 %, что не является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

3. нарушение п. 18 Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 333 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н в части отсутствия учета бензиновой мотопомпы в количестве 1 шт. стоимостью 18,944 тыс. руб.

Указанный факт повлек искажение данных бухгалтерской отчетности ф. 0503730 (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах), ф. 0503768 (собственные доходы) в сумме 18,944 тыс. руб., которое свидетельствует о нарушении п. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п. 3 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н:

Код строки ф. 0503730	Сумма ИТОГО по данным учреждения, тыс. руб.	Сумма ИТОГО по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
010 «Имущество, полученное в пользование» графа 11	0,00	18,944	-18,944	100

Код строки ф. 0503768	Сумма ИТОГО по данным учреждения,	Сумма ИТОГО по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения	Процент искажения %
-----------------------	--------------------------------------	---	---	------------------------

	тыс. руб.		задолженности (-), тыс. руб.	
450 «Имущество, полученное в пользование» графа 7	0,00	18,944	-18,944	100

Согласно данным таблиц искажение составило 100 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета, согласно ст. 15.11 КоАП РФ.

Вышеописанное нарушение в ходе ревизии устранено, указанный объект основных средств поставлен на учет забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

4. Недоначисление арендной платы и суммы к возмещению арендатором по коммунальным услугам в общей сумме 27,255 тыс. руб., в том числе:

4.1. Недоначисление суммы арендной платы на 3,346 тыс. руб. по причинам:

– неверного указания фактически занимаемой площади арендуемых помещений в договорах аренды. Сумма недоначисленной арендной платы составила 3,26 тыс. руб., что привело к искажению данных ф. 0503769 (КВФО 2), ф. 0503730 и, как следствие, к нарушению ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н:

Строка ф. 0503769	КОСТУ	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность Итого по коду счета 2.205.21	121	3,0	6,26	-3,26	52,077

Строка ф. 0503730	Код строки	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность по доходам	250	181,862	185,122	-3,26	1,761

Из данных таблиц видно, что занижение суммы в ф. 0503769 привело к искажению отчетных данных в размере 52,077 %, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

– нарушения ст. 6 решения Думы городского округа «Город Чита» от 12.10.2006 г. № 168 «О принятии Положения о порядке сдачи в аренду объектов муниципальной собственности в городском округе «Город Чита», п. 1.2 договора аренды с ИП Кузьминой Т.И. от 03.05.2018 г. № 7, в части занижения фактически начисленной и выставленной к оплате суммы арендной платы за сентябрь 2018 года по отношению к договорной на 0,086 тыс. руб. Данный факт повлек искажение данных ф. 0503769 (КВФО 2), ф. 0503730 и, как следствие, к нарушению ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н:

Строка ф. 0503769	КОСТУ	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность Итого по коду счета 2.205.21	121	3,0	3,086	-0,086	2,787

Строка ф. 0503730	Код строки	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность по доходам	250	181,862	181,948	-0,086	0,048

Из данных таблиц видно, что искажение составляет менее 10%. Следовательно, не является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

4.2. Недоначисление суммы к возмещению арендатором по коммунальным услугам в сумме 23,909 тыс. руб. по причинам:

– неверного определения отопливаемой площади в договорах на возмещение коммунальных услуг (7,191 тыс. руб.), что повлекло искажение данных о дебиторской задолженности в отчете ф. 0503769 (КВФО 2), ф. 0503730, и, как следствие, к нарушению ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н:

Строка ф. 0503769	Код по КОСГУ	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма превышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность Итого по коду счета 2.205.35	135	37,828	45,019	-7,191	15,974

Строка ф. 0503730	Код строки	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма превышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность по доходам	250	181,862	189,053	-7,191	3,804

Из данных таблиц видно, что искажение в ф. 0503769 составило 15,974%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

– нарушения п. 3 ст. 9 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в части отсутствия начисления и представления к оплате счета арендатору на возмещение суммы за декабрь 2018 год за услуги:

теплоснабжения – 6,204 тыс. руб.;

электроэнергии – 8,64 тыс. руб.;

водоснабжения – 0,637 тыс. руб.;

водоотведения – 1,237 тыс. руб.

Вышеуказанное нарушение повлекло искажение данных о дебиторской задолженности в ф. 0503769 (КВФО 2), ф. 0503730 и, как следствие, к нарушению ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н:

Строка ф. 0503769	Код по КОСГУ	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма превышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность Итого по коду счета 2.205.35	135	37,828	54,546	-16,718	30,65

Строка ф. 0503730	Код строки	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего, тыс. руб.	Сумма превышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
Дебиторская задолженность по доходам	250	181,862	198,58	-16,718	8,419

Из данных таблиц следует, что искажение ф. 0503769 составило 30,65%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

5. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 15.5 учетной политики МБОУ «СОШ № 7» переданные в аренду помещения школы общей площадью 77,429 м² на общую сумму 983,891 тыс. руб. по состоянию на начало и конец 2018 года не отражены на забалансовом счете 25.

Данный факт повлек искажение данных ф. 0503730 (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах), и как следствие, нарушение ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н:

Номер и наименование счета	Код строки	Сумма по данным учреждения на начало отчетного периода, всего	Сумма по данным ревизии на начало отчетного периода, всего	Сумма +завышения, -занижения	Процент искажения, %	Сумма по данным учреждения на конец отчетного периода, всего	Сумма по данным ревизии на конец отчетного периода, всего	Сумма +завышения, -занижения	Процент искажения, %
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	250	0	983,891	-983,891	100	0	983,891	-983,891	100

Из таблицы видно, что занижение сумм по строке привело к искажению отчетных данных в размере 100%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

6. В нарушение п. 18 Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» по результатам выборочной инвентаризации выявлены излишки объектов основных средств в количестве 59 шт., из которых 57 объектов на сумму 9,307 тыс. руб. оприходованы по результатам инвентаризации. Ноутбук 1 шт. не оприходован в связи с отказом собственника данного объекта. 1 объект основных средств – ограждение металлическое (забор) (код ОКОФ 220.42.99.19.142 Ограды (заборы) металлические), стоимость которого не установлена.

7. Нарушение требований подп. 1 п. 1 приложения № 2 к постановлению мэра города Читы от 06.04.2011 г. № 68 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества и порядка определения перечня особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений городского округа «Город Чита», п. 1 приложения № 1 к постановлению администрации городского округа «Город Чита» от 16.08.2011 г. № 202 «Об определении видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении комитета образования» в части невнесения особо ценного движимого имущества на сумму 1162,929 тыс. руб. в соответствующий перечень (на счетах 101.34 и 101.36 числятся основные средства, балансовая стоимость которых превышает 50 тыс. руб.)

Данное нарушение повлекло искажение данных ф. 0503768 (субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) по состоянию на 01.01.2019 г., что свидетельствует о нарушении ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н:

Код строки ф. 0503768	Сумма ИТОГО по данным учрежд., тыс. руб.	Сумма ИТОГО по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
312 «Основные средства, особо ценное имущество» графа 11	1011,162	2174,091	-1162,929	53,49

Искажение составляет более 10%, что в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

8. Нарушение ч. 3 ст. 9 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в части несвоевременного отражения начисления услуги летнего оздоровительного лагеря дневного пребывания в сумме 57,984 тыс. руб.

9. Нарушение требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н:

9.1. п. 39, 53, 99 в части наличия фактов учета нефинансовых активов не на соответствующих счетах бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2018 г. в сумме 43,247 тыс. руб., на 01.01.2019 г. – 43,747 тыс. руб. по причине того, что в составе материальных запасов числится ряд объектов основных средств, а также схожие объекты материальных ценностей числятся и как материальные запасы, и как основные средства. В ходе ревизии указанное нарушение устранено.

Указанное нарушение повлекло искажение данных бухгалтерской отчетности ф. 0503730, ф. 0503768 и, следовательно, нарушение ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н:

Код строки ф. 0503730 (баланс) по состоянию на 01.01.2018 г.	Сумма итого в ф. 0503730, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503730 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
080 «Материальные запасы» графа 4	234,205	192,929	+41,276	21,395
080 «Материальные запасы» графа 5	24,516	22,545	+1,971	8,743
080 «Материальные запасы» графа 6	258,722	215,475	+43,247	20,071

Код строки ф. 0503730 (баланс) по состоянию на 01.01.2019 г.	Сумма итого в ф. 0503730, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503730 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
080 «Материальные запасы» графа 8	140,588	98,812	+41,776	42,278
080 «Материальные запасы» графа 9	79,202	77,231	+1,971	2,552
080 «Материальные запасы» графа 10	219,79	176,043	+43,747	24,85

Код строки ф. 0503730 (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) на 01.01.2018 г.	Сумма итого в ф. 0503730, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503730 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
210 «Основные средства в эксплуатации» графа 5	646,763	688,039	-41,276	5,999
210 «Основные средства в эксплуатации» графа 5	12,079	14,05	-1,971	14,028
210 «Основные средства в эксплуатации» графа	658,842	702,089	-43,247	6,16

Код строки ф. 0503730 (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) на 01.01.2019 г.	Сумма итого в ф. 0503730, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503730 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
210 «Основные средства в эксплуатации» графа 9	735,867	777,643	-41,776	5,372
210 «Основные средства в эксплуатации» графа 10	70,299	72,270	-1,971	2,727
210 «Основные средства в эксплуатации» графа 11	806,167	849,914	-43,747	5,147

Код строки ф. 0503768 (собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2018 г.	Сумма итого в ф. 0503768, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503768 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
190 «Материальные запасы» графа 4	24,516	22,545	+1,971	8,743
510 «Основные средства в эксплуатации» графа 4	12,079	14,05	-1,971	14,029

Код строки ф. 0503768 (собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2019 г.	Сумма итого в ф. 0503768, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503768 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
190 «Материальные запасы» графа 11	79,202	77,231	+1,971	2,552
510 «Основные средства в эксплуатации» графа 7	70,299	72,270	-1,971	2,728

Код строки ф. 0503768 (субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) по состоянию на 01.01.2018 г.	Сумма итого в ф. 0503768, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503768 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
190 «Материальные запасы» графа 4	234,205	192,929	+41,276	21,395
510 «Основные средства в эксплуатации» графа 4	646,763	688,039	-41,276	5,999

Код строки ф. 0503768 (субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) по состоянию на 01.01.2019 г.	Сумма итого в ф. 0503768, тыс. руб.	Сумма итого в ф. 0503768 по данным ревизии, тыс. руб.	Сумма завышения задолженности (+), занижения задолженности (-), тыс. руб.	Процент искажения, %
190 «Материальные запасы» графа 11	140,588	98,812	+41,776	42,279
510 «Основные средства в эксплуатации» графа 7	735,867	777,643	-41,776	5,373

Из данных таблицы следует, что по ряду строк ф. 0503730 и ф. 0503768 искажение составляет более 10% и, следовательно, является грубым нарушением правил бухгалтерского учета, согласно ст. 15.11 КоАП РФ.

9.2. п. 3 в части принятия к учету ненадлежаще оформленных первичных учетных документов (товарных накладных, актов выполненных работ, табелей учета посещаемости группы продленного дня, табелей учета рабочего времени).

9.3. п. 7 в части отсутствия приказа о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы.

9.4. п. 11 в части:

– несоответствия данных по дошкольным группам о днях посещения, отраженных в табелях учета посещаемости, с данными журнала дошкольных групп, приведшего к завышению суммы родительской платы за 2018 год на 0,96 тыс. руб.

– недостоверного отражения данных о посещаемости по группе продленного дня в ведомостях и табелях учета посещаемости не в соответствии с данными журнала группы продленного дня, приведшего к занижению суммы родительской платы за 2018 год на 1,036 тыс. руб.

Указанные факты повлекли нарушение ч. 1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 10 п. 3 Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н, выразившееся в недостоверном представлении бухгалтерской отчетности ф. 0503721:

строка	по данным учреждения, тыс. руб.	по данным ревизии, тыс. руб.	искажение	% искажения
040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»	676,095	676,171	0,076	0,011

Описанное в таблице искажение составило менее 10 % и, следовательно, не является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ.

– к журналу операций № 7 не подшиты первичные учетные документы (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, на основании которых производилось списание при вводе в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб.).

10. Не исполнение п. 4.3.1 договоров аренды в части отсутствия начисления пеней за несвоевременную оплату арендных платежей и возмещение коммунальных расходов. Упущенная выгода составила всего 12,627 тыс. руб. (из них 0,187 тыс. руб. по арендной плате, 12,44 тыс. руб. по возмещению коммунальных расходов).

11. Несоблюдение норм Трудового кодекса РФ:

– ст. 57 в части отсутствия в трудовых договорах существенных условий, отсутствия дополнительных соглашений при изменении существенных условий договора;

– ст. 95 в части отражения в таблице учета рабочего времени предпраздничных дней без учета уменьшения продолжительности работы на один час;

– ст. 236 в части установления в п. 6.7 коллективного договора неверной процентной ставки за несвоевременную выплату заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ от невыплаченных в срок сумм за каждый день просрочки.

– ст. 153 в части отсутствия оплаты труда за работу в выходной и праздничный день.

12. Нарушение требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н в части:

– не заполнения в инвентаризационной описи предусмотренных формой реквизитов;

– неверного заполнения табеля учета посещаемости группы продленного дня и табелей посещаемости дошкольных групп, а также заполнения не всех предусмотренных формой указанных документов реквизитов;

– отсутствия в карточках-справках обязательных данных о размерах надбавок;

– отсутствия приказа о назначении ответственного за ведение табеля учета рабочего времени административного и педагогического персонала;

– неверного заполнения табеля учета рабочего времени;

– не отражения выходов на работу работника, привлеченного по приказу директора к работе в выходной и праздничный дни;

– не заполнения предусмотренного унифицированной формой инвентарной карточки (ф. 0504031) раздела 1 «Сведения об объекте» (марка, модель, номер объекта, дата выпуска, изготовления) и раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта». В ходе ревизии нарушение устранено.

– при наличии в указанном Приказе Минфина соответствующих унифицированных форм первичных учетных документов, применение которых установлено в п. 1.3 учетной политики, учреждением применялись: акт о списании объекта основных средств № ОС-4, утвержденный постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7; акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов № ОП-8, утвержденный постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132; книга складского учета материалов ф. М-17, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н; книга складского учета материалов ф. М-17, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н. Также вместо унифицированной формы книги регистрации боя посуды ф. 0504044 учреждением ведется неутвержденный учетной политикой журнал боя посуды.

13. Нарушение норм учетной политики:

– п. 1.3 в части не утверждения в Приложении № 3 к учетной политике форм первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые

формы документов (акт на списание канцелярских товаров, акт на списание ГСМ, акт о списании медикаментов, акт на списание стройматериалов и сантехнических материалов, акт раскроя).

– п. 4.4 раздела 6 учетной политики в части списания строительных материалов без дефектного акта.

14. В нарушение п. 2.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 2.2.7 договора о бухгалтерском обслуживании от 03.07.2017 г. работник МКУ «ЦБ МОО» не включен в состав инвентаризационной комиссии, утвержденной приказом от 17.12.2018 г. № 234, а лишь присутствует при ее проведении.

15. В нарушение п. 1.8 постановления администрации городского округа «Город Чита» от 15.08.2018 г. № 288 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности образовательных организаций, подведомственных комитету образования, оказываемые ими сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания» стоимость платной образовательной услуги не утверждена приказом директора МБОУ «СОШ № 7».

16. В нарушение п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части отсутствия проведения обязательной инвентаризации при смене материально-ответственных лиц.

17. Нарушение норм решения Думы городского округа «Город Чита» от 12.10.2006 г. № 168 «О принятии Положения о порядке сдачи в аренду объектов муниципальной собственности в городском округе «Город Чита»:

– ст. 2 в части заключения договоров аренды от 01.01.2018 г. № 1 с ИП Кузьминой Т.И., от 02.04.2018 г. б/н с ИП Жамкоян Р.А. без письменного согласия комитета по управлению имуществом городского округа «Город Чита».

– ст. 4 – к договорам на аренду не прикладываются (за исключением договора от 03.05.2018 г. с ИП Кузьминой Т.И.) план помещения или выкопировка из плана здания (сооружения). В ходе ревизии копии планов приложены к договорам.

– ст. 15 в части отсутствия государственной регистрации договора с ПАО «Ростелеком» от 25.09.2017 г. № 0709/25/936-17 (изменений и дополнений к нему), заключенного на срок более одного года.

– ст. 35 в части:

а) отсутствия передачи имущества по акту приема-передачи при заключении и расторжении договоров аренды;

в) нарушения сроков передачи имущества при заключении и расторжении договоров аренды более чем на 5 дней с момента подписания;

– ст. 48 в части передачи учреждением в безвозмездное пользование основных средств, находящихся в муниципальной собственности, индивидуальным предпринимателям.

18. Нарушение Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным

(муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»:

- п. 6 в части не размещения учреждением на сайте bus.gov.ru действующего Устава школы и приказа о назначении на должность директора учреждения Нефедова А.П. В ходе ревизии данное нарушение устранено;

- п. 7 в части несоответствия данных плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе уточненных планов в электронном структурированном виде данным их бумажных носителей. А именно, в структурированном виде не заполнены данные таблицы «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)», также указанная таблица отсутствует в электронных копиях данных документов;

- п. 15 в части несвоевременного размещения муниципального задания на 2018 год на официальном сайте www.bus.gov.ru.

19. В нарушение требований Положения о внутреннем финансовом контроле (Приложения № 4 к учетной политике) в проверяемом периоде проведение внутреннего финансового контроля не осуществлялось.

20. Несоблюдение работниками МКУ «ЦБ МОО» условий п. 2.2.6, 2.2.8 договора о бухгалтерском обслуживании от 03.07.2017 г. в части неосуществления предварительного контроля своевременного и правильного оформления первичных учетных документов, не проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей.

21. В условные арендные платежи арендатору включены не все оплачиваемые школой расходы на содержание имущества, например, расходы за услуги по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, услуги охраны, дезинфекции помещений.

22. Договоры на оказание образовательных услуг детям-инвалидам заключены не со всеми представителями данной категории потребителей.

23. Расхождение данных отчета о выполнении муниципального задания с данными проверки по муниципальным услугам:

а) «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»:

- по показателям, характеризующим объем услуги: «Число обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, «Число обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», «Дети-инвалиды»;

- по показателю, характеризующему качество муниципальной услуги: «Число проведенных в отчетном периоде досуговых мероприятий».

б) «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»:

- по показателям, характеризующим объем услуги: «Число обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, «Число обучающихся с ограниченными возможностями здоровья», «Дети-инвалиды»;

- по показателю, характеризующему качество муниципальной услуги: «Число проведенных в отчетном периоде досуговых мероприятий».

в) «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»:

- по показателю, характеризующему объем услуги «число обучающихся»;
- по показателю качества муниципальной услуги «охват детей, обучающихся в организации, услугами учреждения дополнительного образования»;

г) «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход»:

- по показателям, характеризующим объем услуги: «число обучающихся от 3 до 8 лет», «число человеко-дней»;
- по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги: «количество проведенных в отчетном периоде детских праздников (для детей и/или с участием детей)», «процент посещаемости детей».

24. Отсутствие документов, подтверждающих данные отчета о выполнении муниципального задания, по всем муниципальным услугам, оказываемым учреждением, по качественным показателям:

- «Процент потребителей (воспитанников, их родителей, законных представителей), удовлетворенных качеством и доступностью услуги»;
- «Количество обоснованных жалоб потребителей (обучающихся, их родителей (законных представителей))».

25. Несоответствие данных отчета о выполнении муниципального задания данным, утвержденным в муниципальном задании по услугам «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход» по количественному показателю «число человеко-дней».

26. В ряде договоров об образовании, заключенных с родителями воспитанников при приеме в дошкольные группы, не заполнены необходимые реквизиты (подпись одной из сторон, период действия договора). По некоторым учащимся отсутствуют договоры, заключенные с их родителями.

27. В учреждении не разработано положение (устав) музея, не организован учет музейных предметов (экспонатов), не утверждено лицо, ответственное за их сохранность.

28. В учреждении не ведется учет топливных карт.

29. В учетной политике учреждения не отражен учет ГСМ (выдача и отчет).

30. В учреждении хранятся списанные лампы дневного света, подлежащие утилизации.

Для устранения выявленных нарушений на основании ч. 2 ст. 269.2, ч. 3 ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 12.13 Положения по осуществлению финансового контроля органами администрации городского округа «Город Чита», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Чита» от 13.02.2018 г. № 50 (с изменениями и дополнениями), устанавливаются следующие требования:

Директору МБОУ «СОШ № 7» Нефедову А.П.:

1. Не назначать выплату надбавки «за молодого специалиста» работникам, не отвечающим критериям статуса «молодой специалист».

2. Заключать трудовые договоры по совместительству с отражением в них продолжительности рабочего времени равной не более половины месячной нормы рабочего времени.

3. При заключении договоров аренды помещений указывать фактически занимаемую площадь арендатором.

4. При заключении договоров на возмещение коммунальных услуг арендатором верно устанавливать отопливаемую площадь арендуемых помещений.

5. Обеспечить правильное составление и ведение учетных документов и заполнение всех реквизитов, предусмотренных утвержденной формой документа:

- отражать в товарных накладных данные о доверенности (в случае ее выдачи) и дату получения груза.

- обеспечить наличие подписи подрядчика (исполнителя) в счете на оплату и в актах выполненных работ, также наличие в последних: данных об исполнителе и о комиссии, осуществляющей приемку работ.

- в табелях учета рабочего времени: - отражать предпраздничные дни с учетом уменьшения продолжительности работы на один час; - не допускать ошибочное отражение праздничных дней как рабочих; - заполнять данные графы «всего дней явок»; - отражать дни явок на работу в выходные и праздничные дни; - вносить соответствующие обозначения при нахождении работника в отпуске без сохранения заработной платы.

- в табелях учета посещаемости дошкольных групп заполнять следующие строки: «структурное подразделение, вид расчета и режим работы», «номер счета, плата по ставке». А также верно указывать: период, за который составлен табель, номер формы, дату документа и данные в графе «Пропущено дней».

- в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами заполнять реквизиты: место проведения инвентаризации, номер и дата приказа о проведении инвентаризации, даты начала и окончания инвентаризации, заключение комиссии, подписи всех членов комиссии, дата составления описи.

6. Издать приказ о назначении ответственного за ведение табелей учета рабочего времени.

7. Обеспечить соответствие данных по дошкольным группам в части дней посещения, отраженных в табелях учета посещаемости, данным журнала дошкольных групп.

8. Внести изменения в коллективный договор в части указания верного размера процентной ставки за несвоевременную выплату заработной платы (оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику) в соответствии с требованиями ст. 236 Трудового кодекса РФ.

9. Издавать приказы о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы.

10. Производить оплату труда в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии с требованиями ст. 153 Трудового кодекса РФ, а именно, издавать приказ об оплате выходов на работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

11. Обеспечить в трудовых договорах, заключенных с работниками учреждения, наличие обязательных условий, предусмотренных ст. 57 Трудового кодекса РФ: суммы должностного оклада, нагрузки, количества дней отпуска, надбавок и их размеров. В случае изменения существенных условий договоров заключать к ним дополнительные соглашения.

12. Включить в состав инвентаризационной комиссии работника МКУ «ЦБ МОО».

13. Обеспечить применение унифицированных форм первичных учетных документов, применение которых установлено учетной политикой (книга учета материальных ценностей ф. 0504042, книга регистрации боя посуды ф. 0504044, акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0504104, акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143). В случае использования форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы (акт на списание канцелярских товаров, акт на списание ГСМ, акт о списании медикаментов, акт на списание стройматериалов и сантехнических материалов, акт раскроя), утверждать самостоятельно разработанные формы первичных документов учетной политикой учреждения.

14. В случае оказания учреждением услуг группы продленного дня:

- обеспечить достоверное отражение данных о посещаемости в табелях учета посещаемости;

- утверждать приказом стоимость платной образовательной услуги.

15. Обеспечить передачу материальных ценностей на период ежегодного оплачиваемого отпуска материально ответственного лица другому материально ответственному лицу по итогам проведенной обязательной инвентаризации.

16. Заключать договоры аренды с письменного согласия комитета по управлению имуществом городского округа «Город Чита».

17. Не допускать:

- отсутствие государственной регистрации договоров аренды, заключенных на срок более одного года;

- передачу основных средств в безвозмездное пользование индивидуальным предпринимателям.

18. При заключении и расторжении договоров на аренду осуществлять своевременную передачу арендованного имущества по акту приема-передачи.

19. Обеспечить:

- наличие договоров при оказании образовательных услуг детям-инвалидам.

- отражение достоверных данных в отчетах о выполнении муниципального задания.

- наличие документов, подтверждающих данные отчета о выполнении муниципального задания, по всем муниципальным услугам, оказываемым учреждением, по качественным показателям: «Процент потребителей (воспитанников, их родителей, законных представителей), удовлетворенных качеством и доступностью услуги»; «Количество обоснованных жалоб потребителей (обучающихся, их родителей (законных представителей))».

20. Обеспечить составление дефектного акта при списании строительных материалов, наличие которого установлено учетной политикой учреждения.

21. Разработать и утвердить положение (устав) музея. Организовать учет музейных предметов (экспонатов). Утвердить лицо, ответственное за сохранность музея.

22. Утилизировать списанные лампы дневного света.

23. Обеспечить:

- наличие договоров, заключенных с родителями воспитанников дошкольных групп;
- заполнение предусмотренных договором реквизитов: период действия договора, подписи сторон.

Руководителю МКУ ЦБ «МОО» Ларионовой Н.В.:

1. Осуществлять начисление надбавки за выслугу лет в соответствии с требованиями Положения об оплате труда.
2. Производить начисление суммы арендной платы в соответствии с требованиями Положения о порядке сдачи в аренду объектов муниципальной собственности в городском округе «Город Чита», утвержденного решением Думы городского округа «Город Чита» от 12.10.2006 г. № 168, и условиями заключенного договора аренды.
3. Своевременно выставлять арендатору счета на оплату сумм возмещения коммунальных услуг и своевременно производить их начисление.
4. Вести учет переданного в аренду помещений школы на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».
5. Включить в состав особо ценного движимого имущества движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. руб.
6. Вести учет объекта основных средств «ограждение металлическое (забор)».
7. Своевременно отражать в учете факт оказания школой услуг летнего оздоровительного лагеря дневного пребывания.
8. Осуществлять учет основных средств и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Не допускать учет схожих объектов нефинансовых активов одновременно на сч. 101 «Основные средства» и на сч. 105 «Материальные запасы».
9. Не допускать прием к учету ненадлежаще оформленных первичных учетных документов (в части правильного заполнения и при наличии в полном объеме всех предусмотренных формой реквизитов документов): товарных накладных, актов выполненных работ, счетов на оплату, табелей учета посещаемости дошкольных групп, табелей учета рабочего времени.
10. Подшивать к журналу операций № 7 первичные учетные документы, а именно, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, на основании которых осуществляется списание при вводе в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб.).
11. Производить начисление пеней за несвоевременную плату арендаторами за аренду и возмещение коммунальных расходов, в соответствии с условиями заключенных договоров аренды и договоров возмещения коммунальных услуг арендатором.
12. В карточках-справках заполнять необходимые данные об установленных работнику видах надбавок и их размерах.
13. Издавать приказ об участии работника МКУ «ЦБ МОО» в проведении инвентаризации в качестве члена инвентаризационной комиссии.
14. В случае оказания МБОУ «СОШ № 7» услуг группы продленного дня обеспечить соответствие данных о посещаемости, отраженных в ведомости по

расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, данным табелей учета посещаемости дошкольных групп.

15. Обеспечить соответствие данных плана финансово-хозяйственной деятельности (в том числе уточненных планов) в электронном структурированном виде данным их бумажных носителей.

16. Своевременно размещать муниципальное задание на сайте www.bus.gov.ru.

17. Осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с учетной политикой учреждения.

18. Соблюдать условия договора о бухгалтерском обслуживании в части осуществления предварительного контроля своевременного и правильного оформления первичных учетных документов, проведения инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей.

19. В учетной политике МБОУ «СОШ № 7» установить порядок учета ГСМ.

20. Вести учет топливных карт, по которым осуществляется приобретение ГСМ.

Представление должно быть рассмотрено объектом контроля в срок до 13 марта 2020 года. Информацию об исполнении настоящего представления представить в контрольно-ревизионный отдел контрольно-правового управления администрации городского округа «Город Чита» с приложением документов, подтверждающих выполнение требований по устранению нарушений, а также причин и условий таких нарушений, в срок до 30 июня 2020 года.

Вместе с тем уведомляем, что в случае непредставления или несвоевременного представления информации об исполнении настоящего представления, а также в случае невыполнения в установленный срок настоящего представления в соответствии с ч. 1 ст. 19.5, ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

И.о. начальника контрольно-правового управления
администрации городского округа «Город Чита»



М.А. Казакова