

А К Т ПРОВЕРКИ

г. Артемовский

от «22» декабря 2020 г.

На основании приказа Финансового управления Администрации Артемовского городского округа от 08.12.2020 № 88-ОС начальником отдела финансового контроля (далее – ОФК) Бураковой И.Р., ведущим специалистом ОФК Абдуллиной О.А. проведена проверка исполнения представления от 16.03.2020 № 05/234 об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 17» (далее – Финансовое управление, Представление, Учреждение).

Проверка начата 09.12.2020,
проверка окончена 18.12.2020.

Во время проведения проверки право подписи денежных и расчетных документов имели:

и.о. директора Щетинина К.Г. с 23.11.2020 (приказ Управления образования Артемовского городского округа от 23.11.2020 № 103/л);

бухгалтер 1 категории Муниципального казенного учреждения Артемовского городского округа «Центр обеспечения деятельности системы образования» (далее – Центр обеспечения) Макарова А.З. с 20.02.2020 (приказ «О приеме работника на работу» от 20.02.2016 № 7).

Проверкой установлено:

Требование, содержащееся в Представлении, в части обеспечения своевременности и полноты расчетов за питание сотрудников Учреждения не исполнено (пункт 4).

Задолженность за питание сотрудников по состоянию на 10.12.2020 составила в сумме 4777,1 руб. (за период с января по декабрь 2019 года, с января по октябрь 2020 года). В нарушение пункта 5 Письма Минпроса РСФСР от 16.02.1981 № 46-М «О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ-интернатов, детских домов, специальных школ-интернатов для детей с дефектами умственного и физического развития, интернатов при школах с полным государственным обеспечением, санаторно-лесных школ, санаторных школ-интернатов, специальных школ для детей и подростков, нуждающихся в особых условиях воспитания, дошкольных учреждений» (далее – Письмо № 46-М), пункта 10 приказа Учреждения от 14.01.2019 № 1-П сотрудниками Учреждения оплата за питание вносилась несвоевременно и не в полном объеме. Основная часть платежей за питание педагогов произведена в декабре 2020 года (Приложение).

Проверкой установлены нарушения текущего периода:

1. *Расчеты с работниками по заработной плате*

а) заработная плата выплачивается, как правило, в месте выполнения работы либо переводится на счет работника в кредитной организации, указанной им в заявлении, на условиях, которые определены коллективным или трудовым

договором (ч. 3 ст. 136 ТК РФ). Работодатель вправе перечислять заработную плату работника иному лицу, если указанное условие оплаты труда содержится в трудовом договоре, заключенном с соответствующим работником (ст. 72 ТК РФ).

Согласно заявлениям, не согласованным с работодателем (разрешительная подпись директора Карташовой Е.П. отсутствует), заработная плата работников Учреждения перечислялась на счета «иных лиц» в отсутствие указанного условия оплаты труда в трудовых договорах соответствующих работников, в т.ч.:

по дворнику Закожурникову Г.В. трудоустроенному временно согласно приказу от 29.06.2020 № 19 на период отсутствия основного работника с 29.06.2020 по 26.07.2020 (заявление от 29.06.2020), трудовой договор от 29.06.2020 № 19, реестры от 08.07.2020 № 62, от 24.07.2020 № 73;

по заместителю директора Щетининой К.Г. (заявления от 10.09.2020, от 24.09.2020, от 08.10.2020), реестр от 08.09.2020 № 86, от 24.09.2020 № 91, от 08.10.2020 № 97, от 22.10.2020 № 010;

по уборщику служебных помещений Замараевой О.А. (заявления от 10.09.2020, от 25.09.2020), реестры от 07.08.2020 № 75, от 24.08.2020 № 80, от 08.09.2020 № 87, от 24.09.2020 № 92;

б) согласно табелю учета рабочего времени (далее – Табель) за октябрь 2020 года учитель русского языка и литературы Цепилова Н.В. отработала 14 рабочих дней, а заработная плата в отсутствие основания начислена за 15 рабочих дней. Неправомерная выплата заработной платы составила в сумме 1958,13 руб. КБК 906,111,211,65101, перечислены страховые взносы в сумме 591,36 руб., КБК 906,111,213,6510;

в) согласно приказу от 30.09.2020 № 37 Беспмятных Е.В. трудоустроена в Учреждение на условиях внешнего совместительства педагогом – психологом на 0,5 ставки с 01.10.2020. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) в Табеле за октябрь 2020 года отсутствует информация о рабочем времени отработанным данным работником. Согласно расчетной ведомости за октябрь 2020 года Беспмятных Е.В. начислена заработная плата за 7 рабочих дней на сумму 2431,48 руб., КБК 906,111,211,65101.

2. Обоснованность, полнота и достоверность списания ГСМ

а) в нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ при оформлении путевых листов отсутствуют точный маршрут, подтверждающий производственный характер разездов и сведения о расходе горючего;

б) в нарушение частей 7 и 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в результате допущенных исправлений в разделе «Движение горючего, при расчете расхода ГСМ за период с июня 2020 года по октябрь 2020 года остаток ГСМ, отраженный в путевом листе от 28.10.2020 б/№ при возврате в гараж (25л) не соответствует остатку ГСМ в оборотной ведомости по счету 105 «Материальные запасы» (далее – счет 105) за октябрь 2020 года (164л). Также установлено несоответствие данных, отраженных в оборотной ведомости по счету 105, путевых листах, актах о списании ГСМ, использованных для заправки газонокосилки:

Списано ГСМ всего в оборотной ведомости по сч. 105		Списано ГСМ фактически		Расхождение Код БК 906,244,343,65100	
л	Руб.	л	Руб.	л	Руб.
663	25363,41	747	28775,95	84	3412,54
для заправки автобуса		646	24605,08	х	х
для заправки газонокосилки		101	4170,87	х	х

3. Своевременность, полнота и достоверность отражения в первичных учетных документах учета фактов хозяйственной деятельности

На основании приказа Учреждения от 30.03.2020 № 27 «О переходе на обучение с помощью дистанционных технологий», руководствуясь Указом Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 года № 306 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней», приказом Министерства образования и молодежной политики Свердловской области от 26.03.2020 № 64-И «Об объявлении в общеобразовательных организациях, профессиональных организациях и организациях дополнительного образования Свердловской области нерабочих дней», приказом Управления образования Артемовского городского округа от 27.03.2020 № 95 «Об объявлении в муниципальных образовательных организациях Артемовского городского округа нерабочих дней», приказом Управления образования от 23.03.2020 № 87 «О мероприятиях по переходу муниципальных образовательных организаций Артемовского городского округа на особый режим функционирования», в целях недопущения распространения коронавирусной инфекции в Учреждении с 06.04.2020 организовано обучение по основным образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования с помощью дистанционных технологий.

В связи со сложившейся ситуацией согласно акту о списании материальных запасов от 16.06.2020 № 24 (ф. 0504230) Учреждением произведено списание продуктов питания на сумму 28890,79 руб., обоснованием причин списания (заключение комиссии в составе: директора Карташовой Е.П., кладовщика Зайнутдиновой Г.С., бухгалтера 1 категории Центра обеспечения Макаровой А.З.) являлось «истечение срока годности» (приложение 1).

В нарушение части 1 статьи 9, части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 81 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 1.5 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Федеральный стандарт № 256н, Методические указания по инвентаризации) Учреждением допущено следующее:

1) списание продуктов питания на сумму 28890,79 руб. (КБК 906,244,342,906.3.043) произведено в отсутствие основания - распорядительного документа Учреждения,

- 2) продукты списаны без обязательного проведения инвентаризации,
- 3) документы, подтверждающие сроки годности продуктов, отсутствуют.

Бывшим работником Учреждения Зайнутдиновой Г.С. 18.12.2020 представлены пояснения и.о. директора Учреждения Щетининой К.Г., о том, что продукты с истекшим сроком годности были списаны и подлежали комиссионно уничтожению (приложение 2).

В тоже время, 18.12.2020 бухгалтером 1 категории Центра обеспечения Макаровой А.З. даны пояснения Финансовому управлению о том, что она в работе комиссии по списанию материальных ценностей (утверждена приказом Учреждения от 20.02.2020 № 2) 16.06.2020 не участвовала, фактически при списании продуктов питания не присутствовала. Акт от 16.06.2020 № 24 был подписан ею формально - на доверии к кладовщику Зайнутдиновой Г.С. (приложение 3).

Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 81 Федерального стандарта № 256н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации после снятия ограничений пандемии также произведено списание продуктов питания с истекшим сроком годности по акту ф. 0504230 от 09.10.2020 № 25 всего на сумму 1683,99 руб. в отсутствие распорядительного документа Учреждения, без обязательного проведения инвентаризации при увольнении материально-ответственного лица Зайнутдиновой Г.С., документы, подтверждающие сроки годности продуктов, отсутствуют (КБК 906,244,342,906.3.043).

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов», пунктом 4 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 29.09.1997 № 1263 «Об утверждении Положения о проведении экспертизы некачественных и опасных продовольственного сырья и пищевых продуктов, их использовании или уничтожении» некачественные и опасные продукты подлежат изъятию, уничтожению или утилизации.

Надлежащие пояснения относительно того, каким образом уничтожены списанные продукты питания, Учреждением не представлены.

По результатам исследованных в ходе проверки документов, принимая во внимание объяснение бухгалтера 1 категории Центра обеспечения Макаровой А.З., в фактах списания продуктов питания, осуществленных в отсутствие распорядительных документов Учреждения, без обязательного проведения инвентаризации, документов, подтверждающих сроки годности продуктов и их утилизации, усматриваются признаки хищения и подлежат дополнительной проверке со стороны правоохранительных органов.

В соответствии с пунктом 37 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н выбытие материальных запасов, согласно принятия решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли бюджетного учреждения отражается по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы». В нарушение данных норм при

списании продуктов питания с истекшим сроком годности Учреждения использовался дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям активами».

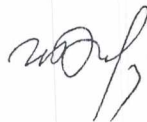
4. Актуальность учетной политики

Для проверки представлена Учетная политика, утвержденная приказом Учреждения от 09.01.2020 № 01, в которой содержится и отсутствует следующая информация:

а) в нарушение статьи 8 части 2 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Федерального стандарта, утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки (далее – Федеральный стандарт № 274н), пункта 6 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее - Инструкция № 157н) Учетная политика содержит ссылку на документы, утратившие силу. Имеются ссылки на Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), которые распространяют действие на юридических лиц осуществляющих бюджетные полномочия получателя бюджетных средств.

б) в нарушение подпункта «д» пункта 9 Федерального стандарта № 274н в Приложении 3 «График документооборота» к Учетной политике Учреждения отсутствует информация о порядке и сроках передачи первичных (сводных) учетных документов по расходу продуктов питания (меню-требование), документов, подтверждающих фактический расход ГСМ (путевые листы), для отражения их в бухгалтерском учете.

Начальник ОФК



И.Р. Буракова

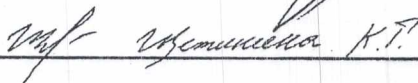
Материалы проверки приняла:

Заместитель главы Администрации -
начальник Финансового управления



О.Г. Бачурина

Копию акта получил (а)

 Шеголева К.Т.

«22» декабря 2020 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575790

Владелец Цепилова Наталья Викторовна

Действителен с 03.07.2021 по 03.07.2022