

Акт №1
выездной плановой документальной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
«Банновская основная общеобразовательная школа» за 2022г.
(ИНН 4235004480)

р.п.Крапивинский

25.03.2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления администрации Крапивинского муниципального округа от 26.12.2023 №1980 «О проведении плановой проверки» и в соответствии с п.1.1 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа на 2024 год. А также в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, принятым 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями); Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013г «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; иными актами законодательства и нормативными документами.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа О.В.Кобер.

Срок проведения контрольного мероприятия: 40 рабочих дней, с 09.01.2024 по 05.03.2024.

Настоящей проверкой установлено следующее:

I. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта проверки	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Банновская основная общеобразовательная школа»
Сокращенное наименование	МБОУ «Банновская основная общеобразовательная школа»
ИНН/КПП/ ОГРН	ИНН 4235004480 КПП 421201001 ОГРН 1024201300177
Код организации в соответствии с реестром участников и не участников бюджетного процесса	Код СВР 323Ь6936
Учредитель	Администрация КМО
юридический адрес	652445, Кемеровская Область - Кузбасс, Крапивинский район, с. Банново, ул. Центральная, д. 2
Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу	20396Ь69360 21396Ь69360
Должностное лицо учреждения:	Директор Банновской основной общеобразовательной школы Петренко Роман Николаевич

Проверка проводилась выборочным методом проверки предоставленных документов учреждения: Устава, постановление от 25.02.2021г №172; Коллективного договора, Положения об оплате труда работников, Единой учетной политики при централизации учета муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления

образования» Крапивинского муниципального округа; должностных инструкций на работников отдела бухгалтерского отчета отчетности и ответственных лиц по закупкам; договоров материальной ответственности с работниками учреждения; первичных учетных документов (авансовых отчетов, актов списания товарно-материальных ценностей, счетов-фактур, банковских документов и пр.); приказов по личному составу и по основной деятельности, журналов операций № 1-7 и бухгалтерских документов к ним, договоров, контрактов, штатных расписаний, тарификационных списков работников; расчетов по заработной плате; Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, Положения о стимулирующих выплатах работникам, Приказов о стимулирующих выплатах и протоколах к ним; приказа о назначении контрактного управляющего; положения о контрактном управляющем; договоров, контрактов; планов-графиков закупок на 2022.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Банновская основная общеобразовательная школа» (далее Учреждение) является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. Данное учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем и собственником МБОУ «Банновская основная общеобразовательная школа» является администрация Крапивинского муниципального округа (далее Учредитель), который вправе передать часть полномочий управлению образования администрации Крапивинского муниципального округа).

Учреждение является юридическим лицом, имеет Устав (утвержден постановлением администрации КМО от 25.02.2021г №172), самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном законом порядке, федерального казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Учреждение имеет право заключать муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, соглашения.

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образования администрации Крапивинского муниципального округа» на основании договора по ведению бухгалтерского и налогового учета от 02.03.2020г №1.

Учреждение в соответствии с законодательством свое финансовое обеспечение деятельности осуществляет на основании средств соответствующего бюджета, на основании муниципального задания. Кроме того, производится оказание платных услуг по организации питания обучающихся.

Ведение образовательной деятельности учреждением осуществляется на основании лицензии, выданной Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области 02.06.2016 года №16115, (регистрационный номер 0003169 серия 42 Л01). Срок действия лицензии (бессрочно).

Основные виды деятельности:

- образование начальное общее

- образование основное общее
- образование дополнительное детей и взрослых

Основной целью деятельности учреждения является:

- реализация образовательных программ начального общего образования, основного общего образования, а также организация внеурочной деятельности в соответствии с федеральными образовательными стандартами, настоящим уставом и муниципальным заданием.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу объектом контроля открыты лицевые счета: № 20396Б69360, № 21396Б69360;

- расчетный счет 03234643325100003901 Отделение Кемерово Банка России// УФК по Кемеровской области-Кузбассу г. Кемерово.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и настоящим Уставом.

В ходе проверки бухгалтерские документы проверены выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, договоров (контрактов), актов приемки-сдачи выполненных работ и других документов, предоставленных учреждением.

Согласно информации предоставленной МБОУ Банновской ООШ на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности школы, за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Таким образом, в ходе проверки выявлено:

1. Отмечены невыполнение объема муниципального задания по отдельным услугам за 2022 год. В нарушение пп 4.1 Муниципального задания №1 от 11.01.2022 года о предоставлении отчетов о выполнении муниципального задания 2 раза в год (отчет за 1-е полугодие, отчет годовой) отчет о выполнении муниципального задания составлен только годовой.
2. В ходе проверки выявлено несоответствие в части размеров должностных окладов между штатным расписанием учреждения и действующими размерами базовых окладов по профессиональным квалификационным группам работников муниципальных образовательных учреждений в приложении к постановлению Правительства Кемеровской Области-Кузбасса от 12.07.2022 № 457 в положения об оплате труда, что является нарушением части 2 ст. 57 ТК РФ. Отмечено, что при изменении окладов в течение 2022 года, учреждением не были изменены и утверждены штатные расписания.
3. В нарушение единого тарифно-квалификационного справочника (ЕТКС) профессий, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31.10.2002 N 787 и статьи 143 ТК РФ, оклады обслуживающего персонала в штатном расписании выбраны не обоснованно.
4. При проверке трудовых договоров были выявлены замечания:
В нарушение ст.57 ТК РФ отмечены трудовые договоры, в которых не прописывают, что работа для сотрудника является основным местом, не прописывают сумму оклада (ставки). В трудовом договоре на совместительство не указывают, что должность сотрудник занимает на условиях совместительства. Неверно прописывают условие оплаты труда, а именно указывают оклад без надбавок, ставок и поощрительных выплат, неверно указывают место работы. Также отмечено, что принимают работника на определенный срок по внешнему совместительству, но в трудовом договоре прописывают работу, как основную.
5. Отмечены технические ошибки в приказах, а именно: неверно указывают назначение отпуска; не прописывают основание продления отпуска, должность. (ст. 8, 151 ТК РФ,

ст. 161-181 ГК РФ, Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62 н). В нарушение ст.284 ТК РФ отмечены приказы на сотрудников с доплатой более 0,5 ставки по внутреннему совместительству. Согласие о совместительстве либо о доплате за дополнительный объем работ на сотрудников не оформляются, в нарушении ч. 3 ст. 60.2 ТК РФ. В приказе на доплату за подвоз детей не учли период дистанционного обучения и произвели начисление в полном объеме. Также отмечено, что в учреждении отсутствует приказ о назначении ответственных за заведование кабинетом, что является нарушением п.3.8.9 коллективного договора.

6. В нарушение ст. 123ТК РФ, 116-119 ТК РФ, в предоставленном графике отпусков за 2022 год допущены ошибки: не заполнены графы фактически использованного отпуска, не заполнен табельный номер сотрудников, нет информации об отпуске по дополнительной должности. В график отпусков должны быть внесены все сотрудники, работающие по трудовым договорам, в том числе сотрудники, работающие по совместительству, а также, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком либо в отпуске по беременности и родам. (Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 25 декабря 2020 г. № ПГ/60005-6-1). Нарушены сроки составления и утверждения графика отпусков.
7. Согласно п.5 учетной политики учреждения в таблице должны быть отражены: количество фактически отработанного времени, кодовое условное обозначение фактически отработанных часов, праздничных часов, ночных часов. В предоставленном таблице форма не соответствует Ф. 0504421, не проставлены буквенные обозначения, вид табеля (первичный, корректирующий), не указан табельный номер, являющийся обязательным реквизитом любого табеля по учету рабочего времени, не указаны ночные часы. Выявлено, что у сторожей при разном количестве смен в таблице указано одинаковое количество часов.
8. В тарификационных списках отмечены случаи начисления выплат за проверку письменных работ и заведование кабинетом в процентной ставке, отличающейся от предоставленного положения о компенсационном фонде оплаты труда. Таким образом, переплата по сотрудникам за проверку тетрадей за сентябрь 2022 года составила 4337,78 рублей с учетом районного коэффициента. Также разница в начислениях за сентябрь 2022 года по тарификации и положению о компенсационных выплатах в части окладов и заведования кабинетом по сотрудникам завышена на 3236,03 рублей с учетом районного коэффициента. В тарификационных списках от 01.07.2022, 01.09.2022, отсутствует подпись экономиста.
9. В нарушение п.3 ст.218 НК РФ, отмечены случаи предоставления стандартного налогового вычета на детей без подтверждающих документов, вследствие чего произведен неверный расчет НДФЛ и соответственно самой суммы заработной платы, причитающейся сотруднику.
10. При расчете замещения на время отсутствия основного сотрудника применяют неверное значение среднемесячного количества часов. А именно, применяют ежегодно один и тот же показатель, независимо от изменения рабочих и праздничных дней в году, а также продолжительности рабочей недели, что приводит к недоплате заработной платы по сотрудникам. Таким образом, недоплата за замещение временно отсутствующих работников за период 2022 года по учреждению составила 1744,28 рублей.
11. Проверка своевременности выплаты начисленных отпускных и увольнения показала, что имеются случаи нарушения. Т.е выплаты производятся с задержкой, что идет в нарушение статьи 136 ТК РФ и Письма Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1.
12. В нарушение Порядка представления и заполнения зарплатного реестра и платежей установленных пп. 1.17, 1.19, 1.26, приложением 1 к положению ЦБ РФ от 29.06.2021 № 762-П. реестры учреждения заполнены неверно: отсутствуют реквизиты банка, дата, назначения платежа, период.
13. Предоставленные расчетно-платежные ведомости за 2022 год ведутся по форме 0504402 Именно данная расчетная ведомость применима для отражения начислений, применяемых причитающихся выплат путем перечисления на банковскую карту

получателю. Отмечена выплата излишне удержанного НДФЛ по сотруднику в ноябре 2022 года. Нарушен порядок возврата излишне удержанного НДФЛ. (п.1 ст.231 НК РФ). В нарушение указанного документа, заявление в бухгалтерию не поступало, следовательно, возврат НДФЛ осуществлялся без соблюдения установленного регламента.

14. В предоставленных лицевых счетах за 2022годы не заполнены сведения о квалификации сотрудников, категории, образовании, стаж работы, оклад, суммы постоянных начислений, номер карточки-справки. В сведениях об использовании отпуска не заполнены периоды, согласно которым произвели начисление отпускных. Отсутствуют подписи исполнителя и руководителя, что является нарушением п. 2 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
15. В нарушение Приложения № 1 к Постановлению Минтруда от 31.12.2002 № 85. договоры и приказы о полной материальной ответственности в учреждении МБОУ «Банновская основная общеобразовательная школа» были составлены не на всех материально ответственных лиц. Так, кладовщик Федотова Р.А участвует в приемке, хранении и выдаче товарно-материальных ценностей, не имея договора о полной материальной ответственности.
16. В расчетном листке работника доплату до МРОТ осуществляют компенсационными выплатами. Компенсационная выплата - это дополнительная оплата за труд в нестандартных условиях, а доплата до МРОТ — это ни стимулирующая, ни компенсационная выплата. Иными словами в расчетном листке вместо «компенсационный фонд» должна быть «доплата до МРОТ». В нарушение пункта 3.1. положения об оплате труда 2022 и ст. 164 и 129 ТК РФ учреждении доплату до МРОТ доводят компенсационными выплатами.
17. Оплата пени (штрафа) в сумме 322,67 рублей за несвоевременную уплату страховых взносов, произведенная за счет средств местного бюджета, является неэффективным использованием средств (ст.34 БК РФ).
18. Производится оплата услуг по обращению с ТКО с КОСГУ 225, следует производить оплату с КОСГУ 223. Также произвели оплату с ООО «Класс-Т» за таблички, двери, логотип по КОСГУ 310, следовало 346. Оплату за термометр с Аптекой № 18 произвели с КОСГУ 346, следовало произвести по КОСГУ 341, что является нарушением Приказа №209н от 01.01.2019. Неверное применение статьи (подстатьи) КОСГУ приводит к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.
19. В нарушение правил ведения форм первичных учетных документов, указанных в п.25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н) приняты к учету документы:
 - строительные материалы списаны без утвержденной сметы или калькуляции на произведенные строительные работы или ремонт, что приводит к отсутствию контроля за их использованием (Акт на списание материалов без номера составлен в ноябре 2022, калькуляция не приложена). Предоставленный акт на списание материальных запасов за ноябрь 2022 года соответствует заявленной форме 0504230. Само заполнение акта не соответствует порядку заполнения: не указан номер акта, реквизиты организации, не заполнены графы бухгалтерской записи (9,10), нет отметки бухгалтерии с указанием корреспондентских счетов, даты, ФИО бухгалтера. Также отсутствуют документы, аргументирующие списание материальных запасов. Сумма акта на списание материальных запасов (121496,89 рублей) не соответствует сумме в журнале операций по выбытию и перемещению материалов (133668,89 рублей). Отсутствует дефектная ведомость на проведение косметического ремонта, которая является подтверждающим документом, обосновывающим необходимость осуществления данного факта деятельности.
20. В нарушение норм п. 31 Инструкции N 183н, неверно принимают к учету материалы. В ходе проверки и согласно предоставленной оборотной ведомости движения

материальных ценностей за 2022 год выяснилось, что неверно принимают к учету материалы: относят на счет особо ценное движимое имущество учреждения (10124000), вместо иное движимое имущество учреждения (10134000), что также является нарушением положения постановления Правительства РФ от 26.07.2010 №538.

21. В нарушении п.10 Учетной политики, о ежегодном проведении инвентаризации на конец отчетного периода либо при смене материально ответственного лица, последняя инвентаризация была проведена в сентябре 2021г. Инвентаризация обязательств должна проводиться перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью.
 - В нарушение п.1 ст.11 Закона о бухгалтерском учете, п. 79, 80, 82 СГС «Концептуальные основы», п. 7 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности не проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.
 - Неосуществление инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, по мнению Федерального казначейства, является нарушением указанных выше норм.
22. Счёт-фактура - налоговый документ строго установленного образца (формата), оформляемый продавцом товаров (работ, услуг), на котором в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплаты в бюджет НДС. Принимают к учету счета-фактуры старого образца, в нарушении постановления Правительства от 26.12.2011г.№1137, новая форма, утвержденная постановлением от 02.04.2021г №534.В нарушение п. 6 ст. 169 НК РФ отмечены случаи подписи счета-фактуры кладовщиком. Счет-фактура может быть подписан работником при наличии приказа (иного распорядительного документа) или доверенности, содержащих указание на соответствующие полномочия работника. Также отсутствует перечень лиц с образцом подписей, имеющих право подписи первичных учетных документов.
23. Производится возмещение затраченных денежных средств сотрудникам за курсы повышения квалификации и прохождения периодического медицинского осмотра путем перечисления на расчетный счет. Таким образом, прохождение медосмотра работником за свой счет с дальнейшей компенсацией его стоимости работодателем является нарушением трудового законодательства. В обоих перечисленных случаях договоры не составляются, заявления от сотрудников не поступают.
24. В заключенных контрактах указан не верный ИКЗ либо вообще отсутствует. Отсутствие ИКЗ в тексте контракта по пунктам 4 (п. 5), части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является нарушением части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ.
25. В нарушении Закона №44-ФЗ в большей части заключенных контрактов отсутствует спецификация, являющаяся обязательной составляющей частью контракта ч.4 ст.93 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013.
26. Принимают к учету дополнительные соглашения либо спецификации к контракту, подписанные одной из сторон. Подписать бланк спецификации должны обе стороны договора. Если этого не сделать, документ будет не действительным. В заключенных контрактах, предусмотренный заказчиком период оплаты превышает период, предусмотренный законом. Отмечены несоблюдения, установленного законом 15-дневного срока расчетов с СМП, в нарушении закона 44-ФЗ ч.8 ст.30.
27. Отмечены контракты, в перечень которых включаются продукты, запрещенные в использовании согласно (приложение №9 СанПиН .4.1.3049-13, СанПиН 2.4.5.2409-08 п. 8.1.9, приложение N 6 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20).
28. При проверке информации контрактов, выявлены контракты, размещенные на ЕИС с нарушением сроков (5 рабочих дней). Нарушение п.12 «Порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». (муниципальный контракт с ООО «ТЭП» №16Т-22 от 01.02.2022, муниципальный контракт №102Т-22 от 30.09.2022).
29. Муниципальный контракт с ООО «ТЭП» №16Т-22 от 01.02.2022 заключен на сумму 983779,55 рублей, дополнительное соглашение заключено на 1014200,52 рубля, оплату

произвели на сумму 1378766,71 рубль, разница составила 364566,19 рублей, что является неправомерным использованием денежных средств.

30. По контрактам, заключенным с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем, не проводится приемка и экспертиза поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, для проверки предоставленных поставщиками результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контрактов, в нарушение требований п.3 и п.7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.
31. В нарушение постановления Правительства от 06.05.2008 № 359 процедура учета, списания и уничтожения бланков строгой отчетности (БСО) не соблюдена. Инвентаризация БСО в учреждении не проводилась. Также отсутствуют заявления от выпускников на выдачу дубликата.
32. В нарушение Приказа от 24.10.2022 № 83 директору МБОУ «Банновская основная общеобразовательная школа» премия за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года не начислялась и не выплачивалась. Таким образом, общая сумма недоплаты за указанный период составила 14034 рубля. (4678*3).

Прочие нарушения по оформлению:

- В нарушении п. 11 Инструкции № 157н документы сшиты в одном месяце - все бюджетные организации. При таком ведении документов номер и дату счета-фактуры невозможно определить.

- Счета-фактуры сшиваются не своевременно (в указанном журнале за текущий месяц могут быть подшиты счета-фактуры за прошлые месяцы).

- Отсутствуют подписи: в расчетно-платежных ведомостях, лицевых счетах, журналах операций, трудовых договорах, контрактах, дополнительных соглашениях.

- В нарушение Приказа от 19.03.2019 № 56 и ГОСТ Р 6.30-2003 , журналы операций сшиты большим объемом документов. Максимальное количество листов, подшиваемых в один том, не должно превышать 250 листов при толщине не более 4 см.

- В нарушение п. 11 Инструкции № 157н и Правил N 526, инструкций N 36, N 161, N 224, N 225 оформление обложки (приложение N 13 к настоящей Инструкции), не производится. Все журналы операций подписаны от руки без указания: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций) с указанием его номера (при наличии), количества листов в папке (деле).

Объект контроля вправе представить письменное замечание (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Подпись должностного лица, проводившего проверку:

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Крапивинского
муниципального округа



О.В. Кобер