Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Ровенского района Саратовской области

за 2 квартал 2019 года

1. Основные итоговые показатели

Во втором квартале 2019 года Контрольно-счетной комиссией проведено 3 контрольных.

По результатам проведенных проверок Контрольно-счетной комиссией направлено 2 предписания и 1 представление.

1. Результаты контрольных мероприятий

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Знамя Победы» за 2018 г.

В соответствии со ст.114 Гражданского кодекса РФ и ст.13 федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" уставный фонд муниципального предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи в установленном порядке государственному или муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме. МУП «редакция газеты «Знамя Победы» (далее- предприятие) зарегистрировано 01.09.2003 г. МИ ФНС РФ №7 по Саратовской области. С указанной даты уставный фонд предприятия не сформирован. Уставный капитал предприятия отражен в балансе в стоимости 1 тыс. руб.

# Согласно п. 3.8 устава предприятие не вправе без согласия Уполномоченного органа совершать, сделки которые в соответствии со ст. 23 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ являются крупными. Крупной сделкой является сделка, стоимость которой составляет более 10 процентов уставного фонда предприятия, т.е. 100 руб.. В этой связи большинство сделок предприятия приобретено с нарушением Устава.

В соответствии с п.1 ст.230 Налогового кодекса РФ налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета. В нарушение данного требования на предприятии не заведены регистры налогового учета (налоговые карточки 1-НДФЛ).

В соответствии с абз.2 п.6.1 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" кассир выдает наличные деньги после проведения идентификации получателя наличных денег по предъявленному им паспорту или другому документу, удостоверяющему личность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее - документ, удостоверяющий личность), либо по предъявленным получателем наличных денег доверенности и документу, удостоверяющему личность. Выдача наличных денег осуществляется кассиром непосредственно получателю наличных денег, указанному в расходном кассовом ордере [0310002](consultantplus://offline/ref=37EA53F63D3D9F59F5AA24D72F26DB18A9D47B12A0604ECFD26B9327E0B502A4B6C2E52AD4ED7E352F66964A73FDADD97F315D4B8B3DD2oFmEE) (расчетно-платежной ведомости [0301009](consultantplus://offline/ref=37EA53F63D3D9F59F5AA24D72F26DB18AFD47B13A5604ECFD26B9327E0B502A4B6C2E52AD4EF7B312F66964A73FDADD97F315D4B8B3DD2oFmEE), платежной ведомости [0301011](consultantplus://offline/ref=37EA53F63D3D9F59F5AA24D72F26DB18AFD47B13A5604ECFD26B9327E0B502A4B6C2E52AD4EF75332F66964A73FDADD97F315D4B8B3DD2oFmEE)) или в доверенности. В нарушение данного требования наличные денежные средстве по расходным кассовым ордерам выдавались:

«Альфа- Премиум»17.01.18 г. на сумму 4000 руб., 22.03.18 г. на сумму 4000 руб., 21.06.2018 г. на сумму 4000,00 руб., 28.06.2018 г. на сумму 4000,00 руб.;

«Ростелеком» 15.02.2018 г. на сумму 3000,00 руб., 24.07.2018 г. на сумму 4000,00 руб., 26.12.2018 г. на сумму 3850,00 руб.,

«Проф авто» 23.08.2018 г. на сумму 3000,00 руб.

Согласно распоряжений Ровенской районной администрации в период с 26.03.2018 г. по 31.12.2018 г. исполнение обязанностей директора МУП «Редакция газеты «Знамя победы» возложена на корреспондента – сотрудника предприятия. В соответствии со ст.60.2 Трудового кодекса поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Ст. 151 Трудового кодекса РФ установлено, что размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

В нарушение данных требований дополнительное соглашение на исполнение обязанностей директора Предприятия не заключено, в связи с чем четко не установлены срок, содержание и объем дополнительной работы, а так же размер доплаты.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка книги начисления заработной платы в части фактически выплаченной заработной платы и расходных кассовых ордеров. Сверкой установлено расхождение сумм выплаченной заработной платы согласно книге начисления заработной платы и выплаченной заработной платы согласно кассовых документов.

Лица, имеющие заниженный объем полученной заработной платы имеют, соответственно, завышенный объем задолженности предприятия перед ними по заработной плате. Данное нарушение искажает бухгалтерскую отчетность и предоставляло возможность указанным лицам получать заработную плату за фактически не отработанное время в следующем за отчетном месяце.

В проверяемом периоде на предприятии плановые инвентаризации имущества не проводились.

В соответствии с приказом №1 от 29.05.2019 г. на предприятии проведена инвентаризация имущества.

В ходе инвентаризации выявлено имущество, не учтенное на балансе учреждения в количестве 7 наименований (8 предметов), указанное в инвентаризационной описи по заявленной стоимости или, при отсутствии стоимости, в условной оценке 1 руб. на общую сумму 53655,00 руб.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 8 с.Кривояр Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2019 г.г.**

В соответствии с п. 11 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=6C2A969088B552EEB002DB221056CE3C2827DF145C7760093B1D0415AB4EF0F849CDF7FEEC92B946S5l6I) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные документы за 2018-2019 г.г. не систематизированы и не сгруппированы (не подшиты) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение требований, установленных [абзацем первым пункта 3 статьи 69.2](consultantplus://offline/ref=F9B6D9784CAFF6EF4E1EF1B5ED203F0757CE1A7637641F84D407EDB1CB528A651DA49BA2B4C1s7J8K) Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ), [пункта 7](consultantplus://offline/ref=F9B6D9784CAFF6EF4E1EF1B5ED203F0757CE1B7F3B631F84D407EDB1CB528A651DA49BA7B1C17F19s4JDK) порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №152 от 17.07.2017 г., главным распорядителем бюджетных средств (Отделом образования Ровенской районной администрации) приказом №25 от 12.01.2018 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В составе муниципального задания имеется форма отчет о его выполнении. Форма отчета о выполнении муниципального задания за 2018 г., размещенного на сайте bus.gov.ru не соответствует утвержденной форме. В частности, в отчете не указано количество дето-дней по услуге присмотр и уход. При проверке исполнения муниципального задания за 2018 г. установлено, что количество дето-дней составляет за 2018 г. 7101 ед. Муниципальным заданием установлено количество дето-дней в составе 9200 ед. Не исполнение муниципального задания по разделу присмотр и уход за 2018 г. составляет 2099 дето-дней или 22,8 %.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 г., размещенного на сайте bus.gov.ru объем cубсидии на выполнении муниципального задания составляет 5 157 865,50 руб., Субсидии на иные цели – 378420.05 руб. Соглашение о предоставлении субсидий на выполнении муниципального задания составляет 5221826,00 руб. (Расхождение 63960,50 руб.) Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели – 277705,56 руб. (Расхождение 100715,49 руб.).

В проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

В соответствии с приказом №16 от 19.06.2019 г. в Учреждении проведена инвентаризация имущества.

В ходе инвентаризации выявлено имущество, не учтенное на балансе учреждения в количестве 9 наименований (12 предметов), указанное в инвентаризационной описи по заявленной стоимости в сумме 521150,65 руб.

В ходе инвентаризации выявлена недостача имущества в количестве 5 наименований (15 предметов), указанное в инвентаризационной описи в стоимости 35208,00 руб. (Стиральная машина LG 3 шт. на сумму 3,00 руб., Стул «форма» ткань 6 шт. на сумму 3600,00 руб., Шкаф среднетемпературный 1 шт. на сумму 31600,00 руб., набор «Ванька» 2 шт. на сумму 2,00 руб., Стиральная машина LG 7 кг. 1 шт. на сумму 1 руб., Стеллажи мет. нерж. 2 шт. на сумму 2,00 руб.)

В ходе инвентаризации установлено расхождение стоимости основных средств Учреждения поименованных в качестве принятых к учету в инвентаризационной описи и балансе Учреждения по счетам 101. В балансе учреждения стоимость основных средств больше стоимости основных средств, указанных в инвентаризационной описи на 5,51 руб.

В составе основных средств учреждения учтено «здание д/сада» балансовой стоимостью 36490150,36 руб. Данный объект недвижимости закреплен за учреждением на основании договора о закреплении муниципального недвижимого имущества, заключенного с Ровенской районной администрацией 18.07.2016 г., зарегистрированное в федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии 21.07.2016 г.за № 64-64/017-64/017/069/2016-153/1. Акт приема передачи недвижимого имущества составлен 18.07.2016 г. Поскольку стоимость передаваемого имущества в договоре отсутствует, определить обоснованность балансовой стоимости данного объекта в сумме 36490150,36 руб. не представляется возможным. Так же в учреждении отсутствуют сведения о начисленной амортизации по данному объекту за период август – декабрь 2016 г.

В нарушение п.3.1 Положения о порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №30 от 03.02.2011 г. стоимость Пароконвектомата PIRON PF9106 в размере 136323,00 руб., Фортепьяно цифровое в размере 136323,00 руб., Дымовая труба для транспортабельной котельной установки ТКУ-0,2 К в размере 220000,00 руб., Котельная установка транспортабельная ТКУ-о,2 К в размере 1782622,00 руб., не отнесены в состав особо ценного имущества.

В нарушение требований, установленных [частью 3 статьи 11](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4200BB8F44AC20925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994BFEEjFK) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пунктом 20](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BCF14DCA0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2B94BDEEj2K) Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BFF54BC90925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BDEEjEK) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н, [пунктами 1.5](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BFEEj2K), [3.44](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjBK), [3.48](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjFK) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49, отдельными ГРБС перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г. отсутствует.

Расшифровка остатков средств по расчетам с родителями по состоянию на 01.01.2018 г. не соответствует данным баланса на сумму 7162,46 руб., по состоянию на 01.01.2018 г. на сумму 6768,86 руб.

Обороты ведомости по расчетам с родителями за 2018 г. в части оплаченных сумм родительской платы не соответствуют данным выписок по лицевому счету Учреждения на 12289,81 руб.

В этой связи данные баланса Учреждения в части дебиторской задолженности по расчетам с родителями не являются достоверными.

В ходе сверки количества детей посещавших детский сад на основании табелей посещаемости детей и количества детей, на которое составлялось меню-раскладка в разрезе каждого дня проверяемого периода установлено расхождение в 14 случаях. В 12 случая установлено занижение в общем количестве на 30 человек и в 114 случаях установлено завышение количества детей на 303 человек. В частности, меню-требование (меню-раскладка) на 32 ребенка составлялась на 17.04.2018 г. – день, в котором дети согласно табелей посещаемости в детском саду отсутствовали. Меню-раскладка за 25.05.2018 г., 03.08.2018 г. отсутствуют. Меню-раскладки от 22.03.2018 г. и 28.08.2018 г. не содержат данных о количестве детей.

При анализе договоров, заключенным учреждением установлено, что в 2018 г. с ПАО «Саратовэнерго» заключен контракт № 64090270000201 без указания даты на продажу потребителю электроэнергии. Приложением №7 к данному договору установлен перечень точек поставки электрической энергии, куда входит объект энергоснабжения МБДОУ д/с №8 с. Кривояр и дет/сад – 3 с.Кривояр. В счетах – фактурах в 2018г. в качестве получателя услуги указан адрес: Саратовская область, Ровенский район, с.Кривояр, ул.Коммунистическая, д.21. Согласно сведения федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии объект по данному адресу зарегистрирован в собственности стороннего лица 21.04.2017 г.