**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 6**

по результатам проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности поступления и использования средств полученных от приносящей доход деятельности за 2018 год и истекший период 2019 года в МБОУ «Центр образования «Альянс».

р.п. Куйтун 23 августа 2019г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности поступления и использования средств полученных от приносящей доход деятельности за 2018 год и истекший период 2019 года в МБОУ «Центр образования «Альянс», на основании акта проверки № 31 от 06.08.2019 года, подготовленного ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 08.07.2019г. № 48.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, а также финансовые, бухгалтерские и первичные документы по вопросам по оказанию платных услуг и использованию средств полученных от приносящей доход деятельности за 2018 год и истекший период 2019 года.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение центр образования «Альянс» (далее – МБОУ ЦО «Альянс», Учреждение).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08.07.2019г. по 06.08.2019г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка соблюдения порядка формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Проверяемый период:** 2018 год и истекший период 2019 года.

**Объем проверенных финансовых средств** - **2284 тыс. руб.**

Проверка проведена с ведома директора МБОУ ЦО «Альянс» - Максименко Елены Ивановны.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. **Общие сведения**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение центр образования «Альянс» (далее – МБОУ ЦО «Альянс», Учреждение) по типу является бюджетным и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 30.11.2011г. № 1037. В 2017 году постановлением администрации от 27.01.2017г. № 32-п утверждена новая редакция Устава. Учреждение является не коммерческой организацией.

Учредителем и собственником имуществом МБОУ ЦО «Альянс» является муниципальное образование МО Куйтунский район. От имени муниципального образования Куйтунский район функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление Образования администрации МО Куйтунского района, права собственника имущества осуществляет муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район».

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс. Бухгалтерский учет Учреждение осуществляет самостоятельно.

Основной целью деятельности, для которого создано Учреждение, является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего образования, среднего общего образования. Согласно выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности Учреждения является дошкольное образование (код ОКВЭД 85.11). Перечни видов деятельности в рамках основной деятельности и приносящей доход деятельности определены Уставом Учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и от иной приносящей доход деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Для осуществления кассовых операций в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области открыты следующие лицевые счета:

№ 20346Ш0428 - по учету средств бюджета на осуществление муниципального задания и средств от иной приносящей доход деятельности;

№ 21346Ш0428 – отдельный лицевой счет по учету средств бюджета на иные цели.

В состав Учреждения входят:

- средняя общеобразовательная школа;

- дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад «Тополек»;

- учебно-опытное хозяйство «Трудовое».

В проверяемом периоде с правом первой подписи являются:

- директор МБОУ ЦО «Альянс» Марченко Т.А. с 19.08.2015г. по 20.12.2018г.;

- исполняющая обязанности директора МБОУ ЦО «Альянс» Мачихо Н.В. с 21.12.2018г. по 28.04.2019г.;

- исполняющая обязанности директора МБОУ ЦО «Альянс» Максименко Е.И. с 29.04.2019г. по 13.06.2019г.;

- директор МБОУ ЦО «Альянс» Максименко Е.И. с 14.06.2019г.

С правом второй подписи – главный бухгалтер МБОУ ЦО «Альянс» Кузьмичева Н.Г. с 24.02.2016г.

**2. Анализ нормативно-правовой базы о порядке предоставления платных услуг.**

Согласно п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О не коммерческих организациях» б*юджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.*

Пунктом п. 2.5 Устава предусмотрено, что Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, в т. ч. приносящие доход, не являющиеся основными видами деятельности. Перечень видов деятельности Учреждения, не являющихся основными, определен Уставом и включает в себя двадцать один вид деятельности. В проверяемом периоде Учреждение осуществляло из данного перечня два вида деятельности, в том числе:

- производство и реализация сельскохозяйственной продукции;

- иные виды деятельности, приносящие доход, не противоречащие законодательству.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения (пункт 6.11 Устава Учреждения).

Приносящая доход деятельность в Учреждении осуществляется на основании:

1. Положения об учебно-опытном хозяйстве и прохождении летней трудовой практики обучающимися МБОУ ЦО «Альянс», утвержденного приказом директора МБОУ ЦО «Альянс» от 29.06.2012г. № 72 (далее – Положение об УОХ).

Согласно п. 1.8 Положения об УОХ произведенная продукция (овощи, мясо) используется для организации питания обучающихся в школьной столовой. Излишки овощей и мясомолочной продукции подлежит реализации за наличный расчет для работников школы и населения.

Прейскурант цен на выращенную сельскохозяйственную продукцию в учебно-опытном хозяйстве «Трудовое» утвержден на заседании комиссии об установлении цен сельскохозяйственной продукции МБОУ ЦО «Альянс» (протокол № 1 от 04.10.2017г.) с изменениями (протокол № 3 от 28.09.2018г.) и согласованы с директором МБОУ ЦО «Альянс».

Средства, полученные от реализации продукции с учебно-опытного хозяйства, идут на улучшение учебно-материальной базы ЦО «Альянс», учебно-опытного участка, закупку посадочного материала, поощрения обучающихся, удешевления питания в столовой, на поездки учащихся на соревнование, конкурсы, конференции, другие поощрения, а так же на сохранение санитарно-гигиенических норм в учреждении (п. 2.8 Положения).

2. Положения о порядке взимания и использования платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях муниципального образования Куйтунский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 28.04.2015г. № 214-п (далее – Положение) с изменениями от 23.08.2018г. № 436-п, которое определяет порядок взимания и использования родительской платы.

Согласно п. 2.1 Положения размер ежемесячной платы взимаемой с родителей, за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях устанавливается постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район.

С 01.05.2015 года размер ежемесячной платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в д/с «Тополек» МБОУ ЦО «Альянс» установлен в сумме **1400 руб.** (Приложение 1 к постановлению от 28.04.2015г. № 214-п).

С 01.09.2018 года размер ежемесячной платы, взимаемой с родителей (законных представителей) установлен в сумме **1600 руб.** (Приложение 1 к постановлению от 23.08.2018г. № 436-п).

Согласно п. 2.8 Положения средства платы взимаемые с родителей должны расходоваться на питание и приобретение хозяйственных товаров. Приобретение оборудования и предметов длительного пользования не допускается.

**3. Анализ формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам полученным от приносящей доход деятельности.**

В соответствии со ст. 32 Федерального закона от 01.01.1996г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными Минфином России. Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) утверждены Приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Куйтунский район, утвержден постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 13.01.2017г. № 11-п (далее – Порядок № 11-п).

**3.1 На 2018 год** согласно плану ФХД первоначальный объем поступлений **доходов от иной приносящей доход деятельности утвержден в сумме 1550 тыс. руб.** Согласно п. 7 Порядка № 11-п поступления от приносящей доход деятельности планируются из объема оказания услуг и планируемой стоимости их реализации, **однако в связи с отсутствием обоснований доходных показателей в плане ФХД ЦО Альянс определить достоверность прогнозирования доходов от приносящей доход деятельности не представляется возможным.**

**Выплаты по расходам утверждены в сумме 1550 тыс. руб.** Согласно расшифровки расчетов (обоснований)расходов от приносящей доход деятельности (Приложение 6.10 к плану ФХД), средства предусмотрены на оплату продуктов питания для д/сада за счет родительской платы на сумму 700 тыс. руб. и на оплату прочих материальных запасов на сумму 850 тыс. руб. Однако при расчете расходов допущена арифметическая ошибка на сумму 15 тыс. руб. (15 тыс. руб.= 1550 тыс. руб. – 1535 тыс. руб. (1535 тыс. руб. = 700 тыс. руб. (10294 дет/день\*68 руб.) + 835 тыс. руб. (835 \*1000 руб.)). Остаток средств на начало планируемого периода составил 0 руб.

В течение 2018 года изменения в план ФХД, касающиеся объема поступлений от иной приносящей доход деятельности вносились два раза. В последней редакции плана ФХД на 2018 год объем поступлений **доходов от иной приносящей деятельности утвержден в сумме** **1711,6 тыс. руб.,** в том числе доходы взимаемые с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 640 тыс. руб., доходы от производства сельскохозяйственной продукции – 1071,6 тыс. руб. **Обоснование прогнозирования доходных показателей, как и в первоначальной редакции плана ФХД** **отсутствует**. **Выплаты по расходам** **утверждены в сумме 1711,6 тыс. руб.** Согласно расшифровки расчетов (обоснований)расходов от приносящей доход деятельности (Приложение 6.11 к плану ФХД), средства предусмотрены на оплату продуктов питания для д/сада за счет родительской платы на сумму 518,1 тыс. руб., уплату штрафов, пеней – 0,5 тыс. руб., транспортного налога – 2,3 тыс. руб. и на оплату прочих материальных запасов – 1190,7 тыс. руб. Однако при расчете расходов допущена арифметическая ошибка на сумму 193,7 тыс. руб., за счет расчетов по прочим материальным запасам **(997\*1000 ср. стоим. руб. = 1190,7 тыс. руб.?).**

Пунктом 19 Порядка № 11-п определено, что утвержденный План (План с учетом изменений) Учреждения размещается на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в течение трех рабочих дней с даты поступления данных документов, однако в отступлении данных требований план ФХД с изменениями от 29 декабря 2018 года в сети «Интернет» на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещен только **29 марта 2019 года, т.е. спустя три месяца после утверждения.**

В целях организации и ведения бухгалтерского учета **приносящая доход деятельность** согласно п. 21 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 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 N 157н) отражаются **по коду вида финансового обеспечения (деятельности) 2.**

По данным отчета об исполнении Учреждением плана ФХД ф. 0503737 вид финансового обеспечения (деятельности) 2 за 2018 год доходов от иной приносящей доход деятельности поступило в сумме 1711,6 тыс. руб., или 100 % к плановым назначениям. Расходы составили 1711,6 тыс. руб., или 100% от поступивших средств. Остаток средств полученных от приносящей доход деятельности на конец отчетного периода составил 0 руб.

**3.2 На 2019 год** согласно плану ФХД первоначальный объем поступлений **доходов от иной приносящей доход деятельности утвержден в сумме** **1640 тыс. руб. В связи с отсутствием обоснований доходных показателей в плане ФХД ЦО Альянс определить достоверность прогнозирования доходов от приносящей доход деятельности не представляется возможным.**

**Выплаты по расходам утверждены в суме 1640 тыс. руб., однако в расшифровки расчетов (обоснований) расходов от приносящей доход деятельности (Приложение 6.7 к плану ФХД) объем расходов на 2019 год определен в сумме 1637,7 тыс. руб.** Средства предусмотрены на оплату продуктов питания для д/сада за счет родительской платы на сумму 640 тыс. руб. (8828 д/день\*72,5 руб.) и на оплату прочих материальных запасов на сумму 997,7 тыс. руб. Остаток средств на начало планируемого периода составил 0 руб. В течение первого полугодия 2019 года в план ФХД изменения по доходам от иной приносящей доход деятельности **не вносились.**

По данным отчета об исполнении Учреждением плана ФХД ф. 0503737 вид финансового обеспечения (деятельности) 2 за первое полугодие 2019 года средств от приносящей доход деятельности поступило в сумме 938,1 тыс. руб., или 57,2% к плановым назначениям (938,1:1640). Расходы составили 566,6 тыс. руб., или 60,4% от поступивших средств (566,6:938,1). Остаток средств полученных от приносящей доход деятельности по состоянию на 01 июля 2019 года составил 371,5 тыс. руб.

Все планы ФХД (с учетом изменений) составлены по форме согласно Приложения № 1 к Порядку, утвержденному постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 13.01.2017г. № 11-п.

Указанный в текстовой части плана ФХД (Раздел I) перечень услуг, осуществляемых Учреждением на платной основе, соответствует перечню платных услуг предусмотренных п. 2.5 Устава Учреждения. По мнению КСП в текстовой части плана ФХД (Раздел I) необходимо было отразить тот перечень услуг, который Учреждение оказывает фактически.

**4. Проверка полноты и своевременности поступления и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

**4.1 За 2018 год** Учреждением получено собственных доходов в сумме **1711,6 тыс. руб.,** из них плата взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми – 518,1 тыс. руб. и от производства и реализации сельскохозяйственной продукции – 1193,5 тыс. руб.

**4.1.1 Доходы взимаемые с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.**

По данным бухгалтерского учета начислено родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме **688,2 тыс. руб**., в кассу поступило **518,1 тыс. руб**. и эта же сумма сдана на лицевой счет учреждения.

При проверке Отчетов по детскому саду «Тополек» установлено, что фактическое начисление родительской платы составило **662,5 тыс. руб.** Начисление производилось на основании табелей учета посещаемости детей. Таким образом, **излишне начислено доходов за присмотр и уход за детьми 25,7 тыс. руб.**

Пунктом 3.2 Договоров об образовании по образовательным программам дошкольного образования заключенных между МБОУ ЦО «Альянс» и родителями (законными представителями) воспитанника предусмотрено, что оплата за присмотр и уход за детьми производится через бухгалтерию МБОУ ЦО «Альянс».

**В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия обнаружены грубые нарушения кассовой дисциплины, а именно:**

**-** в нарушение требований п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **лимит остатка кассы не установлен;**

- денежные средства за присмотр и уход за детьми взимаются кассиром Зевельтовой И.Ф. и отражаются в ведомости оплаты за д/сад, на руки плательщикам выдается квитанция о приеме денежных средств, которая ни где не регистрируется. Затем родительская плата приходуется одной суммой в кассу Учреждения, но уже от Зевельтовой И.Ф., в приходном кассовом ордере в строке «основание» указывается – родительская плата.

- при сверке данных регистров бухгалтерского учета счет 201.34 «Касса» с данными ведомостей оплаты за д/сад установлено, что сдаваемая родительская плата, в кассу Учреждения приходуется не своевременно и не в полном объеме (п. 2.8 Классификатор наруений). Так по данным ведомостей оплаты за д/сад в течение 2018 года поступило средств от родителей в сумме 651921,96 руб., а в кассу оприходовано в сумме 518100 руб. Расхождение составляет на сумму 133821,96 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | По данным ведомости оплаты за д/сад (руб.) | Оприходовано в кассу по данным счета 201.34 «Касса» (руб.) | Отклонение |
| За месяц, (руб.) | С начало года, (руб.) |
| Январь | 63867,28 | 52200 | -11667,28 | -11667,28 |
| Февраль | 57351 | 59100 | +1749 | -9918,28 |
| Март | 75627,97 | 67500 | -8127,97 | -18046,25 |
| Апрель | 74005 | 47000 | -27005 | -45051,25 |
| Май | 56694,14 | 100000 | +43305,86 | -1745,39 |
| Июнь, июль | 19746,48 | 20100 | +353,52 | -1394,87 |
| Сентябрь | 78417,99 | 0 | -78417,99 | -79809,86 |
| Октябрь | 77600 | 155000 | +77400 | -2409,86 |
| Ноябрь | 72734,23 | 17200 | -55534,23 | -57944,09 |
| Декабрь | 75877,87 | 0 | -75877,87 | -133821,96 |
| **Итого:** | **651921,96** | **518100** | **-133821,96** | **-133821,96** |

Сданная родительская плата в ноябре, декабре 2018 года оприходована в кассу Учреждения **10 января 2019 года.**

В течение 2018 года приобретено продуктов питания и предметов ухода, и гигиены на **сумму 640,1 тыс. руб.,** из них продукты питания - 607,4 тыс. руб. и средств ухода, и гигиены – 32,7 тыс. руб. Оплата производилась за счет родительской платы в сумме 518,1 тыс. руб. и за счет средств от производства и реализации сельскохозяйственной продукции – 122 тыс. руб.

Следует отметить, что на лицевом счете 20346Ш0428 открытом в Федеральном казначействе, аккумулируются денежные средства, поступающие от родительской платы за присмотр и уход за детьми и средства от производства реализации сельскохозяйственной продукции. **Четкого разграничения расходования денежных средств в зависимости от цели их поступления нет.** Например, в январе 2018 года поступили средства родительской платы на лицевой счет в сумме 52,2 тыс. руб., а фактически приобретено продуктов питания и средств ухода, и гигиены на сумму 63,1 тыс. руб., при этом от реализации сельскохозяйственной продукции в январе поступило 43,1 тыс. руб., а расходы со счета на нужды Учреждения составили 32,2 тыс. руб.

**4.1.2 Доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции.**

Учреждение занимается приносящей доход деятельностью, а именно: откормом КРС и свиней, выращиванием овощей для организации питания школьников и работников школы и на реализацию населению. Реализация произведенной продукции (мясо, молоко, творог, сметана, овощи и рассада) осуществляется путем продажи товаров через школьную столовую ЦО Альянс и напрямую с территории учебно-опытного хозяйства. С заведующей учебно-опытном хозяйством Ивановой Л.В. и поваром школы ЦО Альянс Котовой И.В. заключены договора о материальной ответственности.

Согласно данных бухгалтерского учета счет 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» начислено доходов от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме **1006,5 тыс. руб.** По пояснениям главного бухгалтера ЦО Альянс начисление доходов производилось на основании фактически поступившей выручки от реализации продукции в кассу Учреждения. Однако по данным регистров бухгалтерского учета счет 201.34 «Касса» в кассу поступило **1193,5 тыс. руб., таким образом недоначислено доходов от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 187 тыс. руб.**

**При проверки ведения кассовых операций установлены грубые нарушения кассовой дисциплины, а именно:**

 **-** денежные средства от реализации сельскохозяйственной продукции взимаются кассиров Зевельтовой И.Ф., на руки физическим лицам документы о приеме денежных средств **не выдавались. Учет указанных средств кассиром Зевельтовой И.Ф. ведется за пределами бухгалтерского учета в реестрах произвольной формы. В кассу Учреждения выручка приходуется одной суммой от Зевельтовой И.Ф., что является нарушением Указаний Банка России № 3210-У, п. 167 Инструкции 157н (*прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по приходным кассовым ордерам, вносителю наличных денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру);***

- при сверке данных регистров бухгалтерского учета, счет 201.34 «Касса», с данными реестров о принятии денежных средств Зевельтовой И.Ф. установлено, что принятая выручка от реализации сельскохозяйственной продукции также, как и родительская плата в кассу Учреждения приходуется не своевременно и не в полном объеме (п. 2.8 Классификатор нарушений).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | По данным реестров о принятии денежных средств (руб.) | Оприходовано в кассу по данным счета 201.34 «Касса» (руб.) | Отклонение |
| За месяц(руб.) | С начало года (руб.) |
| Январь | 43110 | 43110 | 0 |  |
| Февраль | 69607 | 55860 | -13747 | -13747 |
| Март | 90511 | 59100 | -31411 | -45158 |
| Апрель | 115854 | 129680 | +13826 | -31332 |
| Май | 175137,5 | 115020 | -60117,5 | -91449,5 |
| Июнь | 223783 | 190000 | -33783 | -125232,5 |
| Июль | 140818 | 232400 | +91582 | -33650,5 |
| Август | 47353,5 | 80000 | +32646,5 | -1004 |
| Сентябрь | 100972,5 | 0 | -100972,5 | -101976,5 |
| Октябрь | 154049 | 166320 | +12271 | -89705,5 |
| Ноябрь | 130305 | 122000 | -8305 | -98010,5 |
| Декабрь | 142154 | 0 | -142154 | -240164,5 |
| **Итого:** | **1433654,5** | **1193490** | **-240164,5** |

Принятые денежные средства в ноябре, декабре 2018 года в кассу Учреждения оприходованы только **10 января 2019 года одной суммой 240 тыс. руб.**;

- согласно реестров о принятии денежных средств за 2018 год ежемесячно принимаются денежные средства от повара столовой Котовой И.В., **однако проверить достоверность образования данной выручки в столовой не представляется возможным, так как Отчеты о реализации готовой продукции в школьной столовой на проверку не представлены и считаются отсутствующими.**

В соответствии с требованиями пункта 121 Инструкции по применению плана счетов в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее – Инструкция 157н) учет готовой продукции осуществляется на счете 105.37 «Готовая продукция». Согласно данных регистров бухгалтерского учета (главная книга, оборотно-сальдовая ведомость счет 105.37 «Готовая продукция») на начало 2018 года числилась готовая продукция на сумму 105,5 тыс. руб., в течение года оприходовано продукции на сумму 74,2 тыс. руб., расход составил 96,6 тыс. руб. На конец года готовая продукция числится на сумму 83,1 тыс. руб.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия на проверку представлены Отчеты по подсобному и приусадебному хозяйству за 2018 год. Согласно данных Отчетов остаток готовой продукции на начало года составляет 901,3 тыс. руб., оприходовано в течение года на сумму 1904 тыс. руб., расход (отпущены продукты в столовую для школьного питания и реализованы населению) на сумму 2052,9 тыс. руб. На конец года числится продукции на сумму 752,4 тыс. руб.

**Таким образом, исходя из вышеизложенного, в бухгалтерском учете отражена не полная и не достоверная информация о наличии и движении готовой продукции.**

За счет средств поступивших от реализации сельскохозяйственной продукции оплачены товары, работы и услуги в сумме **1071,5 тыс. руб.,** в том числе коммунальные услуги – 133,5 тыс. руб., монтаж и обслуживание пожарной сигнализации – 25,4 тыс. руб., услуги связи – 7,9 тыс. руб., материалы и монтаж системы видеонаблюдения – 50,8 тыс. руб., оборудование для столовой – 62,9 тыс. руб., расходные материалы для учебного процесса, материалы для ремонта и прочие – 791 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета ЦО Альянс **27 декабря 2017 года с расчетного счета Учреждения сняты денежные средства в сумме 353106,76 руб.** и в этот же день выданы в подотчет завхозу Якимову Н.И. По состоянию на 1 января 2018 года задолженность подотчетного лица перед Учреждением не числится. В ходе проверке установлено, что **в регистрах бухгалтерского учета счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» отражен фиктивный авансовый отчет о приобретении прочих ТМЦ на сумму 353106,76 руб., якобы приобретенные ТМЦ отнесены на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» одной суммой 353106,76 руб**., **что является нарушением ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», определяющей, что *«не допускается регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета»*** (п. 2.3 Классификатор нарушений).По пояснениям главного бухгалтера ЦО Альянс ***«****в конце**декабря 2017 года с лицевого счета сняты остатки денежных средств в сумме 353106,76 руб. для обнуления счета и оприходованы в кассу учреждения. 27 декабря 2017 года оформлен расходный кассовый ордер на выдачу в подотчет на сумму 353106,76 руб. для обнуления кассового остатка. По факту эти средства были в кассе Учреждения. Чтобы не было задолженности подотчетного лица на конец декабря были оприходованы на эту сумму товарно-материальные ценности, которые поступили в январе-апреле 2018 года».*

**12 января 2018 года денежные средства в сумме 353106,76 рублей оформлены как возврат подотчетной суммы и снова выданы в подотчет в январе-апреле месяце 2018 года.**

На проверку представлены Авансовые отчеты за январь-апрель 2018 года, учет которых **ведется отдельно от бухгалтерского учета.** Согласно данных отчетов из кассы получено в январе - апреле 2018 года 353106,76 руб. и эта же сумма израсходована. По данным Авансовых отчетов **приобретено товаров на сумму 295508,47 руб. и оплачено за услуги, работы на сумму 57598,29 руб. (заправка картриджей, услуги почты России, монтаж системы видеонаблюдения и др.).**

**Таким образом, в бухгалтерском учете на счете 105.36 «Прочие товарно-материальные запасы» отражена недостоверная информация о наличии ТМЗ.**

**4.2 За первое полугодие 2019 го**да Учреждением начислено собственных доходов в сумме **1026,6 тыс. руб.,** получено в сумме **938,1 тыс. руб.,** из них плата взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми – 423 тыс. руб. и от производства и реализации сельскохозяйственной продукции – 515,1 тыс. руб.

**4.2.1 Доходы взимаемые с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.**

По данным бухгалтерского учета **начислено родительской платы за присмотр и уход за детьми за первое полугодие 2019 года в сумме 371,5 тыс. руб.**, в кассу поступило **423 тыс. руб**., из них денежные средства прошлого года в сумме 133,8 тыс. руб. При проверке Отчетов по детскому саду «Тополек» установлено, что фактическое начисление родительской платы за первое полугодие 2019 года составило **375,1 тыс. руб.** Начисление производилось на основании табелей учета посещаемости детей. Таким образом, **недоначислено доходов за присмотр и уход за детьми 3,6 тыс. руб.**

Так же, как и в 2018 году **оплата** за присмотр и уход за детьми производиться через бухгалтерию МБОУ ЦО «Альянс». **Денежные средства взимаются кассиром Учреждения и отражаются в ведомости оплаты за д/сад, на руки плательщикам выдается квитанция о приеме денежных средств, которая ни где не регистрируется. Далее родительская плата в кассу Учреждения приходуется одной суммой. Сдаваемая родительская плата, в кассу Учреждения приходуется не своевременно и не в полном объеме.** Например, в январе 2019 года по данным ведомости оплаты за д/сад внесено родительской платы 53851,65 руб., а в кассу оприходовано 140000 руб. с учетом остатка 2018 года в сумме 133822,79 руб., в марте внесено родительской платы 62391,34 руб., а в кассу не оприходованы. Таким образом, **нарушение ведения кассовых операций имеет место и в 2019 году.** Всего за первое полугодие поступило родительской платы в сумме 311,6 тыс. руб., а в кассу оприходовано 423 тыс. руб. в т. ч. остаток 2018г. - 133,8 тыс. руб.

В течение первого полугодия 2019 года за счет родительской платы приобретено продуктов питания и предметов ухода, и гигиены на **сумму 302,2 тыс. руб.,** из них продукты питания – 291,9 тыс. руб. и средств ухода, и гигиены – 10,3 тыс. руб.

**4.2.2 Доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции.**

Согласно данных бухгалтерского учета счет 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» **начислено доходов от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 655,1 тыс. руб.** По пояснениям главного бухгалтера начисление доходов производилось на основании фактически поступившей выручки от реализации продукции в кассу Учреждения. Однако по данным регистров бухгалтерского учета счет 201.34 «Касса» в кассу поступило **515,1 тыс. руб.,** из них денежные средства прошлого года в сумме 240 тыс. руб.**, таким образом излишне начислено доходов от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 140 тыс. руб.**

Выручка от реализации продукции поступает в кассу Учреждения, однако на руки вносителю документы о приеме денежных средств **не выдаются (нарушение Указаний Банка России № 3210-У, п. 167 Инструкции 157н). Учет указанных средств ведется отдельно от бухгалтерского учета в реестрах произвольной формы. В кассу выручка приходуется не в разрезе плательщиков, а одной суммой от кассира Учреждения. Принятая выручка от реализации сельскохозяйственной продукции по-прежнему в кассу Учреждения приходуется не своевременно и не полном объеме.** Например, в январе 2019 года по данным ведомостей о принятии денежных средств внесено выручки в сумме 29365 руб., а в кассу оприходованы только остатки 2018 года в сумме 240000 руб.

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| По данным ведомостей о принятии денежных средств | Оприходовано в кассу Учреждения |
| Дата внесения средств | Ф.И.О. плательщика | Сумма | Дата | Ф.И.О. от кого оприходовано | Сумма |
| **Остаток на начало года.** |  | **240164,5** |  |  |  |
| 09.01.19 | Котова И.В. | 780 |  |  |  |
| 10.01.19 | Котова И.В. | 580 | 10.01.19 | Зевельтова И.Ф. | 2400000 |
| 11.01.19 | Котова И.В. | 1880 |  |  |  |
| 15.01.19 | Котова И.В. | 1530 |  |  |  |
| 15.01.19 | Котова И.В. | 1650 |  |  |  |
| 16.01.19 | Котова И.В. | 1795 |  |  |  |
| 17.01.19 | Котова И.В. | 1750 |  |  |  |
| 18.01.19 | Котова И.В. | 980 |  |  |  |
| 21.01.19 | Котова И.В. | 1370 |  |  |  |
| 21.01.19 | Котова И.В. | 2040 |  |  |  |
| 23.01.19 | Котова И.В. | 1880 |  |  |  |
| 24.01.19 | Котова И.В. | 1940 |  |  |  |
| 24.01.19 | Котова И.В. | 4200 |  |  |  |
| 28.01.19 | Котова И.В. | 2560 |  |  |  |
| 29.01.19 | Котова И.В. | 2050 |  |  |  |
| 30.01.19 | Котова И.В. | 2380 |  |  |  |
| **Итого:** |  | **29365** |  |  | **240000** |

Всего за первое полугодие внесено денежных средств от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме в сумме 318,7 тыс. руб., а в кассу оприходовано 515,1 тыс. руб. в т. ч. остаток 2018г. - 240 тыс. руб.

За счет средств поступивших от реализации сельскохозяйственной продукции оплачены товары, работы и услуги в сумме **270,2 тыс. руб.,** в томчисле коммунальные услуги – 6,1 тыс. руб., обслуживание пожарной сигнализации – 7,9 тыс. руб., обслуживание компьютерных программ – 19,7 тыс. руб., запасные части для автобусов и тракторов на сумму 14,2 тыс. руб., образовательные услуги – 39,7 тыс. руб., оборудование для столовой – 10,3 тыс. руб., материалы для ремонта и прочие – 172,3 тыс. руб.

**Выводы:**

1. За 2018 год доходов от приносящей доход деятельности поступило в сумме 1711,6 тыс. руб., или 100% к плановым назначениям, из них плата взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми – 518,1 тыс. руб. и от производства и реализации сельскохозяйственной продукции – 1193,5 тыс. руб. Расходы составили 100% от поступивших средств (1711,6 тыс. руб.).

За первое полугодие 2019 года поступило 938,1 тыс. руб., в том числе плата взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми – 423 тыс. руб., от производства и реализации сельскохозяйственной продукции – 515,1 тыс. руб. Расходы составили 572,4 тыс. руб., или 61% от поступивших средств.

2. Согласно п. 7 Порядка № 11-п поступления от приносящей доход деятельности планируются из объема оказания услуг и планируемой стоимости их реализации, однако в связи с отсутствием обоснований доходных показателей в плане ФХД определить достоверность прогнозирования доходов от приносящей доход деятельности ни на 2018 год ни на 2019 год не представляется возможным.

При расчете (обоснований) расходов от приносящей доход деятельности на 2018 год допущены арифметические ошибки: в первоначальном плане ФХД на 15 тыс. руб., в окончательном варианте плана ФХД на 193,7 тыс. руб. На 2019 год выплаты по расходам утверждены в сумме 1640 тыс. руб., а в расшифровки расчетов (обоснований) расходов объем расходов определен в сумме 1637,7 тыс. руб.

3. По данным бухгалтерского учета начислено родительской платы за присмотр и уход за детьми:

- за 2018 год в сумме 688,2 тыс. руб., однако по данным Отчетов по детскому саду «Тополек» фактическое начисление родительской платы (на основании табелей учета посещаемости детей) составило 662,5 тыс. руб. Таким образом, излишне начислено доходов в сумме 25,7 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2019 года в сумме 371,5 тыс. руб., однако по данным Отчетов по детскому саду «Тополек» фактическое начисление родительской платы (на основании табелей учета посещаемости детей) составило 375,1 тыс. руб. Таким образом, недоначислено доходов в сумме 3,6 тыс. руб.

4. Согласно данных бухгалтерского учета счет 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» начислено доходов от производства и реализации сельскохозяйственной продукции:

- за 2018 год в сумме 1006,5 тыс. руб. По пояснениям главного бухгалтера ЦО Альянс начисление доходов производилось на основании фактически поступившей выручки от реализации продукции в кассу Учреждения. Однако по данным регистров бухгалтерского учета счет 201.34 «Касса» в кассу поступило 1193,5 тыс. руб., таким образом недоначислено доходов в сумме 187 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2019 года в сумме 655,1 тыс. руб. Однако по данным регистров бухгалтерского учета в кассу поступило 515,1 тыс. руб., таким образом излишне начислено доходов в сумме 140 тыс. руб.

5. При проверки ведения кассовых операций установлены грубые нарушения кассовой дисциплины, что является нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (п. 2.8 Классификатора нарушений):

- денежные средства за присмотр и уход за детьми взимаются кассиром ЦО Альянс и отражаются в ведомости оплаты за д/сад, на руки плательщикам выдается квитанция о приеме денежных средств, которая ни где не регистрируется. Затем родительская плата в кассу Учреждения приходуется одной суммой, но уже от кассира. Родительская плата в кассу Учреждения приходуется не своевременно и не в полном объеме. По данным ведомостей оплаты за д/сад в течение 2018 года поступило средств от родителей в сумме 651,9 тыс. руб., а в кассу оприходовано 518,1 тыс. руб. За первое полугодие 2019 года поступило средств 311,6 тыс. руб., в кассу оприходовано 423 тыс. руб. с учетом остатка 2018 года – 133,8 тыс. руб. Объем не оприходованной родительской платы в кассу по состоянию на 01.07.2019 года составил 22,4 тыс. руб.;

- денежные средства от реализации сельскохозяйственной продукции взимаются кассиром Учреждения, на руки вносителям документы о приеме денежных средств не выдавались. Учет указанных средств кассиром Учреждения ведется за пределами бухгалтерского учета в реестрах произвольной формы. В кассу выручка приходуется не в разрезе плательщиков, а одной суммой от кассира Учреждения. Принятая выручка от реализации сельскохозяйственной продукции также, как и родительская плата приходуется не своевременно и не в полном объеме. По данным реестров о принятии денежных средств в течение 2018 года поступило выручки от реализации продукции в сумме 1433,7 тыс. руб., а в кассу оприходовано 1193,5 тыс. руб. За первое полугодие 2019 внесено денежных средств от реализации продукции 318,7 тыс. руб., а в кассу оприходовано 515,1 тыс. руб. с учетом остатка 2018 года – 240 тыс. руб. Объем средств не оприходованных по состоянию на 01.07.2019г. составил 43,8 тыс. руб.;

-лимит остатка кассы не установлен.

6. В течение проверяемого периода ежемесячно принимаются денежные средства от повара столовой Котовой И.В., однако проверить достоверность образования данной выручки в столовой не представляется возможным, так как Отчеты о реализации готовой продукции в школьной столовой на проверку не представлены и считаются отсутствующими.

7. Врегистрах бухгалтерского учета счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» отражен фиктивный авансовый отчет о приобретении прочих ТМЦ на сумму 353106,76 руб., якобы приобретенные ТМЦ отнесены на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» одной суммой 353106,76 руб., что является нарушением ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», определяющей, что *«не допускается регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета»* **(**п. 2.3 Классификатор нарушений).

На проверку представлены Авансовые отчеты за январь-апрель месяц 2018 года, учет которых ведется отдельно от бухгалтерского учета. Согласно данных отчетов из кассы получено в январе - апреле 2018 года 353,1 тыс. руб. и эта же сумма израсходована. По данным Авансовых отчетов приобретено товаров на сумму 295,5 тыс. руб. и оплачено за услуги, работы на сумму 57,6 тыс. руб. (заправка картриджей, услуги почты России, монтаж системы видеонаблюдения и др.). Таким образом, в бухгалтерском учете на счете 105.36 «Прочие товарно-материальные запасы» отражена недостоверная информация о наличии ТМЗ.

**Рекомендации:**

1. МБОУ ЦО «Альянс»:

- в соответствии с пунктом 7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Куйтунский район (утвержденного постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 13.01.2017г. № 11-п) к плану ФХД прикладывать обоснование доходных показателей для возможности определить достоверность прогнозирования доходов от приносящей доход деятельности;

- в дальнейшем исключить разночтения в бухгалтерском учете по начислению доходов от приносящей доход деятельности;

- в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»: установить лимит остатка кассы, а также доходы от приносящей доход деятельности оприходовать в кассу Учреждения своевременно и в полном объеме;

- в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета не допускать регистрацию мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета

1. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 23 сентября 2019 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 775,6 тыс. руб., в том числе выявлено нарушений иного законодательства – 775,6 тыс. руб.:**

- 29,3 тыс. руб. – по данным бухгалтерского учета и отчетов по детскому саду «Тополек» (на основании табелей учета посещаемости детей) родительская плата за присмотр и уход за детьми: за 2018 год излишне начислено доходов в сумме 25,7 тыс. руб., а за 1 полугодие 2019 года недоначислено доходов в сумме 3,6 тыс. руб.;

- 327 тыс. руб. – по данным бухгалтерского учета счет 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» и данным регистров бухгалтерского учета счет 201.34 «Касса» по доходам от производства и реализации сельскохозяйственной продукции: за 2018 год недоначислено доходов в сумме 187 тыс. руб., а за 1 полугодие 2019 года излишне начислено доходов в сумме 140 тыс. руб.;

- 66,2 тыс. руб. – в нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», по состоянию на 01.07.2019 года не оприходованы наличные денежные средства в кассу Учреждения, в том числе родительская плата в сумме 22,4 тыс. руб. и средства от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 43,8 тыс. руб. (п. 2.8 Классификатора нарушений), по мнению КСП указанную сумму необходимо оприходовать в кассу Учреждения;

- 353,1 тыс. руб. - в нарушением ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», врегистрах бухгалтерского учета счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» отражен фиктивный авансовый отчет о приобретении прочих товарно-материальных ценностей (п. 2.3 Классификатор нарушений).

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия:

**«Аудит эффективности поступления и использования средств полученных от приносящей доход деятельности за 2018 год и истекший период 2019 года в МБОУ «Центр образования «Альянс».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма****(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **2284** |
|  **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
|  2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** |  |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** |  |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** |  |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| 4.2 | В рамках федерального закона от 21.07.2005г **№ 94-ФЗ** |  |
| 4.2.1 | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.2.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **775,6** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** | **66,2** |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **775,6** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич