КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГУБАХИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ул. Никонова д. 44, г. Губаха, 618250, факс (34) 248 4 02 94, тел. 4 08 51

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно –
счетной палаты Губахинского
городского округа
_____ Л. П. Лазарева
«30» марта 2018 года

ОТЧЕТ № 2
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка расходования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 25»

«30» марта 2018 года г. Губаха

Основание для проведения контрольного мероприятия:

– пункт 2.2. Плана работы Контрольно – счетной палаты Губахинского городского округа на 2018 год;

– распоряжение председателя Контрольно – счетной палаты Губахинского городского округа от 30.01.2018 года № 3 «О проведении планового контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

нормативно – правовые акты Российской Федерации, Пермского края, Губахинской городской Думы, администрации Губахинского городского округа и иные распорядительные документы, учредительные документы, план финансово – хозяйственной деятельности, бухгалтерская и иная отчетность, бухгалтерские документы с приложением первичных документов, подтверждающих финансовое обеспечение выплат, документы, регулирующие вопросы оплаты труда (штатные расписания, приказы, распоряжения и др.), документы, служащие основанием для начисления и выплаты заработной платы, отчеты по исполнению отдельных указов Президента РФ, договоры гражданско – правового характера, акты выполненных работ (оказанных услуг), муниципальные контракты (договоры), соглашения, внутренние и иные документы, материалы, относящиеся к цели и объекту проверки.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 25»[1].

[1] Далее по тексту – МБОУ «СОШ № 25» или Учреждение;

Срок проведения контрольного мероприятия: с «05» февраля 2018 года по «23» марта 2018 года.

Цели контрольного мероприятия:

I. Выборочная проверка правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МБОУ «СОШ № 25» и проверка правильности и обоснованности начисления, и выплаты по договорам гражданско – правового характера;

II. Проверка законности, обоснованности, результативности (эффективности и экономности) и целевого расходования бюджетных средств;

III. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

МБОУ «СОШ № 25» создано для предоставления образовательных услуг по реализации образовательных программ:

– по уровням образования: дошкольное образование, начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование.

– по подвидам дополнительного образования: дополнительное образование детей и взрослых.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Законом Российской Федерации «Об образовании», иными федеральными законами; указами Президента Российской Федерации; постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации; нормативно – правовыми актами органов государственной власти и органов местного самоуправления муниципального образования; Типовым положением об общеобразовательном учреждении в Российской Федерации и Уставом.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 23 533 818,82 руб.

Сведения о ранее проводимых финансовых проверках:

В 2016 году на основании распоряжения председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Губаха» (далее по тексту – Комитет) от 14.06.2016 г. № 33 проведена плановая проверка с целью контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления (Акт № 6-2016 от 07.07.2016 г.).

В 2017 году на основании приказ Министерства образования и науки Пермского края от 20.06.2017 г. № СЭД-26-01-06-671 проведена плановая проверка соблюдения городским округом «Город Губаха» Пермского края условий, целей и порядка предоставления, и расходования межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов» (Акт проверки от 08.09.2017 г. б/н).

Документы, материалы и информация, необходимые для проведения контрольного мероприятия, представлены не в полном объеме (не

представлены договоры по летней занятости учащихся, отчет о выполнении муниципального задания).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

I. Выборочная проверка правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МБОУ «СОШ № 25» и проверка правильности и обоснованности начисления и выплаты по договорам гражданско – правового характера

Для реализации мероприятия, направленного на обеспечение доведения средней заработной платы до установленного уровня в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»[2], между Министерством образования и науки Пермского края и Администрацией Губахинского городского округа заключено соглашение о выполнении Указа № 597.

При проверке соответствия данных начисленной заработной платы и расчета среднесписочной численности педагогических работников в МБОУ «СОШ № 25» за 2017 г., указанных в форме статистической отчетности (ЗП-образование), и данных бухгалтерского учета, выявлено следующее:

– при определении фонда начисленной заработной платы штатным педагогическим работникам учреждения за 2017 год в форме ЗП – образование отклонений не выявлено;

– в нарушение пункта 11 Приказа Росстата от 30.11.2015 г. № 594 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом № 597» и пункта 11 Приказа Росстата от 07.10.2016 г. № 581 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом № 597» в 2017 году в подсчете среднесписочной численности, учитывались педагогические работники (общего образования), находившиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы. Расхождения представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Отчетный период	По данным отчета ЗП-форма		По данным контрольного мероприятия		Отклонения (+ / -)	
	Среднесписочная численность работников учреждения, человек	Фонд начисленной заработной платы работников, тыс. руб.	Среднесписочная численность работников учреждения, человек	Фонд начисленной заработной платы работников, тыс. руб.	Среднесписочная численность работников учреждения, человек	Фонд начисленной заработной платы работников, тыс. руб.
I квартал 2017	22	2 162,50	21,9	2 162,50	0,10	-
I полугодие 2017	21,3	5 024,70	21,2	5 024,70	0,10	-
9 месяцев 2017	20,00	6 045,90	19,90	6 045,90	0,10	-
2017	20,3	8 106,90	20,30	8 106,90	0,10	-

[2] Далее по тексту – Указ № 597;

Согласно представленным данным, фактическая средняя заработная плата педагогических работников в МБОУ «СОШ № 25» на отчетную дату составляет:

Таблица № 2

Наименование показателей	Дошкольное образование	Общее образование
Сумма начисленной заработной платы педагогическим работникам учреждения (без внешних совместителей), руб.	876 519,67	8 107 878,15
Среднесписочная численность педагогических работников учреждения (без внешних совместителей), чел.,	36,0	243,5
Средняя заработная плата педагогических работников учреждения за счет всех источников, руб./мес.	24 347,77	33 297,24
Средняя заработная плата педагогических работников образовательных учреждений в соответствии с Соглашением, руб./мес.	23 886,00	28 144,00
Соотношение фактической заработной платы педагогических работников к средней заработной плате, %	101,9	118,3

Анализ Таблицы № 2 показал, что по итогам 2017 года показатель по доведению средней заработной платы по категориям работников до установленного уровня достигнут. В частности:

– средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений составила 28 144,00 руб. или 118,3% к плановым показателям;

– средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений составила 24 347,77 руб. при плановом показателе 23 886,00 руб. или 101,9%.

Таким образом, условия соглашения с Правительством Пермского края по доведению средней заработной платы в 2017 году по педагогическим работникам до определенных показателей, выполнены в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка обоснованности начисления и правильности выплаты заработной платы (путем сопоставления ведомостей на выдачу заработной платы, лицевых счетов работников со штатным расписанием, приказами по Учреждению, табелями учета рабочего времени и другими документами) за 2017 год работников МБОУ «СОШ № 25».

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[3], Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»[4] Учреждением применяется форма табеля учета использования рабочего времени не установленной формы (ф. 0504421). В представленных табелях учета рабочего времени не соблюдается порядок заполнения табелей (установлены расхождения с данными документов, являющимися основанием для их заполнения). Выявленные нарушения в Учреждении указывают на формальное ведение

[3] Далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ;
[4] Далее по тексту – Приказ Минфина № 52н;

табеля учета рабочего времени, как учетного регистра. Следует обратить внимание, что правильность ведения табеля учета рабочего времени определяет достоверность и полноту начисления зарплаты.

При проверке правильности оформления приказов установлено:

– в констатирующей части приказа о выплатах компенсационного, стимулирующего и социального характера имели место факты некорректного оформления приказов, а так же отсутствует ссылка на локальный нормативный акт, который является основанием для издания приказа;

– заголовок приказа не соответствует тексту документа (содержанию приказа), т.е. установленным в приказе выплатам;

– в нарушение пункта 7 Положения об оплате труда и стимулировании работников муниципальных общеобразовательных организаций (бюджетных, автономных) городского округа «Город Губаха», реализующих программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, утвержденного постановлением администрации города Губахи от 27.03.2014 г. № 398, Положения «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОУ «СОШ № 25» к приказам учреждения «О стимулировании» отсутствует информация о характере выполнения задания, от которого оценивается личный вклад работника, и не прикладывается расчет стимулирующих выплат, который должен производиться на основании критериев оценки деятельности работников, показателей качества и результативности работы, в связи, с чем не предоставляется возможным оценить обоснованность и размер назначенных выплат.

При проверке правильности начисления заработной платы выявлено:

1. Главным бухгалтером Учреждения необоснованно начислено – 11 413,27 руб. (с учетом районного коэффициента):

– Учителю по физическому воспитанию и по основам безопасности жизнедеятельности необоснованно начислено за 1 рабочий день (31.01.2017 г.) в период освобождения работника от работы в связи с болезнью – 2 822,63 руб.

– Учителю математики необоснованно начислена нагрузка НСОТ за 19.01, за 02.02 и 06.02.2017 года в период нахождения работника в служебной командировке – 1 352,32 руб.;

– Учителю русского языка и литературы необоснованно начислена нагрузка НСОТ за 2 рабочих дня (30.03 и 31.03.2017 г.) в период освобождения работника от работы в связи с болезнью – 1 882,70 руб.;

– Учителю истории и обществознания необоснованно начислена нагрузка НСОТ за 7 рабочих дней в период освобождения работника от работы в связи с болезнью – 5 355,62 руб.

2. В нарушение статей 129, 135 и 315 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ[5] Учреждением производились разовые выплаты, которые не являются частью постоянного заработка работника, не связанны с выполнением трудовых обязанностей, не предусмотрены

[5] Далее по тексту – ТК РФ;

системой оплаты труда и не отражены во внутренних локальных нормативных актах учреждения. При этом данные суммы выплачивались с учетом районного коэффициента. В результате допущено необоснованное завышение расходов по начислению заработной платы в общей сумме 17 700,00 руб.

Выплаты к юбилейным датам, выплаты в связи с профессиональными праздниками, не утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 31.07.2013 г. № 659 «Об утверждении порядка установления в Российской Федерации памятных дней и профессиональных праздников» (день бухгалтера) и выплаты, не являющиеся элементами оплаты труда (подвоз учителей к месту работы на личном транспорте), не приравниваются к выплатам стимулирующего характера, в связи, с чем не могут быть учтены в расходах на оплату труда за счет субсидии на муниципальное задание.

В силу части 1 статьи 191 ТК РФ работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности. Другие виды поощрений работников за труд определяются коллективным договором или внутренним локальным нормативным актом Учреждения.

Таким образом, неправомерные расходы Учреждения, составили 39 100,00 руб.

3. При исчислении средней заработной платы не соблюдены требования Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922, что привело к перерасходу денежных средств в общей сумме 20 387,81 руб. и не доначислению – 479,35 руб.:

– для расчета отпускных выплат при предоставлении работникам Учреждения очередных (дополнительных) отпусков, а так же компенсаций за неиспользованный отпуск:

* в нарушение пункта 2 не учитывались выплаты, полученные по внутреннему совместительству;

* в нарушение пункта 3 для расчета среднего заработка учитывались единовременные поощрительные выплаты, не предусмотренные системой оплаты труда (суммы, выданные к праздникам, юбилеям, ежемесячная суммовая доплата за подвоз учителей к месту работы на личном транспорте и т.д.);

* в нарушение пункта 9 неверно рассчитана сумма заработной платы;

* в нарушение пункта 10 неверно рассчитано количество календарных дней в неполных календарных месяцах расчетного периода.

– за время нахождения работников Учреждения в служебных командировках:

* в нарушение пункта 3 для расчета среднего заработка учитывались выплаты, не предусмотренные системой оплаты труда (суммы, выданные к праздникам, юбилеям и т.д.);

* в нарушение пункта 9 средний заработок исчислялся путем умножения среднего дневного заработка на количество календарных дней в периоде, а не на количество рабочих дней, подлежащих оплате.

Таким образом, неправильное применение норм законодательства за 2017 год привело к излишнему начислению заработной платы в сумме 49 501,08 руб., недоплате в сумме 479,35 руб. и неправомерным расходам в сумме 39 100,00 руб.

II. Проверка законности, обоснованности, результативности (эффективности и экономности) и целевого расходования бюджетных средств

Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа «Город Губаха», утвержденным постановлением администрации города Губахи от 28.12.2015 г. № 1493[6]:

– муниципальное задание на 2017 год (реестровый № 15), утверждено начальником Управления образования от 11.01.2017 г.

В муниципальном задании МБОУ «СОШ № 25» отсутствует муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования». Выявленный факт содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ[7], а также статьей 15.15.5 КоАП РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации[8] и пунктом 6 статьи 9.2 Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания МБОУ «СОШ № 25» осуществлялось путем перечисления учреждению субсидий на основании заключенных Соглашений между учредителем и муниципальным бюджетным учреждением.

Расходование субсидии Учреждением производилось в соответствии с показателями, отраженными в плане финансово – хозяйственной деятельности.

План финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 25» на 2017 год (с учетом внесения изменений), утвержден директором Учреждения, в том числе на 2017 год:

	По виду финансового обеспечения деятельности	Утверждено
1	«Доходы от оказания платных услуг (работ)»	885 515,32
2	«Субсидии на выполнение муниципального задания»	20 107 794,93
3	«Субсидии на иные цели»	2 540 508,57
	ИТОГО	**23 533 818,82**

В нарушение пункта 25 Постановления администрации города Губахи от 16.02.2015 г. № 175 «Об утверждения порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении структурных

---

[6] Далее по тексту – Постановление № 1493;
[7] Далее по тексту – КоАП РФ;
[8] Далее по тексту – БК РФ;

подразделений администрации Губахинского городского округа» план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 25» не утвержден Управлением образования – органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

При проверке достоверности и законности, правильности отражения банковских и кассовых операций по счетам учета за проверяемый период установлены нарушения.

В нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 6 и 21.1. Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н[9], пункта 2.1. Инструкции по применению плана счетов для бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н[10] в Учетной политике Учреждения не предусмотрено формирование и не обеспечено ведение раздельного бухгалтерского учета доходов и расходов на оказание услуг по реализации общеобразовательных программам в разрезе подразделов 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование».

В 2017 году в рамках осуществления образовательной деятельности Учреждением оказывались услуги по общеобразовательным программам дошкольного образования.

Финансирование на выполнение муниципального задания МБОУ «СОШ № 25» осуществлялось в разрезе подразделов. В соответствии с платежными поручениями субсидия в сумме 1 857 759,00 руб., предоставленная на финансовое обеспечение муниципального задания (соглашение от 12.01.2017 г. № 6), МБОУ «СОШ № 25» поступала по подразделу 0701 «Дошкольное образование».

Данные расходы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н[11], подлежат отражению по подразделу 0701 «Дошкольное образование».

В нарушение пункта 21 Инструкции № 157н и пункта 3.2. Указаний № 65н, доходы и расходы на оказание услуг (выполнение работ) за содержание, присмотр и уход за детьми в детском саду в сумме 2 168 251,78 руб. осуществлялись по подразделу 0702 «Общее образование», из них:

– родительская плата за присмотр и уход за ребенком в детском саду – 310 492,78 руб.;

– субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания по соглашению от 12.01.2017 г. № 6 – 1 857 759,00 руб. (сумма расхода включает: выплаты на заработную плату – 1 407 009,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 424 917,00 руб., расходы по приобретению основных средств и материальных запасов – 25 833,00 руб.).

---

[9] Далее по тексту – Инструкция № 157н;
[10] Далее по тексту – Инструкция № 174н;
[11] Далее по тексту – Указания № 65н;

В соответствии с пунктом 6.5. постановления администрации города Губахи от 03.12.2015 № 1365 «Об утверждении Положения о порядке расчета, взимания и расходования платы родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком, в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на территории Губахинского округа» родительская плата расходуется на приобретение продуктов питания образовательной программы дошкольного образования, однако в регистрах бухгалтерского учета отражались по образовательной программе общего образования по подразделу 0702 «Общее образование».

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и статьи 11 Инструкции № 157н главным бухгалтером нарушено требование, предъявляемое к оформлению фактов хозяйственной жизни и ведению бухгалтерского учета, что содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (с изменениями и дополнениями), утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н[12] в части полного и достоверного представления информации, данные бухгалтерского отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) не соответствуют регистрам бухгалтерского учета (журналам операций и главной книги) по подразделу 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование». Информация о движении денежных средств учреждения представлена в Приложении № 2 к отчету от 30.03.2018 г. № 2.

Неверное принятие к учету первичных документов и отражение фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета привело к искажению бухгалтерской отчетности.

В нарушение пунктов 55.1 и 55.3 Инструкции № 33н главным бухгалтером искажены детализированные показатели по аналитическим кодам бюджетной классификации раздела 4 «Аналитическая информация по выбытиям» Отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) на сумму 1 857 759,00 руб. (100%), что содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ, а именно – грубое нарушение требований к правилам ведения бухгалтерского учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым является искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

В соответствии с пунктом 3.10 Постановления № 1493 в базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, используемый для расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не включены расходы на уплату пеней и штрафов.

---

[12] Далее по тексту – Инструкция № 33н;

Однако, в нарушение статьи 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств, предусматривающий достижение конечного результата при наименьших затратах», допущено неэффективное расходование бюджетных средств, путем осуществления дополнительных расходов – уплата пени и штрафа на сумму 1 321,68 руб. (пеня по налогу на имущество, пеня по взносам в ФСС, ОПФ и обязательному социальному страхованию, пеня за недоимку по оплате электроэнергии).

В нарушение абзаца 2 пункта 167 Инструкции № 157н при получении выручки за организацию платных обедов от уполномоченного лица, кассир оформляет приходные кассовые ордера без приложения копий первичных документов.

В результате чего в нарушение пунктов 9 и 167 Инструкции № 157н буфетчица не полностью оприходовала в кассу учреждения денежные средства за питание, недостача составила – 604,67 руб.

В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ данное нарушение законодательства свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля.

В ходе проверки правильности оформления и обоснованности оплаты предъявленных на проверку авансовых отчетов установлено:

– в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и Приложения № 4 Учетной политики Учреждение в 2017 году использовало форму первичного учетного документа (авансовый отчет, форма № 0504049), не соответствующую форме, установленной Приложением № 1 к Приказу Минфина № 52н (форма № 0504505).

– в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального Закона № 402-ФЗ и пункта 8 Инструкции № 157н, авансовые отчеты заполнены некорректно.

– в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9 и 11 Инструкции № 157н Учреждением несвоевременно принимаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете.

– в нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. № 749[13], и пункта 5.5. Учетной политики от 01.01.2017 г. № 1.1 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»[14] работниками Учреждения несвоевременно представляются авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах, более 3 рабочих дней. Период просрочки составил от 13 до 74 дней.

– в нарушение статьи 168 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктов 10 и 11 Постановления № 749 и пункта 1.1. Постановления администрации города Губахи от 16.09.2013 г. № 1360 «О предельных размерах суточных расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, муниципальным служащим, а так же работникам, учреждений и организаций, финансируемых за счет средств бюджета

---

[13] Далее по тексту – Постановление № 749;

[14] Далее по тексту – Учетная политика;

Губахинского городского округа» работникам Учреждения не выдавались и не возмещались денежные авансы на дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

В результате работникам Учреждения недоначислено дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных) в сумме 400,00 руб.

В ходе проверки платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях установлены отклонения.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» Главной книги (ф. 0504072), Журнала операций по доходам (ф. 0504071) и ведомости по состоянию на отчетные даты установлено несоответствие дебиторской и кредиторской задолженностей. Данные расхождения представлены в Таблице № 3.

Таблица № 3

руб.

Форма отчета	Остаток на 01.01.2017 г.		Остаток на 01.01.2018 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Главная книга (ф. 0504072)	– 3 928,07		– 3 252,94	
Кредиторская задолженность (ф. 0503769)		3 928,07		3 252,94
Ведомость по расчетам с родителями за содержание в детских учреждениях,	2 903,18	6 880,16	2 903,18	5 767,38
в том числе по выбывшим детям	*2 903,18*	*2 043,96*	*2 903,18*	*1 796,58*

Из данных Таблицы № 3 видно, что выявленные расхождения привели к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2017 год.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2018 г. наличие дебиторской и кредиторской задолженностей по выбывшим детям свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля, так как на отчетную дату указанная задолженность не погашена и своевременный возврат излишне уплаченных сумм родительской платы не осуществлен.

В ходе проверки расчетов с бюджетом установлены отклонения.

В нарушение пункта 263 Инструкции № 157н и пункта 130 Инструкции № 174 расчеты с бюджетом по налогу на имущество (счет 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций») и земельному налогу (счет 030313000 «Расчеты по земельному налогу») отражаются с применением счета 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и статьи 11 Инструкции № 157н главным бухгалтером, не обеспечена достоверность данных первичных документов, а так же нарушено требование, предъявляемое к оформлению фактов хозяйственной жизни и принятию к бухгалтерскому учету первичных документов в 2017 году, на сумму 243 030,00 руб.

Все вышеуказанные факты нарушений свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны директора школы и главного бухгалтера за расходованием бюджетных средств.

III. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом

Для осуществления уставной деятельности за МБОУ «СОШ № 25» закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления на основании договора от 01.02.2010 г. № 240 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» и последующих изменений, и дополнений к нему.

При проверке соответствия перечня основных средств, состоящих на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2017 г. и на 01.01.2018 г., с данными, представленными Комитетом, установлены расхождения:

– по состоянию на 01.01.2017 г. расхождения составили 35 000,00 руб. В реестре муниципального имущества учитывается объект основных средств, не закрепленный за Учреждением (капитальный гараж, расположенный по адресу п. Широковский, ул. Чайковского, 23);

– по состоянию на 01.01.2018 г. – расхождения не выявлены.

В 2017 году списание основных средств и материальных ценностей, проведение инвентаризаций всех видов имущества в учреждении осуществлялось комиссией, состав которой утвержден приказами директора (от 19.03.2012 г. № 27-лс и от 11.01.2016 г. № 1.1-од).

Однако вышеуказанные приказы содержат ссылки на нормативно – правовые акты, утратившие силу:

– с 31.12.2012 г. утратил силу Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ;

– с 01.01.2008 г. утратил силу Приказ Министерства финансов РФ от 21.01.2005 г. № 5н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности»;

– с 17.03.2014 г. утратил силу Приказ Министерства образования и науки РФ от 28.02.2011 г. № 224 «Об утверждении Порядка выдачи документов государственного образца об основном общем и среднем (полном) общем образовании, заполнения, хранения и учета соответствующих бланков документов».

В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции № 33н, а также пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49[15], для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2017 году инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке не проводилась.

В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ данное неисполнение законодательства свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля.

---

[15] Далее по тексту – Методические указания № 49;

Проверка полноты оприходования и обоснованности списания горюче – смазочных материалов (далее – ГСМ)

Нормы расхода ГСМ в учреждении утверждены приказом директора от 01.10.2014 г. № 41.3-од.

В проверяемом периоде Учреждением приобретение ГСМ осуществлялось за безналичный и наличный расчет на заправку автотранспортного средства ВАЗ-21101 LADA 110 (с регистрационным знаком Е566ТВ59 до 09.03.2017 г. и с 24.03.2017 г. – Т644ТТ59).

В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ при оформлении путевых листов на оборотной стороне не производится запись времени выезда и возвращения транспортного средства по каждому рейсу. Заполнение вышеуказанных полей имеет непосредственную связь с подтверждением продолжительности работы водителя, а так же подтверждает целевой характер использования транспортного средства.

При проведении проверки правильности отражения информации в Журнале учета движения путевых листов[16] (ф. 0345008) установлены многочисленные расхождения при регистрации путевых листов в части указания номера и даты, отсутствует подпись водителя в получении путевого листа, подпись диспетчера и дата приемки путевого листа, с 01.01.2017 г. регистрация путевых листов производилась на транспортное средство, которое приобретено – 24.03.2017 г.

Выявленные искажения информации в Журнале учета указывают на его формальное составление, как учетного регистра. Следует обратить внимание, что Учреждением не осуществляется контроль за движением путевых листов, выданных водителю.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде установлено списание ГСМ при отсутствии подтверждающих первичных документов на сумму 1 340,42 руб., что является неправомерным расходованием денежных средств:

– на основании приказа директора учреждения от 10.03.2017 г. № 18-о произведено необоснованное списание ГСМ на сумму в сумме 1 112,46 руб. (бензин АИ-92 в количестве 19,6 л. на сумму 681,86 руб., масло Лукойл люкс п/с на сумму 430,6 руб.);

– в феврале 2017 года принят к учету авансовый отчет от 20.02.2017 г. № 6 Смирновой Т. В. на приобретение ГСМ в количестве 57,56 л. на сумму 2 000,0 руб., согласно путевому листу б/н от 15.11.2016 г. расход составил 1 772,25 руб. Таким образом, необоснованно списано ГСМ в сумме 227,96 руб.

Нарушения, выявленные в части учета, использования и хранения бланков строгой отчетности (далее – БСО)

В рамках основной деятельности Учреждением используются БСО (аттестаты, приложения к аттестатам), которые учитываются на

---

[16] Далее по тексту – Журнал учета;

забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». В ходе проверки установлено:

– в соответствии с пунктом 337 Инструкции № 157н в учетной политике предусмотрен перечень бланков, относимых к БСО: бланки дипломов, вкладышей к дипломам, свидетельств. Однако данные виды бланков в проверяемом учреждении не используются;

– в приказе об учетной политике учреждения не оговорен порядок оприходования, учета, хранения, выдачи, списания, уничтожения БСО;

– в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3.41 Методических указаний № 49, пункта 17 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»[17] в Учреждении не проводится инвентаризация БСО;

– аналитический учет БСО ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045);

– в нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н в Книге учета бланков строгой отчетности не указывается дата выдачи и кому отпущен БСО, отсутствует основание его выдачи.

Выборочная проверка инвентарных карточек учета основных средств и начисления амортизации

В нарушение Постановления Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов» и Приказа Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)» ОК-013-2014 (СНС 2008) неверно определен или не указан код группировки объектов основных средств по ОКОФ в инвентарной карточке.

В нарушение приказа Минфина России № 52н в инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031) отсутствует информация об основных признаках объекта (раздел 1 «Сведения об объекте» и раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»).

В нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», неправильно установлена амортизационная группа и определен срок полезного использования объектов основных средств. В результате неверно рассчитана амортизация на основные средства (за месяц, год).

В июле 2017 года на объект основного средства «Пристрой к школе» (инв. № 000000101007) недоначислена амортизация в размере 4 699,88 руб.

По состоянию на 01.01.2018 г. согласно данным главной книги по счету 410432000 «Амортизация нежилых помещений» допущен случай выведения отрицательного остатка в размере «минус» 61 534,00 руб.

---

[17] Далее тексту – Порядок № 359;

Нарушения пунктов 17 и 68 Инструкции № 33н порядка учета имущества повлекло искажение отдельных форм бухгалтерской отчетности за 2017 год:

– Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2018 г. – занижен показатель строки 023 граф 8 и 10 «Амортизация иного движимого имущества учреждения» на сумму 61 534,00 руб.

– Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) – занижен показатель строки 052 графы 11 «Амортизация нежилых помещений» на сумму 61 534,00 руб., что является нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка правильности списания нефинансовых активов (объектов основных средств, материальных запасов, объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб.)

Нормы расхода материалов, на основании которых необходимо руководствоваться при их списании, утверждены приказом директора Учреждения от 17.05.2017 г. № 27-од.

В ходе проверки выявлены факты отражения в бухгалтерском учете нефинансовых активов с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект. Например:

– материальные запасы числятся в учете как: гарант;

– основные средства: дезар-3, кпп 3205, бум;

– основные средства стоимостью до 3 000,00 руб.: ЩУ-В-1-Г.

В нарушение пункта 373 Инструкции № 157н учет объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. осуществляется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» на общую сумму 86 138,00 руб.

Нарушения пунктов 21 и 68 Инструкции № 33н порядка учета объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. повлекло искажение отдельных форм бухгалтерской отчетности за 2017 год:

– Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2018 г. – занижен показатель строки 210 «Основные средства стоимостью до 3 000,00 рублей включительно в эксплуатации, всего» на сумму 86 138,00 руб., из них за счет средств приносящей доход деятельности – 48 398,00 руб. или 78,4%, за счет средств субсидии – 37 740,00 руб. или 3,1%,

– Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) – занижен показатель строки 510 раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» на сумму 86 138,00 руб., из них за счет средств приносящей доход деятельности – 48 398,00 руб. отклонения на 78,4%, за счет средств субсидии – 37 740,00 руб. отклонение на 3,1%, что содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ, а именно – грубое нарушение требований к правилам ведения бухгалтерского учета, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым является искажение любого показателя

бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

В нарушение пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения не произведено списание с балансового учета объекта основного средства стоимостью до 3 000,00 руб.: щит ЯБПВУ-250А в количестве 1 единицы на сумму 2 750,00 руб. с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000,00 руб. включительно в эксплуатации».

Данное нарушение влечет за собой искажение бюджетной отчетности в части отражения оборотов и остатков по забалансовым счетам.

По состоянию на 01.01.2017 года, 01.01.2018 г. на балансе учреждения в составе объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. числится объект, принятый к учету в целях корректировки общей суммы нефинансовых активов: расхождение синтетики и аналитики в количестве 1 единицы на сумму «минус» 0,70 руб.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н допускаются случаи выведения отрицательных остатков в оборотных ведомостях по нефинансовым активам:

Наименование нефинансового актива	По состоянию	Количество	Сумма
Объект основного средства стоимостью до 3 000,00 руб.			
Диски КиМ	01.01.2018	– 2,0	– 314,0
Продукты питания			
Кура	01.06.2017	– 14,454	– 2 137,92
Молоко свежее	01.02.2017		– 5,0
Свекла	01.02.2017	– 0,34	– 12,05
	01.03.2017	– 1,097	– 29,42
Сметана	01.03.2017		– 0,03
	01.04.2017		– 0,02
	01.05.2017		– 0,02
Мука пшеничная	01.06.2017	– 1,843	– 53,44
Зеленый горошек	01.04.2017	– 0,11	– 10,64
Чеснок	01.06.2017	– 120,69	– 3,5
	01.07.2017		– 10,75
Рыбные консервы	01.04.2017	– 0,25	– 63,52
Крупа манная	01.10.2017	– 0,408	– 14,26
Геркулес	01.10.2017	– 0,111	– 7,87
Колбаса	01.10.2017		– 0,01
	01.11.2017		– 0,01
Конфеты шоколадные	01.11.2017	– 1,24	– 248,0
Кисель сухой	01.11.2017	– 0,669	– 68,06
Шоколад	01.12.2017	– 13,0	– 338,0
Печенье	01.12.2017	– 1,0	– 140,0

В январе 2017 года при осуществлении текущего ремонта в помещениях учреждения по актам от 26.01.2017 г. № 1, 2 произведено неправомерное списание материальных запасов на сумму 170,28 руб., а так же выполнены работы по покрытию лаком полов в помещении ИК-13 ФКУ ОИУ-1 ОУХД ГУФСИН России по Пермскому краю (данное помещение не является имуществом МБОУ «СОШ № 25»), в размере 540,00 руб., что в соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение пункта 2 Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при внутреннем перемещении объектов нефинансовых активов от одного материально – ответственного лица другому не применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ф. 0504102. Внутреннее перемещение объектов основных средств, материальных запасов, объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. осуществляется на основании бухгалтерской справки ф. 0504833. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение исправлено, бухгалтером оформлены и представлены Накладные на внутреннее перемещение.

В нарушение пункта 37 Инструкции № 174н, Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при выбытии материальных запасов не оформляется Акт о списании материальных запасов ф. 0504230. Списание ГСМ, строительных материалов, прочих материальных запасов осуществляется на основании бухгалтерской справки ф. 0504833.

В результате, за проверяемый период без оформления первичного учетного документа списано материальных запасов всего на сумму 125 980,29 руб., в том числе за счет средств субсидии – 107 128,62 руб., за счет средств приносящей доход деятельности – 18 851,67 руб., из них:

– ГСМ – 101 265,23 руб. за счет средств субсидии;

– строительные материалы – 16 793,27 руб., в том числе за счет средств субсидии – 250,0 руб., за счет средств приносящей доход деятельности – 16 543,27 руб.;

– прочие материальные запасы – 7 921,79 руб., в том числе за счет средств субсидии – 5 613,39 руб., за счет средств приносящей доход деятельности – 2 308,40 руб.

В нарушение пункта 373 Инструкции № 157н выбытие объектов основных средств до 3 000,00 руб. включительно с забалансового учета осуществлено на основании бухгалтерской справки ф. 0504833. Без оформления первичного учетного документа произведено списание основных средств в общей сумме 39 483,63 руб., из них за счет средств субсидии на сумму 37 191,37 руб., за счет средств приносящей доход деятельности – 2 292,26 руб.

В нарушение пункта 2 Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при списании объектов библиотечного фонда не применяется Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда ф. 0504144. Например:

– Январь 2017 г. – 935,16 руб. (№ 27 от 26.01.2017 г.);

– Апрель 2017 г. – 869,95 руб. (№ 28 от 24.04.2017 г.);

– Ноябрь 2017 г. – 33 702,20 руб. (№ 29 от 10.11.2017 г.);

– Декабрь 2017 г. – 845,07 руб. (№ 30 от 25.12.2017 г.).

В журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (№ 7) за апрель 2017 г. при внутреннем перемещении материальных запасов не отражена операция на сумму 72,00 руб. (бухгалтерская справка от 03.04.2017 г. в сумме 167 951,67 руб.).

Из вышеперечисленных нарушений следует, что в нарушение статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н бухгалтерией не выполняются основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета, что привело к существенному искажению бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 25» за 2017 год.

Все вышеуказанные факты нарушений свидетельствуют о отсутствии контроля со стороны директора и главного бухгалтера за обеспечением сохранности объектов основных средств, материальных запасов.

ВЫВОДЫ:

По результатам проведенной проверки расходования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 25», за 2017 год установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение пункта 11 Приказа Росстата от 30.11.2015 г. № 594 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом № 597» и пункта 11 Приказа Росстата от 07.10.2016 г. № 581 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом № 597» в 2017 году в подсчете среднесписочной численности, учитывались педагогические работники (общего образования), находившиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы.;

2. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приложения № 5 к приказу Минфина № 52н Учреждением применяется форма табеля учета использования рабочего времени не установленной формы (ф. 0504421);

3. При проверке правильности оформления приказов установлены факты некорректного оформления приказов, к приказам «О стимулировании» не прикладывается расчет стимулирующих выплат;

4. При проверке правильности оформления табелей учета рабочего времени установлены расхождения с данными документов, являющимися основанием для их заполнения (листок нетрудоспособности);

5. При проверке правильности начисления заработной платы выявлено необоснованное начисление заработной платы за 2017 год в общей сумме 11 413,27 руб.;

6. В нарушение статей 129, 135 и 315 ТК РФ Учреждением производились разовые выплаты, которые не являются частью постоянного заработка работника, не связанны с выполнением трудовых обязанностей, не предусмотрены системой оплаты труда и не отражены во внутренних локальных нормативных актах учреждения. При этом данные суммы

выплачивались с учетом районного коэффициента. В результате допущено необоснованное завышение расходов по начислению заработной платы в общей сумме 17 700,00 руб.

Выплаты к юбилейным датам, выплаты в связи с профессиональными праздниками, не утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 31.07.2013 г. № 659 «Об утверждении порядка установления в Российской Федерации памятных дней и профессиональных праздников» и выплаты, не являющиеся элементами оплаты труда, не приравниваются к выплатам стимулирующего характера, в связи, с чем не могут быть учтены в расходах на оплату труда за счет субсидии на муниципальное задание.

Таким образом, неправомерные расходы Учреждения, составили 39 100,00 руб.

7. При исчислении средней заработной платы не соблюдены требования Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922, что привело к перерасходу денежных средств в общей сумме 20 387,81 руб. и не доначислению – 479,35 руб.;

8. В муниципальном задании МБОУ «СОШ № 25» отсутствует муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования». Выявленный факт содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ, а также статьей 15.15.5 КоАП РФ;

9. В нарушение пункта 25 Постановления администрации города Губахи от 16.02.2015 г. № 175 «Об утверждения порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении структурных подразделений администрации Губахинского городского округа» план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 25» не утвержден органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

10. При проверке достоверности и законности, правильности отражения банковских операций по счетам учета за проверяемый период установлены нарушения:

– пункта 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 6 и 21.1. Инструкции № 157н, пункта 2.1. Инструкции № 174н – в Учетной политике не предусмотрено формирование и не обеспечено ведение раздельного бухгалтерского учета доходов и расходов на оказание услуг по реализации общеобразовательных программам в разрезе подразделов 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование»;

– пункта 21 Инструкции № 157н и пункта 3.2. Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н, – доходы и расходы на оказание услуг (выполнение работ) за содержание, присмотр и уход за детьми в детском саду в сумме 2 168 251,78 руб. осуществлялись по подразделу 0702 «Общее образование»;

– пункта 6.5. постановления администрации города Губахи от 03.12.2015 г. № 1365 «Об утверждении Положения о порядке расчета, взимания и расходования платы родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком, в муниципальных учреждениях, реализующих основную образовательную программу на территории Губахинского округа» – родительская плата расходовалась на приобретение продуктов питания без отражения расходов в регистрах бухгалтерского учета по подразделу 0701 «Дошкольное образование»;

– статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и статьи 11 Инструкции № 157н – главным бухгалтером нарушено требование, предъявляемое к оформлению фактов хозяйственной жизни и ведению бухгалтерского учета, что содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ;

– пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции № 33н – в части полного и достоверного представления информации. Неверное принятие к учету первичных документов и отражение фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций, главная книга) привело к искажению бухгалтерской отчетности;

– пунктов 55.1 и 55.3 Инструкции № 33н – главным бухгалтером искажены детализированные показатели по аналитическим кодам бюджетной классификации раздела 4 «Аналитическая информация по выбытиям» Отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) на сумму 1 857 759,00 руб. (100%);

11. В нарушение статьи 34 БК РФ, допущено неэффективное расходование бюджетных средств, путем осуществления дополнительных расходов – уплата пени и штрафа. Таким образом, неправомерные расходы Учреждения по оплате пеней и штрафов, допущенных по вине должностного лица и не предусмотренных нормативом затрат, составили 1 321,68 руб.;

12. В нарушение абзаца 2 пункта 167 Инструкции № 157н при получении выручки от уполномоченного лица за организацию платных обедов, кассир оформляет приходные кассовые ордера без приложения копий первичных документов.

В результате чего в нарушение пунктов 9 и 167 Инструкции № 157н буфетчица не полностью оприходовала денежные средства за питание в кассу учреждения, недостача составила – 604,67 руб.;

13. В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении отсутствует внутренний финансовый контроль;

14. В ходе проверки правильности оформления и обоснованности оплаты предъявленных на проверку авансовых отчетов установлены нарушения:

– статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и Приложения № 4 Учетной политики – Учреждение использовало форму первичного учетного документа (ф. 0504049), не соответствующую форме, установленной Приложением № 1 к Приказу Минфина № 52н (ф. 0504505);

– статьи 9 Федерального Закона № 402-ФЗ и пункта 8 Инструкции № 157н – авансовые отчеты заполнены некорректно;

– статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9 и 11 Инструкции № 157н – Учреждением несвоевременно принимаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете;

– пункта 26 Постановления № 749 и пункта 5.5. Учетной политики – работниками несвоевременно представляются авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах, более 3 рабочих дней;

– статьи 168 ТК РФ, пунктов 10 и 11 Постановления № 749 и пункта 1.1. Постановления администрации города Губахи от 16.09.2013 г. № 1360 «О предельных размерах суточных расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, муниципальным служащим, а так же работникам, учреждений и организаций, финансируемых за счет средств бюджета Губахинского городского округа» – работникам Учреждения не выдавались и не возмещались денежные авансы на дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), в результате недоначислено дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных) в сумме 400,00 руб.;

15. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» Главной книги (ф. 0504072), Журнала операций по доходам (ф. 0504071) и ведомости по состоянию на отчетные даты установлено несоответствие дебиторской и кредиторской задолженностей, выявленные расхождения привели к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2017 год;

16. В нарушение пункта 263 Инструкции № 157н и пункта 130 Инструкции № 174 расчеты с бюджетом по налогу на имущество и земельному налогу отражаются с применением счета 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и статьи 11 Инструкции № 157н главным бухгалтером, не обеспечена достоверность данных первичных документов, а так же нарушено требование, предъявляемое к оформлению фактов хозяйственной жизни и принятию к бухгалтерскому учету первичных документов в 2017 году на сумму 243 030,00 руб.;

17. При списании основных средств и материальных ценностей, проведение инвентаризаций всех видов имущества осуществлялось комиссией, состав которой утвержден приказами директора учреждения (от 19.03.2012 г. № 27-лс «Об изменении состава комиссии по инвентаризации» и от 11.01.2016 г. № 1.1-од «О создании комиссии» по списанию бланков строгой отчетности). Вышеуказанные приказы содержат ссылки на нормативно – правовые акты, утратившие силу;

18. В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции № 33н, а также пункта 1.5 Методических указаний № 49, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2017 году

инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке не проводилась;

19. В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении отсутствует внутренний финансовый контроль;

20. При проверке соответствия перечня основных средств, состоящих на балансе Учреждения с данными, представленными Комитетом по состоянию на 01.01.2017 г. расхождения составили 35 000,00 руб.;

21. В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ при оформлении путевых листов на оборотной стороне не производится запись времени выезда и возвращения транспортного средства по каждому рейсу;

22. При проведении проверки правильности отражения информации в Журнале учета путевых листов установлено:

– многочисленные расхождения при регистрации путевых листов в части указания номера и даты;

– отсутствие подписи водителя в получении путевого листа, подписи диспетчера и дата приемки путевого листа;

– с 01.01.2017 г. производилась регистрация путевых листов на транспортное средство, которое приобретено – 24.03.2017 г.;

23. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде установлено необоснованное списание ГСМ при отсутствии оправдательных первичных документов на сумму 1 340,42 руб.;

24. Нарушения, выявленные в части учета, использования и хранения бланков строгой отчетности (далее – БСО):

– в нарушение пункта 337 Инструкции № 157н в Учреждении не используются БСО (дипломы, вкладыши к дипломам, свидетельства);

– в приказе об учетной политике учреждения не оговорен порядок оприходования, учета, хранения, выдачи, списания, уничтожения БСО;

– в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3.41 Методических указаний № 49, пункта 17 Порядка № 359 в Учреждении не проводится инвентаризация БСО;

– в нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н в Книге учета бланков строгой отчетности не указывается дата выдачи и кому отпущен БСО, отсутствует основание его выдачи;

25. В нарушение Постановления Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов» и Приказа министерства промышленности и торговли российской федерации, федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)» ОК-013-2014 (СНС 2008) неверно определен код группировки объектов основных средств по ОКОФ или не указан в инвентарной карточке;

26. В нарушение требований приказа Минфина России № 52н в инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031) отсутствует информация об основных признаках объекта;

27. В нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», неправильно установлена амортизационная группа и определен срок полезного использования объектов основных средств. В результате неверно рассчитана амортизация на основные средства (за месяц, год);

28. В июле 2017 года на объект основного средства «Пристрой к школе» недоначислена амортизация в размере 4 699,88 руб.;

29. По состоянию на 01.01.2018 г. согласно данным главной книги по счету 410432000 «Амортизация нежилых помещений» допущен случай выведения отрицательного остатка в размере 61 534,00 руб. В нарушение пунктов 17 и 68 Инструкции № 33н занижена амортизация нежилых помещений на сумму 61 534,00 руб. В результате главным бухгалтером искажена бухгалтерская отчетность за 2017 год на сумму 61 534,00 руб., что является нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

30. Выявлены факты отражения в бухгалтерском учете нефинансовых активов с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект;

31. В нарушение пункта 373 Инструкции № 157н учет объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. осуществляется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» на общую сумму 86 138,00 руб.

В результате в нарушение пунктов 21 и 68 Инструкции № 33н занижена балансовая стоимость объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. на сумму 86 138,00 руб., что является нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

32. В нарушение пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения не произведено списание с балансового учета объекта основного средства стоимостью до 3 000,00 руб.: щит ЯБПВУ-250А в количестве 1 единицы на сумму 2 750,00 руб.

Данное нарушение влечет за собой искажение бюджетной отчетности в части отражения оборотов и остатков по забалансовым счетам;

33. По состоянию на 01.01.2017 года, 01.01.2018 г. на балансе учреждения в составе объектов основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. числится объект, принятый к учету в целях корректировки общей суммы нефинансовых активов: расхождение синтетики и аналитики в количестве 1 единицы на сумму «минус» 0,70 руб.;

34. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н допускаются случаи выведения отрицательных остатков в оборотных ведомостях по нефинансовым активам;

35. В январе 2017 года при осуществлении текущего ремонта в помещениях учреждения произведено неправомерное списание материальных запасов на сумму 170,28 руб., а также выполнены работы по покрытию лаком полов в помещении ИК-13 ФКУ ОИУ-1 ОУХД ГУФСИН России по Пермскому краю (данное помещение не является имуществом

МБОУ «СОШ № 25»), в размере 540,00 руб., что в соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств;

36. В нарушение пункта 2 Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при внутреннем перемещении объектов нефинансовых активов от одного материально – ответственного лица другому внутри учреждения не применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ф. 0504102. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение исправлено, бухгалтером оформлены и представлены Накладные на внутреннее перемещение;

37. В нарушение пункта 37 Инструкции № 174н, Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при выбытии материальных запасов не оформляется Акт о списании материальных запасов ф. 0504230;

38. В нарушение пункта 373 Инструкции № 157н выбытие объектов основных средств до 3 000,00 руб. включительно с забалансового учета осуществлено на основании бухгалтерской справки ф. 0504833, без оформления первичного учетного документа в общей сумме 39 483,63 руб.;

39. В нарушение пункта 2 Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при списании объектов библиотечного фонда не применяется Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда ф. 0504144;

40. В журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (№ 7) за апрель 2017 г. при внутреннем перемещении материальных запасов не отражена операция на сумму 72,00 руб.;

41. В нарушение статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н бухгалтерией не выполняются основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета, что привело к существенному искажению бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 25» за 2017 год.

По результатам проверки составлен акт от 23.03.2018 г. № 2 и внесено представление от 29.03.2018 г. № КМ – 2 – 1 для принятия мер по устранению нарушений со сроком исполнения до 27.04.2018 г. с надлежащим выполнением следующих требований:

1) Рассмотреть результаты проверки и принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных недостатков, и нарушений;

2) План ФХД утверждать в соответствии с требованиями Постановления администрации города Губахи от 16.02.2015 г. № 175 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении структурных подразделений Губахинского городского округа»;

3) Привести в соответствие учетную политику Учреждения, утвержденную приказом от 01.01.2017 г. № 1.1:

– в части формирования и обеспечения ведения раздельного бухгалтерского учета доходов и расходов на оказание услуг по реализации

общеобразовательных программ в разрезе подразделов 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование», в соответствии с Указаниями № 65н,

– в части соблюдения требований к формам первичных учетных документов, применяемых при составлении кассовых документов, а также регистров бухгалтерского учета, в соответствие с приказом Минфина № 52н;

4) Обеспечить отражение данных, содержащихся в первичных документах (на оказание услуг по реализации общеобразовательных программ в разрезе подразделов 0701 «Дошкольное образование») в регистрах бухгалтерского учета, в соответствии с Указаниями № 65н;

5) Соблюдать требования, предъявляемые к оформлению факта хозяйственной жизни и ведению правил бухгалтерского учета по реализации общеобразовательных программ в разрезе подразделов 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование», в соответствии с федеральными законами;

6) Принять меры по устранению нарушений, допущенных в вопросах организации и ведения бухгалтерского учета;

7) Привести формы документов по бухгалтерскому учету в соответствие с Федеральным закон № 402-ФЗ и приказом Минфина № 52н;

8) Обеспечить соответствие наименования приказа его содержанию, а так же обеспечить правовое основание для издания приказа;

9) Разработать и утвердить внутренний локальный нормативный акт о премировании работников Учреждения;

10) Провести проверку по всем работникам Учреждения в части правильности начисления заработной платы, отпускных выплат и среднего заработка, сохраняемого на время нахождения работников в служебных командировках. Начисление заработной платы производить в соответствии с нормативно – правовыми актами, регулирующими начисление заработной платы;

11) Принять меры по восстановлению неправомерных расходов по заработной плате в сумме 39 100,00 руб., и излишне начисленных выплат в сумме 49 501,08 руб., доначислить в сумме 479,35 руб. с учетом перерасчета подоходного налога и начислений на выплаты по оплате труда. Процедуру удержания произвести с соблюдением норм статей 137, 138 ТК РФ;

12) Не допускать списание ГСМ и хозяйственных (строительных) материалов без подтверждающих документов. Восстановить неправомерное расходование денежных средств по списанию ГСМ в сумме 1 340,42 руб. и списанию краски ВД 170,28 руб.;

13) Осуществить возврат денежных средств в доход бюджета Губахинского городского округа, использованных с нарушением законодательства, в сумме 89 632,43 руб.;

14) Осуществить возврат в доход бюджета Губахинского городского округа средств, использованных не по целевому назначению, в сумме 540,00 руб.;

15) Восстановить и оприходовать недостачу денежных средств в кассу Учреждения в сумме 604,67 руб.;

16) Не допускать неэффективного использования бюджетных средств;

17) В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию нефинансовых активов и осуществлять внутренний финансовый контроль;

18) Обеспечить в Учреждении организацию внутреннего финансового контроля в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ;

19) Обеспечить достоверность бюджетной отчетности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ;

20) Представить документы и материалы, подтверждающие исполнение Предписания;

21) Принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации.

Приложение:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов РФ, Пермского края, муниципальных правовых актов Губахинского городского округа, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия — на 2 л. в 1 экз.
2. Информация о движении денежных средств — на 1 л. в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия

Инспектор КСП		Л. И. Ржевская
(Должность)	(Подпись)	(расшифровка подписи)

Приложение № 1
к отчету по результатам
контрольного мероприятия
от «30» марта 2018 г. № 2

ПЕРЕЧЕНЬ
законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
1	Бюджетным кодексом Российской Федерации;
2	Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ;
3	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ;
4	Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
5	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
6	Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 273 «Об образовании в РФ»;
7	Указ Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
8	Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета»;
9	Приказ Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Инструкции по применению плана счетов для бюджетных учреждений»;
10	Приказ Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н «О. утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (с изменениями и дополнениями)»;
11	Приказ Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
12	Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;
13	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
14	Постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. № 749 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки»;
15	Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
16	Приказа министерства промышленности и торговли Российской Федерации, федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)» ОК-013-2014 (СНС 2008);
17	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
18	Постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
	использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;
19	Постановления Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359 «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-94;
20	Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
21	Приказа Росстата от 30.11.2015 г. № 594 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом № 597»;
22	Приказ Росстата от 07.10.2016 г. № 581 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом № 597»;
23	Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
24	Постановление администрации города Губахи от 16.09.2013 г. № 1360 «О предельных размерах суточных расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, муниципальным служащим, а так же работникам, учреждений и организаций, финансируемых за счет средств бюджета Губахинского городского округа»;
25	Постановление администрации города Губахи от 27.03.2014 г. № 398 «Об утверждении Положения об оплате труда и стимулировании работников муниципальных общеобразовательных организаций (бюджетных, автономных) городского округа «Город Губаха», реализующих программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования»;
26	Постановление администрации города Губахи от 16.02.2015 г. № 175 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении структурных подразделений администрации Губахинского городского округа»;
27	Постановление администрации города Губахи от 03.12.2015 г. № 1365 «Об утверждении Положения о порядке расчета, взимания и расходования платы родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком, в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу на территории Губахинского округа»;
28	Постановление администрации города Губахи от 28.12.2015 г. № 1493 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа «Город Губаха»;
29	Постановление администрации города Губахи от 25.07.2017 г. № 829 «об индексации тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных образовательных учреждений городского округа «Город Губаха», финансируемых за счет субвенций из бюджета Пермского края».

Приложение № 2
к отчету по результатам
контрольного мероприятия
от «30» марта 2018 г. № 2

Информация о движении денежных средств
Раздел 4 «Аналитическая информация по выбытиям»

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код вида расходов	Код аналитики		По данным проверки	Отчет (ф. 0503723)	Отклонения	
					Раздел, подраздел			Сумма, руб.	Процент
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы всего, в том числе:	**900**	**x**	**x**	**x**	**x**	**23 533 818,82**	**23 533 818,82**	-	-
Заработная плата		211	111		0701	-	1 407 009,00	-1 407 009,00	100,0%
Заработная плата		211	111		0702	13 916 273,53	12 509 264,53	1 407 009,00	11,2%
Прочие выплаты		212	112		0702	9 198,00	9 198,00	-	-
Прочие выплаты		212	112		1003	361 986,23	361 986,23	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда		213	119		0701	-	424 917,00	-424 917,00	100,0%
Начисления на выплаты по оплате труда		213	119		0702	4 192 675,14	3 767 758,14	424 917,00	11,3%
Услуги связи		221	244		0702	141 310,99	141 310,99	-	-
Транспортные услуги		222	244		0702	692 952,00	692 952,00	-	-
Коммунальные услуги		223	223		0702	1 366 359,56	1 366 359,56	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества		225	244		0702	508 559,74	508 559,74	-	-
Прочие работы, услуги		226	244		0702	241 131,37	241 131,37	-	-
Прочие работы, услуги		226	244		0707	1 655,00	1 655,00	-	-
Прочие расходы		290	244		0707	33 454,94	33 454,94	-	-
Прочие расходы (за счет уплаты налогов и сборов)		290	851		0702	243 030,00	243 030,00	-	-
Прочие расходы (за счет уплаты налогов и сборов)		290	852		0702	8 667,00	8 667,00	-	-
Прочие расходы		290	853		0702	1 321,68	1 321,68	-	-
Основные средства		310	244		0701	-	9 000,00	-9 000,00	100,0%
Основные средства		310	244		0702	300 292,10	291 292,10	9 000,00	3,1%
Нематериальные активовы		340	244		0701	-	16 833,00	-16 833,00	100,0%
Нематериальные активовы		340	244		0702	1 144 681,81	1 127 848,81	16 833,00	1,5%
Нематериальные активовы		340	244		0707	122 328,00	122 328,00	-	-
Нематериальные активовы		340	244		1003	226 341,73	226 341,73	-	-
Нематериальные активовы		340	323		0707	21 600,00	21 600,00	-	-
					0701	-	1 857 759,00	- 1 857 759,00	100,0%
					0702	22 766 452,92	20 908 693,92	1 857 759,00	8,9%
					0707	179 037,94	179 037,94	-	-
					1003	588 327,96	588 327,96	-	-

Инспектор КСП Л. И. Ржевская