

Руководителю
МБУ «Школа № 70»
Жигулевцевой О.Б.

от 10.01.2019 № 1

ПРЕДПИСАНИЕ

В соответствии с п. 13 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти на 2018 год, утвержденного постановлением администрации городского округа Тольятти от 24.11.2017 № 3849-п/1, на основании распоряжения администрации от 16.11.2018 № 9537-р/1 в период с «22» ноября 2018 года по «21» декабря 2018 года проведено контрольное мероприятие
«ревизия финансово-хозяйственной деятельности»

на объекте

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Школа с углубленным изучением отдельных предметов № 70»

АКТ контрольного мероприятия от 26.12.2018 № 31-14/01-21-18.

В соответствии со статьей 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона «О контрактной системе», разделом V Порядка осуществления полномочий контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Тольятти по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, утвержденного постановлением администрации городского округа Тольятти от 19.07.2018 № 2116-п/1

ТРЕБУЮ:

1. В срок до 29.01.2019 обеспечить соблюдение требования п. 7.2 постановления мэрии городского округа Тольятти от 29.03.2018 № 1002-п/1 «О мерах по реализации решения Думы городского округа Тольятти от 06.12.2017 г. № 1607 «О бюджете городского округа Тольятти на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в части исключения на стадии формирования НМЦК фактов аффилированности между лицами, подающими коммерческие предложения.
2. В срок до 29.01.2019 обеспечить соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: отражать в закупочной документации потребительские свойства товаров (характеристики товаров), предусмотренные Ведомственным перечнем.

Об исполнении настоящего предписания и принятых мерах необходимо сообщить в контрольно-ревизионный отдел администрации городского округа Тольятти в письменной форме в течение 30 дней со дня его получения.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения настоящего предписания виновные лица будут привлечены к ответственности в установленном законодательством порядке.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела администрации городского
округа Тольятти

А.П.Вострикова

Предписание получил



(дата, подпись директора)

Руководителю
МБУ «Школа № 70»
Жигулёвцевой О.Б.

от 10.01.2019 №1

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 13 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти на 2018 год, утвержденного постановлением администрации городского округа Тольятти от 24.11.2017 № 3849-п/1, на основании распоряжения администрации от 16.11.2018 № 9537-р/1 в период с «22» ноября 2018 года по «21» декабря 2018 года проведено контрольное мероприятие

«ревизия финансово-хозяйственной деятельности»

на объекте

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти
«Школа с углубленным изучением отдельных предметов № 70»

АКТ контрольного мероприятия от 26.12.2018 № 31-14/01-21-18.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- в части начисления и выплаты заработной платы, нарушения трудового законодательства на сумму 10,9 тыс. руб.:
 - 10,9 тыс. руб. - в нарушение ст. 132 Трудового кодекса РФ неправомерно начислена надбавка директору Учреждения за работу в лагере дневного пребывания (без учета фактически отработанного времени);
 - в нарушение ст.ст. 57, 60.2, 151 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах и дополнительных соглашениях уборщиков служебных помещений не отражены конкретный вид поручаемой работнику работы (нормы убираемой площади), содержание и объем дополнительной работы;
 - в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (далее Приказ № 52н) не заполнялся раздел «Сведения об использовании отпусков» Карточки-справки по заработной плате (форма по ОКУД 0504417), предусмотренный типовой формой;
 - в нарушение п. 3 ст. 431 НК РФ, предусматривающего уплату взносов не позднее 15-го числа следующего календарного месяца, производилось перечисление в бюджет страховых взносов на ФОТ, что влечёт налоговую ответственность в виде уплаты штрафов и пеней - дополнительных расходов Учреждения;
- в части нарушения законодательства о бухгалтерском учете на сумму 2 763,7 тыс. руб.:
 - 1 967,2 тыс. руб. – в нарушение п.3 Инструкции № 157н в бюджетном учёте производилось некорректное отражение фактов хозяйственной жизни по начислению заработной платы сотрудникам за 2017 год, в том числе: занижены обязательства по заработной плате за счет субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 1 169,8 тыс. руб., за счет субсидии на иные цели в сумме 14,3 тыс. руб.; завышены

обязательства по заработной плате на сумму 783,1 тыс. руб. за счет собственных доходов Учреждения. В период ревизии в соответствии с п.18, п.п.298-300 Инструкции № 157н в бухгалтерский учет 2018 года внесены изменения за 2017 год, произведено отражение понесенных расходов на соответствующих счетах бухгалтерского учета с учетом корректировки сумм начислений по источникам финансирования;

- 9,6 тыс. руб. - в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведено возмещение расходов по найму жилых помещений заместителям директора (не учтён факт проживания сотрудников в одном номере), что привело к переплате возмещения на общую сумму 9,6 тыс. руб., в т.ч. Фроловой И.Г. в сумме 4,8 тыс. руб. и Шикиной А.В. в сумме 4,8 тыс. руб.;

- 184,5 тыс. руб. - в нарушение п.1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» производилось несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов;

- 15,9 тыс. руб. - в нарушение п.п. 128, 131 Инструкции № 174н осуществлено некорректное составление бухгалтерских проводок по отражению обязательств в части НДС по договорам гражданско-правового характера на возмездное оказание работ (услуг) по лагерю дневного пребывания. В ходе ревизии нарушение устранено;

- 586,5 тыс. руб. - по результатам инвентаризации выявлены излишки имущества, не отражённого своевременно в бухгалтерском учете в нарушение п.1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ: оборудование автоматической пожарной сигнализации в количестве 2 шт. на сумму 310,5 тыс. руб. и, соответственно отсутствие начислений амортизации на данные объекты на сумму 276,0 тыс. руб. В ходе ревизии нарушение устранено, оборудование отражено на соответствующих счетах бюджетного учёта, амортизация начислена;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 9 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н) инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилась;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 25-26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее Федеральный Стандарт № 256н), не заполнялись обязательные реквизиты, предусмотренные типовой формой путевого листа, а именно: не указывалось время выезда и время возвращения; место отправления и место назначения (указан только адрес, наименование организации отсутствует); в графе «Подпись лица, пользовавшегося автомобилем» отсутствовала подпись лица, фактически пользовавшегося автомобилем (отражалась подпись водителя, который осуществлял поездки в рамках исполнения своих должностных обязанностей водителя);

- в нарушение ст.ст. 8, 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 6, п. 11 Инструкции № 157н не утверждены Учетной политикой неунифицированные формы документов и регистры бухгалтерского учета для учета продуктов питания (Дневной заборный лист, Калькуляционная карта, Оборотно-сальдовая ведомость);

- в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н в Учетной политике не отражен применяемый Учреждением порядок ведения бухгалтерского учета (технология обработки учетной информации) по продуктам питания;

- в части формирования отчетности и Плана ФХД на сумму 1 369,3 тыс. руб.:

- 510,0 тыс. руб. — искажение данных синтетического и аналитического учёта по начислению НДС, остатков по счёту 303.01 «Расчёты по налогу на доходы физических

лиц», и, соответственно, показателей гр. 9 ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в результате нарушения требований ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и неправомерного применения кассового метода ведения бухгалтерского учёта (вместо метода начисления) в нарушение п. 3 Инструкции № 157н, п. 4.1 Учётной политики, в том числе:

- показатели гр. 9 по счёту бюджетного учёта 30301000 ф. 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» занижены на сумму 446,7 тыс. руб. (субсидии на выполнение муниципального задания), на сумму 16,6 тыс. руб. (субсидии на иные цели) или на 100 % (в формах показатели отсутствуют);

- показатели гр. 9 по счёту бюджетного учёта 30301000 ф. 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности учреждения» (собственные доходы учреждения занижены на 46,7 тыс. руб. или 100 % (в форме данный показатель отсутствует);

- 17,2 тыс. руб. - просроченные дебиторская и кредиторская задолженности в нарушение п. 69 Инструкции № 33н в разделе 1 ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» не отражены в гр. 14»;

- 842,1 тыс. руб. – завышение начисленных страховых взносов по данным синтетического учёта (сч. 303.02, 303.06, 303.07, 303.10) относительно данных аналитического учёта, которые соответствуют показателям Расчёта по страховым взносам за 2017 год, в результате нарушения требований ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и неправомерного применения кассового метода ведения бухгалтерского учёта (вместо метода начисления) в нарушение п. 3 Инструкции № 157н, п. 4.1 Учётной политики, в том числе повлёкшее искажение (занижение) показателя гр. 9 по счёту бюджетного учёта 30300000 ф. 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» на сумму 20,0 тыс. руб. (менее 10%);

- прочие нарушения на сумму 422,3 тыс. руб.:

- 373,0 тыс. руб. – необоснованное получение доходов от оказания платных образовательных услуг в группах продлённого дня (ГПД), в связи с завышением рекомендуемых норм (часов) образовательных услуг в ГПД и несоблюдением требований законодательства при определении оказываемой услуги, а именно: методических рекомендаций по нормативно-правовому регулированию предоставления услуги по присмотру и уходу за детьми в группах продлённого дня, разработанных на основании СанПиН 2.4.2.2821-10 и направленных письмом Минобрнауки России от 24.09.2014 № 08-1346, и рекомендаций департамента образования администрации городского округа Тольятти, направленных письмом от 26.08.2015 № 2283/3.2;

- 49,0 тыс. руб. – в нарушение п. 2 ст. 76 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», Плана ФХД на 2017 год произведены неправомерные расходы на предоставление образовательной услуги по образовательной программе высшего образования с целью получения специальности и получения диплома о высшем образовании сотруднику Учреждения (Павлихиной А.Н., договор от 28.07.2015 № 15/12832-01-3 на общую сумму 111,0 тыс. руб.), не предусмотренные Планом ФХД на 2017 год;

- 0,1 тыс. руб. - в нарушение п.2.7.7 Устава, Положения о столовой через буфет осуществлялась реализация покупной продукции (крупы перловой в количестве 2,585 кг);

- 0,2 тыс. руб. – недостача продуктов питания в количестве 0,92 кг вследствие допущенного завышения нормы списания продуктов (отклонение от нормы раскладки, установленной технологической картой. Недостача продуктов питания погашена путём внесения денежных средств в кассу Учреждения;

- в части соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом:

- не конкретизированы сроки внесения оплаты в п. 2.3 договоров на возмещение расходов на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг (указано «ежемесячно или ежеквартально»);

- в нарушение п. 1 ст. 614 ГК РФ, п. 4.1.1 договоров аренды осуществлялись расчёты Арендаторов с Учреждением за пользование муниципальным имуществом: не соблюдались сроки перечисления арендной платы, предусмотренные договорами аренды;

- в нарушение п. 5.2.1 договоров аренды не использовалось право на привлечение к ответственности Арендаторов, не исполнявших обязанность по своевременному внесению арендных платежей в соответствии с п. 1 ст. 614 ГК РФ, п. 4.1.1 договоров аренды, в виде предъявления к уплате пеней в размере 0,1% от неуплаченной суммы за каждый день просрочки;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции № 157н (2017 год), п. 21 Федерального Стандарта № 256н составлялись первичные учетные документы (акты об оказании услуг, подтверждающие факт совершения хозяйственной жизни): до окончания отчётного периода (ранее последнего числа месяца); с указанием периодов оказания услуг до начала факта совершения хозяйственной жизни (например, за май в апреле) и периодов, не предусмотренных договорами (например, 4 квартал 2017, 1 квартал 2018).

Руководствуясь статьей 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с разделом V Порядка осуществления полномочий контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Тольятти по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, утвержденного постановлением администрации городского округа Тольятти от 19.07.2018 № 2116-п/1

ТРЕБУЮ:

1. Осуществлять эффективное планирование и расходование бюджетных и собственных средств.

2. Не допускать перерасход бюджетных и (или) собственных средств, а также использование средств на цели, не предусмотренные Планом ФХД.

3. Формировать отчетность (ф. 0503768, ф. 0503769) в соответствии с требованиями ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 68, 69 Инструкции № 33н:

3.1. Отражать просроченную кредиторскую задолженность в разделе 1 ф. 0503769 Сведения о кредиторской задолженности.

3.2. Принять меры по погашению просроченной дебиторской задолженности в сумме 14,0 тыс. руб. и кредиторской задолженности в сумме 3,2 тыс. руб.

3.3. Проводить своевременно инвентаризацию финансовых обязательств, в соответствии с требованием ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской, кредиторской задолженности.

3.4. Представить пояснения о причинах искажения показателя гр. 9 по счёту бюджетного учёта 30300000 ф. 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» за 2017 год на сумму 20,0 тыс. руб.

4. Вести бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральными Стандартами бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора, Инструкциями № 157н, № 174н:

4.1. Осуществлять ведение бухгалтерского учёта методом начисления в соответствии с п. 3 Инструкции № 157н, п.16 Федерального Стандарта № 256н;

4.2. Составлять первичные учетные документы в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 21 Федерального Стандарта № 256н,

учитывая сроки и периоды оказания услуг (акты об оказании услуг, подтверждающие факт совершения хозяйственной жизни).

4.3. Принимать к учёту первичные документы, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 25, 26 Федерального Стандарта № 256н (в том числе соблюдать порядок оформления путевых листов).

4.4. Производить своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н;

4.5. Осуществлять учет основных средств в соответствии с п.п. 44, 45, 53, 54 Инструкции № 157н.

4.6. Производить корректное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете в соответствии с п. 128, п. 131 Инструкции № 174н в части расчётов по договорам гражданско-правового характера.

5. Привести в соответствие с требованиями ст.ст. 8, 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 6, 11 Инструкции № 157н Учетную политику Учреждения:

5.1. Отобразить порядок ведения бухгалтерского учёта по продуктам питания (технологии обработки учётной информации).

5.2. Утвердить неунифицированные формы документов и регистров для учета продуктов питания (Дневной заборный лист, Калькуляционную карту, Оборотно-сальдовую ведомость).

6. Соблюдать требования законодательства Методических рекомендаций по нормативно-правовому регулированию предоставления услуги по присмотру и уходу за детьми в группах продлённого дня, разработанных на основании СанПиН 2.4.2.2821-10 и направленных письмом Минобрнауки России от 24.09.2014 № 08-1346, и рекомендаций департамента образования администрации городского округа Тольятти, направленных письмом от 26.08.2015 № 2283/3.2 в части рекомендуемых норм (часов) образовательных услуг в группах продлённого дня (ГПД).

7. Соблюдать требования п.2.7.7 Устава Учреждения, Положения о столовой, не допускать реализации через буфет приобретенных продуктов питания (предусмотрена реализация только готовой продукции).

8. Производить списание продуктов в соответствии с нормами списания (раскладки), установленными технологическими картами, не допускать перерасход продуктов, превышений норм списания.

9. Производить начисление заработной платы в соответствии с требованиями ст.ст. 91, 129, 132, 135 ТК РФ (с учётом фактически отработанного времени).

10. Отражать в трудовых договорах и дополнительных соглашениях, заключенных с уборщиками служебных помещений, конкретный вид поручаемой работы, содержание и объем дополнительной работы при расширении зоны обслуживания в соответствии со ст.ст. 57, 60.2, 151 Трудового кодекса РФ.

11. Производить уплату страховых взносов, НДФЛ в сроки, установленные НК РФ.

12. Оформлять типовые формы бланков в соответствии с Приказом № 52н (Карточки-справки по заработной плате (ОКУД 0504417)).

13. Предложить внести в добровольном порядке излишне выплаченные командировочные расходы в части возмещения затрат по найму общую сумму 9,6 тыс. руб., в том числе заместителям директора Учреждения Фроловой И.Г. в сумме 4,8 тыс. руб. и Шикиной А.В. в сумме 4,8 тыс. руб.

14. Осуществлять контроль по соблюдению сроков перечисления арендной платы Арендаторами за пользование муниципальным имуществом, а также возмещением коммунальных услуг и использовать право на привлечение к ответственности Арендаторов, не исполнявших обязанность по своевременному внесению арендных платежей согласно п. 1 ст. 614 ГК РФ.

15. Внести изменения в п. 2.3 договоров на возмещение расходов на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг на предмет уточнения сроков внесения оплаты.

О принятых мерах необходимо уведомить контрольно-ревизионный отдел администрации городского округа Тольятти в письменной форме в течение 10 рабочих дней со дня получения представления.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела администрации городского
округа Тольятти



А.П.Вострикова

Представление получил

10.09.2019 
(дата, подпись директора)



ИЗВЕЩЕНИЕ

Директору муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа с углубленным изучением отдельных предметов № 70» Жигулевцевой Ольге Борисовне.

Вам необходимо явиться в контрольно-ревизионный отдел администрации городского округа Тольятти «10» января 2019 года в 14.30 ч. по адресу: Самарская область, г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 33, каб. 508 для составления протокола об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, выразившихся в грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При себе иметь следующие документы:

1. Документ, удостоверяющий личность (паспорт).

В случае неявки протокол об административном правонарушении будет составлен в Ваше отсутствие.

Начальник контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти  /А.П. Вострикова/

«09» января 2019 г.

тел. 54-33-79

С извещением ознакомлен



(подпись)

Жигулевцева

(ФИО)

«09» января 2019 г.

ПРОТОКОЛ № 1

об административном правонарушении

«10» января 2018 г.

445020, г. Тольятти
ул. Белорусская, 33, каб.508
Контрольно-ревизионный отдел
администрации городского округа
Тольятти
(место составления протокола)

445056, г. Тольятти,
улица 40 лет Победы, 74
Муниципальное бюджетное
общеобразовательное учреждение
городского округа Тольятти
«Школа с углубленным изучением
отдельных предметов № 70» (место
совершения правонарушения)

Настоящий протокол составлен начальником контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти Востриковой Анной Петровной в отношении должностного лица - директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа с углубленным изучением отдельных предметов № 70» (адрес местонахождения: г. Тольятти, улица 40 лет Победы, 74) Жигулевцевой Ольги Борисовны (дата рождения: 07.08.1955, адрес места жительства: 445030, г. Тольятти, Цветной бульвар, 7-44, паспортные данные: 36 05 № 442157, выдан 09.06.2006 Автозаводским РУВД г. Тольятти Самарской области), допустившего административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с п. 13 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти на 2018 год, утвержденного постановлением администрации городского округа Тольятти от 24.11.2017 № 3849-п/1, на основании распоряжения администрации городского округа Тольятти от 16.11.2018 № 9537-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа с углубленным изучением отдельных предметов № 70» за период с 01.01.2017 г. по 30.09.2018 г. (далее - МБУ «Школа № 70» или Учреждение).

Срок проведения ревизии: с 22.11.2018 по 21.12.2018.

Акт ревизии № 31-14/01-21-18 от 26.12.2018.

В результате ревизии установлено следующее.

На предмет формирования полной и достоверной отчётности по состоянию на 01.01.2018 года проведён анализ показателей ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» с данными синтетического учёта, отражёнными в регистрах бухгалтерского учета

(анализах счетов, оборотно-сальдовых ведомостях), и данными аналитического учёта по бюджетным счетам, Сводом начислений заработной платы, Расчётом сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ) за 2017 год.

По результатам проведённого анализа данных синтетического учёта (анализа счетов 303.01, 302.11, 302.26, оборотно-сальдовой ведомости по сч. 302.26) относительно данных аналитического учёта, сформированных на основании первичных документов (табелей учёта, приказов и т.д.), т.е. реальных начислений и удержаний, а также начислений по договорам гражданско-правового характера, установлено занижение начисленного налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) на общую сумму 416,7 тыс. руб., в том числе:

- 15,9 тыс. руб., из них: 12,4 тыс. руб. (собственные доходы учреждения) и 3,4 тыс. руб. (субсидии на иные цели). Учреждением не произведено отражение на счёте 303.01 обязательств удержанного НДФЛ по договорам возмездного оказания работ (услуг) по лагерю дневного пребывания налога по (счёт 302.26, КВР 244). В нарушение п. 131 Инструкции № 174н составлены некорректные бухгалтерские проводки по данным операциям;
- 400,8 тыс. руб. из них: занижены обязательства на сумму 446,7 тыс. руб. (субсидии на выполнение муниципального задания) и 13,2 тыс. руб. (субсидии на иные цели); завышены обязательства на сумму 59,1 тыс. руб. (собственные доходы учреждения).

Учреждением в нарушение п. 3 Инструкции № 157н ошибочно применялся кассовый метод, в связи с чем, не произведено в полном объёме отражение на счёте 303.01 обязательств удержанного НДФЛ из заработной платы работников Учреждения (счёт 302.11, Свод начислений зарплаты, КВР 111).

Согласно п. 3 Инструкции № 157н бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций; в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую.

Учреждением в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3 Инструкции № 157н, п. 4.1 Учётной политики, п.п. 128, 131 Инструкции № 174н осуществлялось ведение бухгалтерского учёта в части отражения фактов хозяйственной жизни (операций по отражению обязательств по НДФЛ).

Допущенное Учреждением нарушение привело к искажению данных синтетического учёта, отражающих начисление НДФЛ, остатков по счёту 303.01 «Расчёты по налогу на доходы физических лиц» и, соответственно, отчётности (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»), составленной на основании этих данных и не позволяющей рассматривать её как правдивую.

Расхождения отражены в Информации об искажениях ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее Таблица 2.1) (Приложение 9.3).

В ф. 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» (субсидии на выполнение муниципального задания) показатели гр. 9 по счёту бюджетного учёта 4 30301000 занижены на сумму 446,7 тыс. руб. или на 100 %

(в форме показатели равны нулю).

В ф. 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» (субсидии на иные цели) показатели гр. 9 по счёту бюджетного учёта 5 30301000 занижены на сумму 16,6 тыс. руб. или на 100 % (в форме показатели равны нулю).

В ф. 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности учреждения» (собственные доходы учреждения) показатели гр. 9 по счёту бюджетного учёта 2 30301000 занижены на 46,7 тыс. руб. или 100 % (в форме данный показатель отсутствует как равный нулю).

Таким образом, искажение данных бухгалтерского учета в связи с нарушением Учреждением требований к бухгалтерскому учету, привело к искажению показателей отчетности ф. 0503769 по состоянию на 01.01.2018 года в виде занижения кредиторской и дебиторской задолженностей в части отражения обязательств по налогам (НДФЛ).

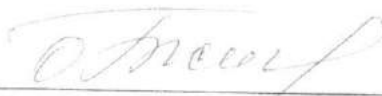
Ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» содержит неполную и недостоверную информацию, что не позволяет рассматривать её как правдивую.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», выразившееся в искажении любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

Справочно: согласно Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н) форма 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» включена в раздел 4 формы 0503760 «Пояснительная записка к Балансу учреждения», являющейся составной частью бухгалтерской отчетности Учреждения.

Пояснительная записка главного бухгалтера, копии ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2018 года, Расчёты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ), Свод начислений заработной платы, анализы счетов, Таблица 2 приведены в Приложении № 9.4 на 23 листах.

В соответствии со статьей 28.2. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях мне разъяснено право представить прилагаемые к протоколу объяснения и замечания по содержанию протокола, а также изложить мотивы своего отказа от его подписания. В соответствии со статьями 24.2-24.4, 25.1, 25.5, 30.1 указанного Кодекса мне разъяснено также, что я имею право знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, выступать на родном языке и пользоваться услугами переводчика, если не владею языком, на котором ведется производство, обжаловать постановление по делу. Права в соответствии со статьей 51 Конституции Российской Федерации разъяснены.



Подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу

Объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении:

возражений не имею

Ортсеев

Подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу

С протоколом ознакомлен

Ортсеев

Подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу

Копию протокола получил

Ортсеев

Подпись лица, в отношении которого ведется производство по делу

На основании части 1 статьи 28.8, части 1 статьи 23.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, направить настоящий протокол мировому судье судебного участка № 113 Центрального судебного района г. Тольятти Самарской области.

Подписи:

Исметеевцева О.Б.

Ортсеев

(фамилия, инициалы должностного лица, в отношении которого возбуждено дело, подпись)

Воскресенская А.А.

Воскресенский

(фамилия, инициалы должностного лица, составившего протокол, подпись)

Настоящий протокол составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.