

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

##  07 ноября 2014 года № 10

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 10 от 08.10.2014 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.7 Плана работы на 2014 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Малотебисская основная общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области выборочным методом по вопросам законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств.

Проверка проведена Рыбаковой О.Л. – председателем Контрольно-счетного органа Чановского района, Пустовой Н.В. - аудитором Контрольно-счетного органа Чановского района.

 **Цель проверки**:

- определение законности и эффективности использования средств бюджета Чановского района.

 **Объекты проверки**:

1. Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности за 2012, 2013 год в разрезе КОСГУ. Целевое использование средств местного бюджета.
2. Правомерность использования средств местного бюджета на оплату труда.
3. Состояние расчетной дисциплины.
4. Кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами.
5. Учет материальных запасов.

**Предмет проверки:**

**-** нормативные правовые акты, регулирующие деятельность проверяемого объекта, годовая бухгалтерская отчётность, штатные расписания, тарификационные списки, регистры бюджетного учёта за 2012,2013 годы, первичные и иные бухгалтерские учётные документы за 2012,2013 годы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Проверяемый период:** 2012, 2013 год.

**Срок проведения проверки:** с 08 октября по 05 ноября 2014 года.

 По результатам проверки составлен Акт проверки № 10 от 06.11.2014 года, с которым ознакомлены:

- заместитель главы администрации Чановского района – начальник управления образования Говорунов В.А.;

- директор муниципального учреждения «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Чановского района» Шмидко Н.В.;

- директор Муниципального бюджетного образовательного учреждения Малотебисская основная общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области Юсупова Р.Ф.;

- начальник отдела учета и отчетности муниципального учреждения «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Чановского района» Горн О.И..

 Акт проверки подписан без разногласий.

**Результаты проверки:**

В проверяемом периоде Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Малотебисская основная общеобразовательная школа действовало на основании устава, утвержденного постановлением Главы Чановского района Новосибирской области 28.11.2011 №1653-па.

 В учреждении функционирует структурное подразделение без образования юридического лица детский сад «Родничок». Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счёт.

Учредителем учреждения является Администрация Чановского района.

**1. При проверке целевого использования средств местного бюджета выявлены следующие нарушения:**

 **1.** Согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» спортивный инвентарь (код по ОКОФ 163693000) относится к имуществу второй группы, у которого срок полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно. Таким образом, спортинвентарь относится к объектам основных средств. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н, расходы, связанные с его приобретением, отражаются по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств». Единицей учета спортивного инвентаря является инвентарный объект, которому присваивается соответствующий инвентарный номер. Исключением является спортивный инвентарь стоимостью менее 1 000 рублей, такому спортинвентарю инвентарные номера не присваиваются.

 МБОУ Малотебисская ООШ заключило договор № 186 от 08.08.2012 года с ООО ЦКУТ «Магистр» на приобретение спортивного инвентаря (мячи, обручи) на сумму 6 660 рублей. ООО ЦКУТ «Магистр» предъявило счет на оплату № 337 от 08.08.2012 года. Оплата за поставленный инвентарь была произведена двумя поручениями:

- № 69 от 19.10.2012 года в сумме 1 998 рублей;

-№ 70 от 19.10.2012 года в сумме 4 662 рублей.

 Школой стоимость приобретенного спортивного инвентаря в размере 6 600 рублей была отнесена на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н. Спортивный инвентарь необходимо было учитывать в составе основных средств.

 **2.** МБОУ Малотебисская ООШ заключило договор № 373 от 12.12.2012 года с индивидуальным предпринимателем Штырхацкий К.В. общей стоимостью 69 208 рублей 59 копеек на приобретение ноутбука, проектора, экрана, видеокамеры, фотокамеры и микрофона. Оплата была произведена следующими платежными поручениями:

- № 544 от 28.12.2012 года на сумму 56 500 рублей;

- № 8 от 26.02.2013 года на сумму 10 418 рублей 59 копеек;

-№ 9 от 26.02.2013 года на сумму 2 290 рублей.

 Учреждение расходы по приобретению ноутбука, проектора, экрана, видеокамеры, фотокамеры на сумму 66 918 рублей 59 копеек (платежные поручения № 544 от 28.12.2012 года и № 8 от 26.02.2013 года) обоснованно отнесло на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств». А вот оплата микрофона по платежному поручению № 9 от 26.02.2013 года в сумме 2 290 рублей была неправильно отнесена на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2012 года № 171н. К основным средствам относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения независимо от их стоимости и со сроком полезного использования более 12 месяцев, они учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства». Группировка основных средств на счетах Плана счетов осуществляется согласно классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), в соответствии с которой микрофон относится к группе «Аппаратура теле и радиоприемная» » (код ОКОФ 14 323 0200). Срок полезного использования микрофона больше 12 месяцев.

 Согласно вышеуказанным доводам микрофон следовало учитывать в составе основных средств и расходы по его приобретению относить на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

В результате по итогам проверкиправильности отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления бюджетов Российской Федерации за 2012 и 2013 года выявлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации на общую  **сумму 8 890 рублей (6 600+2 290).**

**2. Правомерность использования средств местного бюджета на оплату труда.**

 В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы выявлены следующие нарушения:

 1.Согласно приказу № 15 от 01.03.2012 года с 01 марта 2012 года были увеличены должностные оклады всех сотрудников учреждения на 6,5%, основанием издания приказа послужило Постановление администрации Чановского района от 22.02.2012 года № 144-па «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений бюджетной сферы Чановского района». Вместе с тем, в конце марта 2012 года директором школы Юсуповой Р.Ф. был издан еще один приказ за номером 19 от 24.03.2012 года «О единовременной выплате», где основанием назначения единовременной выплаты в размере 6.5 процентов послужило тоже самое Постановление администрации Чановского района от 22.02.2012 года № 144-па «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений бюджетной сферы Чановского района». По вышеуказанному приказу в марте 2012 года 11 учителям школы была назначена единовременная выплата в размере 6.5 процента от оклада и выплат, производимых от оклада (образование, сложность, категория). Анализ лицевых карточек по начислению заработной платы установил, что в марте 2012 года по одному приказу (№ 19 от 24.03.2012 года) были произведены начисления (единовременная выплата), а по второму (№ 15 от 01.03.2012 года) увеличение заработной платы не было произведено. Перерасчет заработной платы по приказу № 15 от 01.03.2012 года был осуществлен только в апреле 2012 года, то есть за апрель уже была начислена новая заработная плата. Кроме того, в апреле был произведен перерасчет за март и доначислена разница. Таким образом, в марте 2012 года была увеличена заработная плата на 6.5 процентов по приказу № 19 от 24.03.2012 года (единовременная доплата в размере 6.5 процентов), а в апреле второй раз производят доплату за март, но уже по приказу № 15 от 01.03.2012 года. В результате излишне начислено заработной платы по одному и тому же основанию (Постановление администрации Чановского района от 22.02.2012 года № 144-па «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений бюджетной сферы Чановского района») на общую сумму 4 537 рублей по следующим сотрудникам:

|  |  |
| --- | --- |
| *ФИО* | *Сумма переплаты (с учетом районного коэффициента 25%), руб.* |
| Айнутдинова Д.М. | 581,68 |
| Айнутдинов И.К. | 224,31 |
| Вахитова Р.Р. | 473,39 |
| Ибрагимова И.У. | 348,08 |
| Румянцева А.А. | 367,41 |
| Нурлина Б.К. | 649,74 |
| Сакинова Ф.Х. | 519,79 |
| Якушева Т.С. | 160,11 |
| Фатхуллина З.Р. | 501,23 |
| Юсупова Р.Ф. | 191,83 |
| Буданбаева С.Х. | 519.79 |
| **ИТОГО** | **4 537.36** |

 2. Согласно тарификационному списку, действующему с 01.03.2012 года, учителю Буданбаевой Сафие Хамитовне была установлена доплата за классное руководство в размере 642 рубля 86 копеек. Согласно лицевой карточке сотрудника доплата за классное руководство в марте 2012 года произведена в двойном размере. В результате по Буданбаевой С.Х. в 2012 году образовалась переплата в сумме 642 рубля 86 копеек, а с учетом начисления районного коэффициента размер переплаты составил 771 рубль 43 копейки.

 3. Согласно статьи 60.2 Трудового кодекса РФ поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии может осуществляться путем совмещения профессий. В статье 151 Трудового кодекса РФ определено, что при совмещении профессий работнику производится доплата, размер которой устанавливается по соглашению сторон. В 2013 году учитель математики Буданбаева С.Х. осуществляла дополнительную работу педагога-библиотекаря. Были внесены изменения в ее трудовой договор № 3 от 01.03.2012 года путем заключения дополнительного соглашения от 20.10.2013 года. Стороны, заключили настоящее соглашение о том, что с 01.10.2013 года сотрудник наряду с основной работой в качестве совмещения выполняет работу педагога-библиотекаря, с оплатой 0,5 ставки. В штатном расписании 0,5 ставки по данной должности педагога-библиотекаря составляют 2994 рубля 38 копеек. По результатам проверки лицевой карточки сотрудника установлено, что Буданбаевой С.Х. кроме доплаты за совмещение в размере 2 944 рубля 38 копеек производилось начисление 25 процентов в размере 736 рублей 10 копеек на доплату по совмещению. В дополнительном соглашении к трудовому договору выплата 25 процентов не предусмотрена. Буданбаевой С.Х. в октябре, ноябре, декабре 2013 года необоснованно начислено и выплачено доплаты за совмещение в размере 2 208 рублей 30 копеек (736 рублей 10 копеек\*3 месяца), с учетом районного коэффициента -2 760 рублей 37 копеек (2208.30\*25%).

 Всего по результатам проверки правильности начисления заработной платы за весь проверяемый период установлено, что в учреждении было необоснованно начислено и выплачено заработной платы в сумме 8 069 рублей 16 копеек (4 537.36+771.43+2 760.37).

**3. Кассовые операции.**

 Ревизия кассовых операций проведена в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров Центрального Банка Российской Федерации от 12 октября 2011 года за № 373-П.

 Лимит остатка кассы для учреждения утвержден Отделением № 27 УФК по Чановскому району Новосибирской области на 2012, 2013 годы в сумме по 100 рублей.

 В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» в учреждении дважды в 2012 году превышался лимит остатка кассы. Так, согласно данным кассовой книги остаток денежных средств по состоянию на 11.01.2012 года – 13745,95 рублей, на 04.04.2012 года – 24889,98 рублей.

 **4. Учет материальных запасов**

 Учреждение весь проверяемый период производило списание материальных запасов, т.е. составлялись Акты по списанию материальных запасов (ф.0504230), но, согласно отчетности учреждения за 2012, 2013 годы, отражены большие объемы материальных запасов, числящихся на остатке.

 Так, на 01.01.2013 года в учреждении имелся остаток материальных запасов по отчетности (форма ОКУД 0503768) в сумме 1736 929 рублей и только в декабре 2013 года были произведены значительные списания материальных запасов за прошлые годы и по состоянию на 01.01.2014 года сумма остатка согласно отчетности стала составлять 265 876 рублей. Так, по данным журнала операций № 7 в декабре 2013 года было произведено списание угля за 8 месяцев 2008 года (февраль, март, апрель, май, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь), за 9 месяцев 2009 года (январь, февраль, март, апрель, май, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь) и 3 месяца 2012 года (май, сентябрь, октябрь) на общую сумму 857 539 рублей. Выявленное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности за 2012 год. В 2013 году ситуация приведена в норму и списание угля производится ежемесячно.

**ВЫВОДЫ.**

1. Установлены факты нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации за 2012, 2013 годы на общую сумму 8 890 рублей.

2. Установлены факты неправомерного начисления заработной платы в сумме 8 069 рублей 16 копеек.

3. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н учреждением в 2012 году списание материальных запасов производилось несвоевременно, что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

4. Установлено два случая накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Средства бюджета расходовать в 2014 году согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н.

2. Не допускать случаев необоснованного начисления заработной платы, произвести перерасчет заработной платы по установленным случаям.

3. Не допускать искажения отчетности.

4. Не допускать накопления в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л. Рыбакова