

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 08 мая 2013 года № 3

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 22 от 09.04.2013 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.1 Плана работы на 2013 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении «Межшкольный информационно-методический центр Чановского района» выборочным методом по вопросам соблюдения порядка расходования бюджетных средств.

Проверка проведена группой в составе:

-Рыбакова О.Л.– председатель Контрольно-счетного органа Чановского района;

-Пустовая Н.В. – аудитор Контрольно-счетного органа Чановского района.

**Цель проверки**:

-определение законности и эффективности использования средств бюджета Чановского района, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания.

**Объекты проверки**:

1.Товарно-материальные ценности, денежные средства и их фактическое наличие.

2.Финансовые операции, хозяйственные процессы и факты хозяйственной деятельности, отраженные в документах учреждения.

**Предмет проверки:**

**-**нормативные правовые акты, регулирующие деятельность проверяемого объекта, годовая бухгалтерская отчётность, штатные расписания, регистры бюджетного учёта за 2011- 2012 года, первичные и иные бухгалтерские учётные документы за 2011-2012 года, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Проверяемый период:** 2011-2012 года.

**Срок проведения проверки:** с 10 апреля по 30 апреля 2013 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки № 22 от 06.05.2013 года, с которым ознакомлены:

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

-директор муниципального бюджетного учреждения «Межшкольный информационно-методический центр Чановского района» Лазарева М.В.

-бухгалтер муниципального бюджетного учреждения «Межшкольный информационно-методический центр Чановского района» Дель Т.В..

Акт проверки подписан без разногласий.

**Результаты проверки:**

В проверяемом периоде Муниципальное бюджетное учреждение «Межшкольный информационно-методический центр Чановского района» действовало на основании устава, утвержденного постановлением Администрации Чановского района Новосибирской области 28.11.2011 № 1653-па.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счёт.

Учредителем учреждения является Администрация Чановского района.

**1. Проверка целевого использования средств местного бюджета выявила следующие нарушения:**

1.1. Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н, за счет подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» производятся расходы на оплату работ (услуг), осуществляемые в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации (содержанию) имущества, а также в целях определения его технического состояния.

В соответствии с Постановлением Администрации Чановского района Новосибирской области № 42-па от 21.01.2011 года и № 228-па от 01.03.2011 года за центром было закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления - нежилые помещения, расположенные по адресу: р.п. Чаны, ул. Победы, 75 общей площадью 151.6 кв.м..

Учреждение заключило с ФБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Сибирскому федеральному округу» договор № 41/5 от 23.05.2012 года на проведение измерения электропроводки на общую сумму 5 415 рублей 63 копейки. По договору была произведена оплата поручением № 86 от 14.06.2012 года по счету № 41 от 23.05.2012 года и акту выполненных работ в полном объеме.

Центр расходы по определению технического состояния электропроводки в здание, находящемся в их оперативном управлении, в сумме 5 415 рублей 63 копейки отнесло на статью 226 «Прочие работы, услуги» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н.

1. **Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Установлено, что отдельные авансовые отчеты заполнялись с нарушением статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 года N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 216 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=2D8B5924D27CEAC5897B762D04A6FF82A9277C763C2D1DDE48978D9AEB911008717D4898BDD50E09t2j5E) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н. Так, при проверке авансовых отчетов были установлены следующие нарушения:

* в 2012 году 13 авансовых отчетов не утверждались руководителем организации (авансовые отчеты № 18 от 26.06.2012 года, № 39 от 07.11.2012 года, № 40 от 07.11.2012 года, № 41-49 с 07.11.2012 года по 13.12.2012 года, № 55 от 31.12.2012 года);
* в некоторых случаях лица, получившие наличные деньги под отчет на предстоящие расходы, позднее 3 календарных дней по истечении срока, на который они выданы, предъявляли в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах (авансовые отчеты № 3 от 23.02.2011 года, № 10 от 27.04.2012 года, № 35от 19.10.2012 года);
* на некоторых товарных чеках не проставлена отметка об оплате: либо оттиск печати оплачено с датой, либо надпись от руки "оплачено, дата, роспись" (авансовые отчеты № 20 от 30.09.2011 года, № 40 от 28.12.2011 года, № 23 от 31.08.2012 года, № 28 от 27.09.2012 года, № 31 от 05.10.2012 года, № 38 от 31.10.2012 года, № 53 от 31.12.2012 года);
* заполненный бланк авансового отчета в некоторых случаях не подписывался подотчетным лицом (авансовые отчеты № № 25 от 05.09.2012 года, № 33 от 12.10.2012 года, № 34 от 12.10.2012 года, № 39 от 07.11.2012 года).

Данные нарушения носили устранимый характер и были исправлены в ходе проверки.

**3. Проверка учёта основных средств.**

В ходе проверки были выявлены 11 нарушений по учёту основных средств, в том числе:

-в 6 случаях в инвентарных карточках учета основных средств не указывался номер амортизационной группы и срок полезного использования;

- в 5 случаях в инвентарных карточках учета основных средств неправильно указывался номер амортизационной группы и срок полезного использования:

* микроволновая печь (2 250 рублей) относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. В нашей ситуации учреждение микроволновую печь отнесло к пятой группе со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
* цифровой фотоаппарат (4 500 рублей) относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно. В нашей ситуации цифровой фотоаппарат отнесен к пятой группе со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
* интерактивная доска (52 155рублей) и крепление для проектора (2 000 рублей) относятся к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно. В нашей ситуации интерактивная доска и крепление для проектора отнесены к пятой группе со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
* стул «Персона» (51 штука \*650,00=33 150 рублей) относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. В нашей ситуации стул «Персона» отнесен к третьей группе со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно.

В результате неправильное начисление амортизации происходит завышение или занижение сумм амортизационных отчислений, что в свою очередь влечет за собой переплату или недоначисление налога на имущество.

1. **Проверка правомерности использования средств на оплату труда**.

В ходе проверки правомерности использования средств местного бюджета на оплату труда установлены следующие нарушения:

4.1. Шестак Татьяна Юрьевна в 2007 году окончила Новосибирский государственный университет, 28.09.2010 года принята в МИМЦ методистом по предметам гуманитарного цикла, стаж работы – 8 месяцев. На момент приема на работу ей был установлен должностной оклад в размере 6 470 рублей. Согласно отраслевого тарифного соглашения по муниципальным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 годы оклад 6 470 рублей устанавливается для методистов, имеющих высшую квалификационную категорию и стаж работы на менее 6-ти лет. Для работника, имеющего высшее профессиональное образование и стаж работы по специальности менее 2-х лет, необходимо было установить должностной оклад в размере 3 900 рублей. Только в ноябре 2011 года, согласно приказа директора за № 31/2 от 29.11.2011 года «Об установлении оплаты труда», была исправлена ошибка в назначении должностного оклада и с 01.11.2011 года для Шестак Т.Ю. был установлен правильный размер оклада. Однако за 10-ть месяцев 2011 года перерасчет не был произведен. За период с 01.01.2011 года по 31.10.2011 года было излишне выплачено заработной платы в сумме 26 368 рублей 20 копеек. Кроме того, на излишне выплаченную заработную плату были произведены начисления в Пенсионный фонд в размере 34 % в сумме 8 965 рублей 19 копеек. Итого неправомерно произведено расходов в сумме 35 333 рубля 39 копеек.

4.2. Лейфрид (Дель) Ирина Евгеньевна, образование среднее профессиональное, 01.12.2010 года принята в МИМЦ методистом по работе с детьми «группы риска». На момент приема на работу стаж отсутствовал, ей был установлен должностной оклад в размере 5 570 рублей. Согласно отраслевого тарифного соглашения по муниципальным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 годы для работника, имеющего профессиональное образование и стаж работы по специальности менее 2-х лет, необходимо было установить должностной оклад в размере 3 900 рублей. Только в ноябре 2011 года, согласно приказа директора за № 31/4 от 29.11.2011 года «Об установлении оплаты труда», была исправлена ошибка в назначении должностного оклада и с 01.11.2011 года для Лейфрид И.Е. был установлен правильный размер оклада. Однако за 10-ть месяцев 2011 года перерасчет не был произведен. За период с 01.01.2011 года по 31.10.2011 года было излишне выплачено заработной платы в сумме 17 134 рубля 20 копеек. Кроме того, на излишне выплаченную заработную плату были произведены начисления в Пенсионный фонд в размере 34 % в сумме 5 825 рублей 63 копейки. Итого неправомерно произведено расходов в сумме 22 959 рублей 83 копейки.

Всего по всем трем нарушениям установлено завышение расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в сумме **58 292 рубля 39 копеек**.

1. **Проверка кассовых операций.**

У материально-ответственного лица бухгалтера Дель Т.В. в течение 2011, 2012 года не проводилась инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе МУ «Межшкольный МИМЦ».   
 Лимит остатка кассы, утвержден Отделением № 27 УФК по Чановскому району Новосибирской области МБУ «Межшкольный МИМЦ» на 2011 год в сумме 200 рублей, на 2012 год – 500 рублей. В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» в МБУ «Межшкольный информационно-методический центр» систематически в 2011, 2012 году превышался лимит остатка кассы. Так, согласно данным кассовой книги остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2011 года – 760 рублей, на 31.01.2011 года - 760 рублей, на 14.10.2011 года – 6 034 рубля, на 17.10.2011 года – 13 134 рубля, на 06.12.2011 года – 4 696 рублей, на 26.04.2012 года – 8 185 рублей, на 15.08.2012 года – 1 174 рубля, на 25.09.2012 года -2 274 рубля, на 13.11.2012 года – 4 022 рубля, на 26.12.2012 года – 70 200 рублей.

В ходе проверки правильности заполнения приходных и расходных кассовых ордеров установлены следующие нарушения:

* ­ после совершения операции на ордере не проставляются отметки «погашено» или «оплачено» (расходные кассовые ордера № 21 от 09.08.2012 года, № 22 от 15.08.2012 года, № 5 от 27.04.2011 года);
* ­ отсутствуют подписи директора в 16 расходных ордерах (№ 49 от 11.12.2012 года, № 33 от 12.10. 2012 года, № 35 от 19.10.2012 года, № 36 от 31.10.2012 года, № 38 от 31.10.2012 года, № 40 от 31.10.2012 года);
* отсутствуют росписи получателей денежных средств (расходные кассовые ордера № 31 от 12.10.2012 года, № 32 от 12.10.2012 года, № 37 от 31.10.2012 года, № 39 от 31.10.2012 года, № 56 от 27.12.2012 года);
* отсутствуют подписи директора в 16 заявлениях на выдачу денежных средств под отчет к расходным ордерам с № 33 по 36, 38, 40, 41,43-45, 48-50, 52-54);
* к расходным ордерам приложены пустые образцы заявления (расходные кассовые ордера № 21 от 09.08.2012 года, № 39 от 31.10.2012 года, № 47 от 30.11.2012 года, № 51 от 13.12.2012 года).

Данные нарушения носили устранимый характер и были исправлены в ходе проверки.

**6. Проверка учетной политики.**

В нарушение пункта 3 статьи 5 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБУ «Межшкольный информационно-методический центр», не сформирована учетная политика на 2011 год.  
 На 2012 год учетная политика утверждена приказом «Об учетной политике в целях ведения бухгалтерского учета» №72-а от 30.12.2011года.

В нарушение пункта 3 статьи 6 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетной политикой учреждения не разработан и не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила документооборота. В нарушение пункта 4 статьи 6 вышеназванного закона в учетную политику не вносились изменения в связи с изменением нормативно-правовых актов РФ, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учета. Ряд нормативных документов, на основании которых разработана учетная политика учреждения, утратили силу. Так, в учетной политике указана «Инструкция по бюджетному учету» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2008года №148-н), а следовало указать «Инструкцию по бюджетному учету» (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157-н).

1. **Проверка**  **состояния расчетной дисциплины.**

Согласно пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ все получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

При проверке муниципальных контрактов и договоров, заключенных в целях обеспечения муниципальных нужд было выявлено, что в проверяемом периоде в муниципальном учреждении «Межшкольный информационно-методический центр Чановского района» не велись реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Данное нарушение является нарушением бюджетного законодательства. В ходе проверки бухгалтером был сформирован реестр закупок и представлен на проверку.

**ВЫВОДЫ.**

1. Установлен факт нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации - Центр расходы по определению технического состояния электропроводки в здание, находящемся в их оперативном управлении, в сумме **5 415 рублей 63 копейки** отнесло на статью 226 «Прочие работы, услуги» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н. Расходы необходимо было произвести за счет подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

2. Не проводилась инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе МБУ «Межшкольный МИМЦ Чановского района».

3. В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» в МБУ «Межшкольный информационно-методический центр Чановского района» систематически превышался лимит остатка кассы.

4. Выявлены нарушения при заполнении приходных и расходных кассовых ордеров - после совершения операции на ордере не проставляются отметки «погашено» или «оплачено», отсутствуют подписи директора, отсутствуют росписи получателей денежных средств.

5. Установлены нарушения при заполнении авансовых отчетов подотчетными лицами, а также требования к документам, прилагаемым к авансовому отчету - авансовые отчёты не утверждались руководителем организации, нарушался срок представления авансовых отчетов, на товарных чеках отсутствует отметка об оплате, отсутствуют подписи подотчетного лица в авансовом отчете.

6.Установлены факты неправильного применения должностного оклада трем методистам, в результате чего завышение расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда составило **58 292 рубля 39 копеек**.

7.Установлены факты неправильного применения по основным средствам амортизационной группы и срока полезного использования.

8. В нарушение пункта 3 статьи 6 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетной политикой учреждения не разработан и не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила документооборота.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Средства бюджета расходовать согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2012 года № 171н.

2. Издать приказ по процедуре проведения инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе МБУ «Межшкольный МИМЦ Чановского района».

3. Не допускать случаев превышения лимита кассы.

4. Не допускать случаев принятия первичных бухгалтерских документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, без утверждения руководителем учреждения, подотчетным лицом.

5. Устанавливать должностные оклады строго в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением по муниципальным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 годы. Принять меры по недопущению в дальнейшем неправомерного и необоснованного начисления заработной платы работникам центра.

6. Установить по основным средствам номера амортизационных групп и сроки полезного использования согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476).

7. Разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила документооборота и внести изменения в приказ «Об учетной политике в целях ведения бухгалтерского учета» №72-а от 30.12.2011года.

8.Ежемесячно осуществлять ведение реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

9. Предупредить руководителя центра о недопущении в дальнейшем неправомерного использования бюджетных средств и решить вопрос о применении мер дисциплинарного взыскания к директору МБУ «Межшкольный МИМЦ Чановского района».

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л. Рыбакова