

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 11 июня 2013 года № 4

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 23 от 13.05.2013 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 образовательном учреждении Чановская средняя общеобразовательная школа № 1 Чановского района Новосибирской области 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, тарификационные списки, регистры бюджетного учёта за 2012 год, первичные и иные бухгалтерские учётные документы за 2012 год, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Проверяемый период:** 2012 год.

**Срок проведения проверки:** с 13 мая по 07 июня 2013 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки № 23 от 07.06.2013 года, с которым ознакомлены:

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

-директор муниципального бюджетного образовательного учреждения Чановская средняя общеобразовательная школа № 1 Чановского района Новосибирской области Фукс Е.В.;

-главный бухгалтер муниципального бюджетного образовательного учреждения Чановская средняя общеобразовательная школа № 1 Чановского района Новосибирской области Рудик И.А..

Акт проверки подписан без разногласий.

**Результаты проверки:**

В проверяемом периоде муниципальное бюджетное образовательное учреждение Чановская средняя общеобразовательная школа № 1 Чановского района Новосибирской области 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. При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления бюджетов Российской Федерации выявлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н. В результате проверкиправильности отнесения затрат на соответствующие коды КОСГУ были выявлены следующие нарушения:

1.1.1. Согласно Акту закрепления муниципального имущества за муниципальным образовательным учреждением Администрация Чановского района Новосибирской области от 01.04.2005 года передала в оперативное управление муниципальное имущество (здание школы, пристройка, нежилые помещения, овощехранилище, металлическая ограда), расположенное по адресу: р.п. Чаны, ул. Бр.Желтиковых, 129 общей площадью 3699,20 кв.м.

В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" проведение энергетического обследования (энергоаудита) для муниципальных учреждений является обязательным.

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. Школа часть расходов по содержанию имущества, переданного в оперативное управление, отнесла на статью 226 «Прочие работы, услуги» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), а именно:

-МБОУ Чановская СОШ № 1 заключило с ФБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Сибирскому федеральному округу» договор № 23/5Т от 23.05.2012 года на проведение измерения технического состояния электропроводки на общую сумму **10 929 рублей 75 копеек.** По договору была произведена оплата поручением № 351 от 18.07.2012 года по счету № 23 от 23.05.2012 года и акту выполненных работ;

- МБОУ Чановская СОШ № 1 заключило с ООО «РосЭкоАудит» договор № 157 от 22.03.2012 года на проведение энергетического обследования и разработку энергетического паспорта на общую сумму **58 500 рублей.** По договору была произведена оплата двумя поручениями:

- № 95 от 28.03.2012 года по счету № 106 от 22.03.2012 года в сумме 17 550 рублей (аванс 30%),

-№ 296 от 20.06.2012 года по счету № 107 от 14.06.2012 года в сумме 40 950 рублей и акту выполненных работ;

- МБОУ Чановская СОШ № 1 заключило с ООНО "Федерация ППС" договор №1-ТО от 06.02.2012 года на ежемесячное техническое обслуживание АУПС и СОУЭ на общую сумму **51 600 рублей**. По договору была произведена оплата поручениями № 23 от 14.02.2012 года, № 64 от 07.03.2012 года, № 97 от 30.03.2012 года, № 212 от 05.05.2012 года, № 262 от 01.06.2012 года, № 326 от 09.07.2012 года, № 384 от 03.08.2012 года, № 422 от 03.09.2012 года, № 473 от 28.09.2012 года, № 537 от 26.10.2012 года, № 636 от 29.11.2012 года, № 705 от 14.12.2012 года.

1.1.2. В соответствии со статьей 168 Трудового кодекса РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

- расходы по проезду;

-расходы по найму жилого помещения;

-дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

-иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются Положением о служебных командировках работников МБОУ Чановской СОШ №1, утвержденным директором школы.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н, оплата командировочных расходов **штатных сотрудников** производится за счет следующих подстатей:

- 212 «Прочие выплаты» - расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате дополнительных выплат и компенсаций, обусловленных условиями трудового договора в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе оплата суточных при служебных командировках;

- 222 «Транспортные услуги**» -** расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате транспортных услуг для государственных (муниципальных) нужд, в том числе оплата проезда к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования.

### - 226 «Прочие работы, услуги» - расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221 - 225, для государственных (муниципальных) нужд, в том числе оплата за проживание в жилых помещениях (найм жилого помещения) при служебных командировках.

Согласно письму от 29.06.2011 N 02-05-10/2888, при направлении учащихся на соревнования расходы, связанные с оплатой проезда, проживания и питания, должны отражаться в следующем порядке:  
- по подстатье 222 "Транспортные услуги" КОСГУ - расходы по оплате проезда учащихся к месту проведения соревнований, конкурсов, фестивалей и обратно;  
- по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ - оплата услуг по организации питания и проживания учащихся (найм жилых помещений) в месте проведения соревнований;  
- по статье 290 "Прочие расходы" КОСГУ - расходы на выплату учащимся наличных денежных средств (суточных, средств на обеспечение питания (при невозможности приобретения услуг по его организации)) при направлении на соревнования, конкурсы, фестивали без заключения договоров гражданско-правового характера.

МБОУ Чановская СОШ № 1 в некоторых случаях производило расходы по сопровождению учащихся на конкурсы, олимпиады, соревнования, в том числе на выплату учащимся наличных денежных средств (суточных) по подстатье: 212 «Прочие выплаты», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н.

Так как учащиеся не являются штатными сотрудниками, то данные расходы следовало производить за счет подстатьи 290 «Прочие расходы», разработав при этом, сметы на участие в данных мероприятиях, ведомости на выдачу денежных средств учащимся и акты на списание произведенных расходов. В итоге выявлено нарушение на общую сумму **5 400 рублей**.

**Таким образом, в результате проверки правильности отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления бюджетов Российской Федерации всего за проверяемый период было установлено нарушений на общую сумму** **126 429 рублей 75 копеек (10 929,75+58 500+51 600+5 400).**

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

В ходе проверки установлено, что школой нарушено Отраслевое тарифное соглашение по муниципальным образовательным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 года.

Так, согласно отраслевого тарифного соглашения по муниципальным образовательным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 года руководители образовательных учреждений и их заместители, помимо основной работы, в исключительных случаях, вправе осуществлять преподавательскую работу на условиях почасовой оплаты в том же учреждении, но не более 300 часов в год. В ходе проверки правильности начисления заработной платы заместителя директора школы по воспитательной работе Жериковой Е.В. установлено:

1. По тарификационному списку на учебный 2012 год педагогическая нагрузка для Жериковой Е.В. установлена:

- с 01.01.2012 года по 01.09.2012 года – 9 часов в неделю, в месяц -36 часов;

- с 01.09.2012 года по 01.01.2013 года – 11 часов в неделю, в месяц 44 часа.

2. По данным табеля учета рабочего времени фактически за весь проверяемый период Жериковой Е.В. проведено педагогических уроков общей продолжительностью 450 часов. Превышение нормативного размера часов по преподавательской деятельности составило 150 часов (450-300).

3. Средняя стоимость педагогического часа в 2012 году составила 80 рублей 67 копеек.

4. Учреждение понесло расходов на оплату труда по сверхнормативных часам в сумме 12 100 рублей (150 часов\*80.67).

**3. Кассовые операции.**

В ходе проверки правильности ведения кассовых операций установлены некоторые нарушения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Центрального Банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 года за № 40, Положения Центрального Банка Российской Федерации от 05 января 1998 года № 14-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации», а именно:

3.1. У материально-ответственного лица бухгалтера Рудик И.А. в течение 2012 года не проводилась инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе МБОУ Чановская СОШ №1;  
 3.2. Систематически превышался лимит остатка кассы.

**4. 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:

1. в 15-ти случаях лица, получившие наличные деньги под отчет на предстоящие расходы по командировке, позднее 3-х календарных дней по истечении срока, на который они выданы, предъявляли в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах;
2. при возвращении работников из командировки не оформлялись служебные задания (форма № Т-10а), а оформлялись только командировочные удостоверения (форма № Т-10) и приказы о направлении сотрудников в командировку;
3. некоторым командировочным удостоверениям, приложенных к авансовым отчетам, не присваивались номер и дата;
4. в некоторых случаях в командировочных удостоверениях не проставлялись: дата выбытия в командировку, дата прибытия в пункт назначения и дата выбытия из него и прибытия на место постоянной работы;
5. по 7-ми авансовым отчетам неверно рассчитаны и выданы суточные при командировке, переплачено суточных в общей сумме 700 рублей**;**

6) к некоторым авансовым отчетам по расходам на участие, проведение мероприятий (статья 290) не прилагаются акты на списание материалов;

7) в организации отсутствует журнал регистрации работников, направленных в командировки.

**5. Правильность оформления путевых листов и списания ГСМ.**

МБОУ «Чановская СОШ №1» самостоятельно осуществляет школьные перевозки учащихся собственным школьным автобусом марки КАВЗ-397653, 2005 года выпуска, государственный номерной знак Н 310 РН. При оформлении путевых листов установлены следующие нарушения:

-в строках, посвященных технической исправности автомобиля, не всегда стоит подпись механика о передаче автомобиля водителю в технически исправном состоянии и разрешение на выезд из гаража;

-водители МБОУ Чановская СОШ №1 периодически не проходили послерейсовый медицинский осмотр.

**6. Проверка учёта основных средств.**

В ходе выборочной проверки было проанализировано 26 инвентарных карточек учета основных средств, в результате выявлены следующие нарушения:

- в одной инвентарной карточке учета основных средств не был указан номер амортизационной группы;

- в 25 случаях в инвентарных карточках учета основных средств неправильно указан номер амортизационной группы и срок полезного использования.

В результате неправильного начисления амортизации произошло занижение сумм амортизационных отчислений, что в свою очередь влечет за собой переплату налога на имущество.

**ВЫВОДЫ.**

1. Установлены факты нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н на общую сумму **126 429 рублей 75 копеек**, в том числе:

- расходы по определению технического состояния электропроводки в здание, находящемся в их оперативном управлении в сумме **10 929 рублей 75 копеек**;

- затраты на проведение энергетического обследования и разработку энергетического паспорта в сумме **58 500** рублей;

- расходы на ежемесячное техническое обслуживание АУПС и СОУЭ на сумму **51 600** рублей и производило оплату услуг по обслуживанию за счет статьи 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Все вышеперечисленные расходы школа производила за счет статьи 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ, необходимо было произвести за счет подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Кроме того, школой было допущено нарушение письма N 02-05-10/2888 от 29.06.2011 года. МБОУ Чановская СОШ № 1 в нескольких случаях производило расходы по сопровождению учащихся на конкурсы, олимпиады, соревнования, в том числе на выплату учащимся наличных денежных средств (суточных) по подстатье 212«Прочие выплаты». Так как учащиеся не являются штатными сотрудниками, то данные расходы следовало производить за счет подстатьи 290 «Прочие расходы», разработав при этом, сметы на участие в данных мероприятиях, ведомости на выдачу денежных средств учащимся и акты на списание произведенных расходов. В итоге выявлено нарушение на сумму **5 400 рублей**.

2. Школой нарушено Отраслевое тарифное соглашение по муниципальным образовательным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 года. Так, согласно Отраслевого тарифного соглашения по муниципальным образовательным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 года руководители образовательных учреждений и их заместители, помимо основной работы, в исключительных случаях, вправе осуществлять преподавательскую работу на условиях почасовой оплаты в том же учреждении, но не более 300 часов в год. По данным табеля учета рабочего времени завучем школы Жериковой Е.В. проведено педагогических уроков общей продолжительностью 450 часов. Превышение нормативного размера часов по преподавательской деятельности составило 150 часов (450-300). Средняя стоимость педагогического часа в 2012 году составила 80 рублей 67 копеек. Учреждение понесло расходов на оплату труда по сверхнормативных часам в сумме 12 100 рублей (150 часов\*80.67).

3. Не проводилась инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения.

4. В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» в МБОУ Чановская СОШ № 1 систематически превышался лимит остатка кассы.

5. Установлены нарушения при заполнении авансовых отчетов подотчетными лицами, а именно:

- нарушался срок представления авансовых отчетов;

-к некоторым авансовым отчетам по расходам на проведение мероприятий (статья 290) не прилагаются акты на списание материалов;

- при возвращении работников из командировки не оформлялись служебные задания (форма № Т-10а);

- некоторым командировочным удостоверениям не присваивались номер и дата;

-имеются случаи отсутствия в командировочных удостоверениях дата выбытия в командировку, дата прибытия в пункт назначения и дата выбытия из него и прибытия на место постоянной работы;

- по 7-ми авансовым отчетам неверно рассчитаны и выданы суточные при командировке, переплачено суточных в общей сумме 700 рублей**;**

**-** в организации отсутствует журнал регистрации работников, направленных в командировки.

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

7. МБОУ «Чановская СОШ №1» самостоятельно осуществляло школьные перевозки учащихся школьным автобусом марки КАВЗ-397653. При оформлении путевых листов установлены следующие нарушения:

-в строках, посвященных технической исправности автомобиля, не всегда стоит подпись механика о передаче автомобиля водителю в технически исправном состоянии и разрешение на выезд из гаража;

-водители МБОУ Чановская СОШ №1 периодически не проходили послерейсовый медицинский осмотр.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Средства бюджета расходовать в 2013 году согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2012 года № 171н.

2. Не допускать случаев нарушения Отраслевого тарифного соглашения по муниципальным образовательным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 года. Пересмотреть педагогическую нагрузку заместителя директора школы по воспитательной работе Жериковой Е.В..

3. Не допускать случаев превышения лимита остатка кассы.

4. Ежемесячно проводить инвентаризацию наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения.

5. Установить по основным средствам номера амортизационных групп и сроки полезного использования согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

6. Не нарушать сроки представления авансовых отчетов по командировкам, соблюдать порядок их оформления.

7. При возвращении работников из командировки оформлять служебные задания по форме № Т-10а.

7. Завести журнал регистрации работников, направленных в командировки.

8. Не допускать нарушений в оформлении путевых листов, проставлять отметки о медицинском осмотре и подписи механика о передаче автомобиля водителю в технически исправном состоянии.

9. Предупредить директора о недопущении в дальнейшем вышеуказанных нарушений и решить вопрос о применении мер дисциплинарного взыскания к лицам, виновным в допущенных нарушениях.

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л. Рыбакова