

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 02 августа 2013 года № 6

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 25 от 08.07.2013 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.8 Плана работы на 2013 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Оравская средняя общеобразовательная школа 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 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 08 июля по 30 июля 2013 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки № 25 от 30.07.2013 года, с которым ознакомлены:

-директор Муниципального бюджетного образовательного учреждения Оравская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области Н.В. Абдульменова;

-директор Муниципального учреждения «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Чановского района» Х.И. Испулганов;

-начальник отдела учета и отчётности 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 Оравская средняя общеобразовательная школа 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:**

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 28.12.2010 года № 190н (2011 год) и от 21.12.2011 года № 180н (2012 год). В результате проверкиправильности отнесения затрат на соответствующие коды КОСГУ были выявлены следующие нарушения на общую сумму  **33 455** (3 180+5 775+ 24 500) рублей, в том числе:

1. Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 190н, расходы на оплату работ (услуг) по заправке картриджей подлежат отнесению на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ. МБОУ Оравская СОШ Чановского района Новосибирской области произвела оплату за заправку картриджей всего в сумме **3180** рублей двумя платежными поручениями № 4016 от 19.12.2011 года (180 рублей) и № 4015 от 19.12.2011 года (3000 рублей) по с/ф 619 от 07.12.2011 года и акту выполненных работ 619/а от 07.12.2011 года за счет подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».

2. Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 190н расходы на приобретение объектов, относящихся к основным средствам, осуществляются за счет статьи 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ, а расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, - за счет статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ. МБОУ Оравская СОШ Чановского района Новосибирской области приобрела кресло стоимостью **2625** рублей и тумбочку стоимостью **3150** рублей, оплату произвела платежными поручениями № 4048 от 23.12.2011 года и № 4047 от 23.12.2011 года, по с/ф №215 от 22.12.2011 года и с/ф № 214 от 22.12.2011 года, товарными накладными №215 от 22.12.2011 года и № 215 от 22.12.2011 года за счет подстатьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». При принятии решения об отнесения объекта к основным средствам одновременно должны выполняться критерии отнесения объекта к основным средствам, установленные п.п. 38, 39, 41 Инструкции N 157н. Одним из главных критериев отнесения объектов к основным средствам является условие выполнения ими самостоятельных функций (п. 41 Инструкции N 157н). Поэтому очевидно, что кресло и тумбочка являются объектами основных средств, так как выполняют свои функции самостоятельно, следовательно, расходы подлежат отнесению на подстатью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ.Сумма выявленного нарушения составила **5775**  рублей.

3. В соответствии с положениями статьи 15 Федерального закона от 23.11.21009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» энергетическое обследование может проводиться в отношении продукции, технологического процесса, а также юридического лица, индивидуального предпринимателя. При этом в силу положений части 1 статьи 16 вышеназванного закона для организаций с участием муниципального образования проведение энергетического обследования является **обязательным, то есть является нормативным предписанием по эксплуатации имущества.** Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н, расходы на оплату работ (услуг), осуществляемые в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации (содержанию) имущества, а также в целях определения его технического состояния необходимо производить за счет подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».Оравская школа заключило с ООО «РосЭкоАудит» договор № 156 от 23.03.2012 года на проведение энергетического обследования и получения энергетического паспорта на общую сумму **24 500** рублей. По договору была произведена предоплата поручением № 76 от 13.04.2012 года по счету № 105 от 22.03.2012 года в размере 7 350 рублей. После выполнения работ исполнителем (ООО «РомЭкоАудит») представлен акт сдачи-приема выполненных работ № 106 от 14.06.2012 года и выставлен счет к оплате за № 106 от 14.06.2012 года. Школа двумя платежными поручениями (№ 144 от 27.06.2012 года на сумму 9 800 рублей и № 147 от 27.06.2012 года на сумму 7 350 рублей) произвела оплата оставшейся суммы.

Расходы по энергетическому обследованию в общей сумме **24 500 рублей** согласно журнала операций № 4 были отнесены 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.

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

Школой были допущены нарушения в начислении заработной платы на общую сумму 61 496 рублей. В соответствии с положением «О внутреннем контроле» комиссией МБУ «ЦБМИО» в январе 2013 года проведена проверка правильности осуществления расчетов по оплате труда работников МБОУ Оравская СОШ за период 2011 – 2012 годы. В январе-феврале 2013 года излишне выплаченные суммы в полном объеме по заявлениям работников удержаны с их заработной платы, то есть выявленные нарушения устранены до начала проверки.

**3. Своевременность исполнения обязанностей по уплате обязательных платежей.**

В течение 2012 года школой допускались случаи несвоевременной уплаты сумм налогов и взносов (страховых взносов в ПФ РФ, налога на имущество), за что им соответственно было произведено начисление пени. Учреждением уплата начисленных сумм пени была произведена за счет статьи КОСГУ 290 «Прочие расходы» в общей сумме 7 625 рублей 94 копейки. Уплата пени свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в связи с тем, что является, как правило, следствием ненадлежащего исполнения бухгалтерской службой своих должностных обязанностей.

**4. Проверка учёта основных средств.**

4.1. При выборочной проверке порядка учета основных средств установлено, что для учета основных средств в Оравской СОШ используется «Инвентарная карточка учета основных средств» форма 0504031, но на объекты основных средств карточки заполнены не в полном объеме. Было проанализировано 32 инвентарных карточек учета основных средств, в результате выявлены следующие нарушения Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н:

-во всех проверенных инвентарных карточках учета основных средств неверно указывался номер амортизационной группы;

- в 22-х инвентарных карточках учета основных средств не указывался

срок полезного использования.

4.2. В ходе выборочной проверки учета основных средств было установлено, что, монитор стоимостью 5290 рублей (инвентарная карточка №9) и системный блок стоимостью 19190 рублей (инвентарная карточка №11) были учтены в составе объектов основных средств раздельно, их следовало поставить на учет как цельный объект – компьютер.

**5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

При проверке заполнения авансового отчета подотчетным лицом, а также требований к документам, прилагаемым к авансовому отчету, было выявлено, что некоторые авансовые отчеты не подписаны бухгалтером и подотчетным лицом. Данные нарушения носили устранимый характер и были исправлены в ходе проверки.

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

Оравская СОШ самостоятельно осуществляет перевозки учащихся автобусом марки КАВЗ-397653, 2007 года выпуска, государственный номерной знак Е 464 МЕ.

Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 утверждены обязательные реквизиты путевого листа и порядок его заполнения. Отсутствие отдельных из указанных реквизитов будет расцениваться как оформление первичных документов с нарушением установленных правил. В ходе проверки были выявлены нарушения в части заполнения форм путевых листов, а именно:

**6.1**. В письме Минфина России от 03.02.2006 N 03-03-04/2/23 указано, что первичные документы должны составляться таким образом и с такой регулярностью, чтобы на их основании можно было судить об обоснованности произведенных расходов по ГСМ, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомобиль был использован именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля. В нарушение вышеназванного письма Оравская СОШ в некоторых случаях не указывала конкретный путь следования. В отведенных для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования. Такие записи, как "по Чанам" не могут подтвердить производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129).

**6.2**.Установлены факты отсутствия подписи лица, пользовавшегося автомобилем. Лицо, пользовавшееся услугами автотранспортного средства, должно подтвердить маршрут движения (откуда, куда, пробег). Данные по заказчику должны быть отражены" в графе 13 "В чье распоряжение».

**6.3**. В соответствии с пунктом 1 статьи 20 и статьей 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», учреждение, которое эксплуатирует транспортные средства, обязано проводить предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей. Предрейсовые медосмотры может проводить только персонал, имеющий соответствующий сертификат, а также медицинские учреждения при наличии лицензии. На путевой лист ставится штамп, в котором указываются дата и точное время прохождения медицинского осмотра, фамилия, инициалы и подпись медицинского работника, проводившего обследование. Оравская СОШ заключила договор на оплату прохождения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра. В путевых листах за 2011 и 2012 года было установлено, что водитель Оравской СОШ не проходил послерейсовый медицинский осмотр.

**6.4.** В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», учреждение, которое эксплуатирует транспортные средства, должно обеспечивать соответствие технического состояния транспортных средств требованиям безопасности дорожного движения и не допускать транспортные средства к эксплуатации при наличии у них неисправностей, угрожающих безопасности дорожного движения. В строках, посвященных технической исправности автомобиля, механик должен удостоверять подписью передачу автомобиля водителю в технически исправном состоянии и разрешение на выезд из гаража, а также при возвращении автомобиля на въезд в гараж. В ходе проверки заполнения путевых листов по данному факту было выявлено, что механик МБОУ Оравская СОШ периодически не проверял техническое состояние автобуса перед выездом из гаража и по возвращению в гараж, подтверждению этому является отсутствие подписей на путевых листах за 2011 год с №1097 по №1116, с №913 по №933.

**ВЫВОДЫ.**

1. Установлены факты нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 190н (2011 год) и от 21.12.2011 года № 180н (2012 год) на общую сумму **33 455 рублей**.

2. Школой были допущены нарушения в исчислении заработной платы на общую сумму 61 496 рублей, но излишне выплаченные суммы до начала проверки были удержаны по результатам проверки внутреннего контроля.

3.В 2012 году школой допускались случаи несвоевременной уплаты сумм налогов и взносов (страховых взносов в ПФ РФ, налога на имущество). За что школе соответственно было произведено начисление пени в общей сумме 7 625 рублей 94 копейки.

4. Выявлены нарушения в части заполнения форм путевых листов.

5. Установлены случаи неполного заполнения всех реквизитов инвентарных карточках учета основных средств (отсутствует номер амортизационной группы и срок полезного использования).

6. Установлены незначительные устранимые нарушения в правильности составления авансовых отчетов.

**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. Регулярно осуществлять внутренний контроль в учреждении и не допускать случаев неправильного исчисления расходов на оплату труда.

3. Не допускать случаев принятия первичных бухгалтерских документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (авансовые отчеты), без утверждения руководителем учреждения, главным бухгалтером, подотчетным лицом.

4. Произвести заполнение недостающих реквизитов в инвентарных карточках учета основных средств.

5. Не допускать нарушений в оформлении путевых листов, подробно описывать маршруты следования, которые должны быть подтверждены подписью лица, в чьё распоряжение поступает автомобиль, проставлять отметки о медицинском осмотре и подписи механика о передаче автомобиля водителю в технически исправном состоянии.

6. Не допускать случаев несвоевременной оплаты сумм налогов и обязательных взносов.

7. 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