

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 11 ноября 2013 года № 8

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 27 от 03.11.2013 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.7 Плана работы на 2013 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Озеро-Карачинская 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 201,2012 годы, первичные и иные бухгалтерские учётные документы за 2011, 2012 годы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

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

**Срок проведения проверки:** с 07 октября по 06 ноября 2013 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки № 27 от 07.11.2013 года, с которым ознакомлены:

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

-директор Муниципального бюджетного образовательного учреждения Озеро-Карачинская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области Грибенщиков А.Д.;

-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 Озеро-Карачинская 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:**

**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 приказами Министерства Финансов Российской Федерации от от 28.12.2010 года № 190-н и от 21.12.2011 года № 180н. В результате проверкиправильности отнесения затрат на соответствующие коды КОСГУ были выявлены нарушения на общую  **сумму 273 801 рубль (300+63 000+90 000+2 471+19 030+99 000), том числе:**

:

**1.1.1**. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 190-н на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования, в том числе на данную подстатью относятся расходы на заправку картриджей. Учреждение, согласно Авансовому отчету № 18 от 29.09.2011 года произвело **расходы по заправке картриджей в сумме 300 рублей** за счет подстатьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. Данные расходы следовало производить за счет подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

**1.1.2**. 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».МБОУ Озеро-Карачинская СОШ заключило с ООО «РосЭкоАудит» договор №160 от 20.04.2012 года на оказание услуг по проведению энергетического обследования и разработку энергетического паспорта объекта на общую сумму 63 000 рублей. По договору была произведена оплата поручениями № 212 от 14.05.2012 года (аванс 30% в сумме 18 900 рублей), № 292 от 18.06.2012 года (25 200 рублей), № 293 от 18.06.2012 года (18 900 рублей). Учреждение данные расходы в сумме **63 000 рублей** отнесло на статью 226 «Прочие работы, услуги» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

**1.1.3.** МБОУ Озеро-Карачинская СОШ заключило с ИП Талашкин А.И. договор № ДП-044 от 25.04.2012 года на монтаж входных групп (дверей) «под ключ» на общую сумму 90 000 рублей. По договору была произведена оплата поручениями № 299 от 26.07.2012 года (63 000 рублей), № 300 от 26.07.2012 года (27 000 рублей). В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта) обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, в том числе полученных в аренду или безвозмездное пользование. Так как, работы по установке новых дверей осуществляются с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта (здания), его ремонтом, то, соответственно, расходы по установке двери необходимо было отнести на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ. Учреждение данные расходы в сумме **90 000 рублей** ошибочно отнесло на статью 226 «Прочие работы, услуги» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

**1.1.4**. Согласно письму Минфина РФ от 29.06.2011 N 02-05-10/2888, при направлении учащихся на различного рода мероприятия, 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 мероприятия;  
- 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. В нарушение вышеуказанного письма Минфина РФ МБОУ Озеро-Карачинская СОШ все расходы в **сумме 2 471 рубль** по участию в областном этапе «Сибирские поэтические чтения», проходившего в мае 2012 года в г. Новосибирск, произвело за счет подстатьи 290 «Прочие расходы», а следовало:

- проезд детей в сумме 1 888 рублей учесть за счет подстатьи 222 "Транспортные услуги",

-питание – за счет подстатьи 226 "Прочие работы, услуги", так как представлена квитанция об оплате на сумму 583 рубля (авансовый отчет № 20 от 22.05.2012 года).

**1.1.5**. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 21.12.2011 года № 180н на подстатью 310 «Увеличение стоимости основных средств» относятся расходы по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию и дооборудование основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности. К основным средствам относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, 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 которым спортивный инвентарь относится к разделу «Инвентарь производственный и хозяйственный» (код 16 3693000). В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» спортивный инвентарь относится ко второй амортизационной группе «Имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет и до 3 лет включительно». МБОУ Озеро-Карачинская СОШ заключило договор № 168 от 08.08.2012 года с ЦКУТ «Магистр» общей стоимостью 19 030 рублей на приобретение спортивного инвентаря. По договору была произведена оплата поручениями № 496 от 06.11.2012 года на сумму 13 321 рубль и № 499 от 14.11.2012 года на сумму 5709 рублей. Учреждение данные расходы в сумме **19 030 рублей** отнесло на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), что привело к нарушению Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. Согласно вышеуказанных доводов спортивный инвентарь следовало учитывать в составе основных средств и расходы по его приобретению относить на подстатью 310 КОСГУ.

**1.1.6**. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 21.12.2011 года № 180н на подстатью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе: строительных материалов, материальных запасов в составе имущества казны. МБОУ Озеро-Карачинская СОШ заключило договор № 17 от 26.04.2012 года с ООО «ЕвроокноКомплект» общей стоимостью 99 000 рублей на приобретение дверных блоков ПВХ. По договору была произведена оплата поручением № 50 от 21.05.2012 года. Согласно положениям п.п. 99, 117 "Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...", утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, готовые к установке межкомнатные двери относятся к материальным запасам. В свою очередь, расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, осуществляются в соответствии с Указаниями N 180н за счет статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов"КОСГУ.  
 Таким образом, учреждение должно было произвести расходы по такому договору по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ. Школа данные расходы в сумме **99 000 рублей** отнесло на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), что привело к неправильному применению Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

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

В ходе проверки правильности начисления заработной платы были установлены следующие нарушения:

-согласно приказа директора школы за № 1/2 от 01.01.2011 года в январе и феврале 2011 года была произведена ежемесячная доплата в сумме 5 937 рублей руководителю структурного подразделения (Озеро-Карачинская начальная школа) Сухаевой Б.Д. за сверхурочную работу. В связи с тем, что согласно действующего законодательства и должностной инструкции для работников, относящихся к группе «Руководители», предусмотрен ненормированный рабочий день, поэтому доплата за сверхурочные работы является необоснованной. Кроме того, в табелях учета рабочего времени за январь и февраль 2011 года не отражены сверхурочные часы.

- согласно приказа директора школы за № 4/4 от 20.01.2011 года в январе 2011 года было произведено премирование девяти работников (Деннер Т.В., Люшневская Е.А., Ковавлева Л.А., Федотова О.Н., Аношкина В.Б., Прощенко В.И., Федотов С.И., Гончарова Н.А., Каюмова А.Н.) за дежурство в праздничные дни и внеплановую работу в выходные дни на общую сумму 12 300 рублей. В ходе проверки табеля учета рабочего времени за январь 2011 года было установлено, что вышеназванные работники не работали в праздничные и выходные дни. Кроме того, следует иметь в виду, что оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни осуществляется по нормам, отраженным в статье 153 Трудового Кодекса Российской Федерации. Таким образом, по результатам проверки установлено необоснованное использование средств местного бюджета в сумме 24 174 рубля (5 937+5 937+12 300).

**3. Кассовые операции.**

В ходе проверки правильности ведения кассовых операций установлены некоторые нарушения Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ в целях организации на территории РФ наличного денежного обращения, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации от 12 октября 2011 г. № 373-П, а именно:

3.1. в течение всего проверяемого периода не проводилась инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе.

**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. 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;
2. некоторым командировочным удостоверениям, приложенным к авансовым отчетам, не присваивались номер и дата;
3. по 3-м авансовым отчетам неверно рассчитаны суточные при командировке, недоплачено суточных в общей сумме 300 рублей;

4) по некоторым авансовым отчетам на проведение мероприятий не были составлены ведомости выдачи денежных средств учащимся на питание, и на получение призов, не составлялись акты о проведенных мероприятиях;

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

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

В течение 2011, 2012 годов школой допускались случаи несвоевременной уплаты сумм налогов и взносов (страховых взносов в ПФ РФ, налога на имущество, земельного налога), за что им соответственно было произведено начисление пени и штрафов. Учреждением уплата начисленных сумм пени была произведена за счет статьи КОСГУ 290 «Прочие расходы» в общей **сумме 13 408 рублей 82 копеек** (2011 год – 1080,54 руб., 2012 год – 12328,28 руб.). Уплата пени свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в связи с тем, что является, как правило, следствием ненадлежащего исполнения бухгалтерской службой своих должностных обязанностей.

**ВЫВОДЫ.**

1. Установлены факты нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 190-н, (2011 год), от 21.12.2011 года № 180н (2012 год) на общую сумму **273 801 рубль**.

2.Школой в январе-феврале 2011 года допущены случаи неправильного начисления заработной платы на общую сумму 24 174рублей.

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

4. Установлены нарушения при заполнении авансовых отчетов подотчетными лицами и оформлении командировок.

5. Установлены случаи несвоевременного исполнения обязанностей по уплате обязательных платежей.

**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 неправильного начисления заработной платы и не нарушать Отраслевое тарифное соглашение по муниципальным образовательным учреждениям Чановского района Новосибирской области на 2011-2013 года.

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

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

5. Завести журнал регистрации работников, направленных в командировки.

6. Не допускать случаев несвоевременного исполнения обязанностей по уплате обязательных платежей

7. Предупредить директора учреждения 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