**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 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