**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

##  05 мая 2014 года № 3

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 3 от 15.04.2014 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.2 Плана работы на 2014 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Чановский детский сад № 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 2012,2013 годы, первичные и иные бухгалтерские учётные документы за 2012, 2013 годы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Проверяемый период:** 2012**-**2013 годы.

**Срок проведения проверки:** с 15 апреля по 30 апреля 2014 года.

 По результатам проверки составлен Акт проверки № 3 от 30.04.2014 года, с которым ознакомлены:

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

 -заведующий Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Чановский детский сад № 1 Чановского района Новосибирской области Басонова О.В.;

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

 -начальник отдела учета и отчётности Муниципального бюджетного 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 дошкольное образовательное учреждение Чановский детский сад № 1 Чановского района Новосибирской области действовало на основании устава, утвержденного постановлением Администрации Чановского района Новосибирской области 28.11.2011 № 1653-па (в редакции постановления № 300-па от 11.03.2013 года).

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 выявлено одно нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н. В результате проверкиправильности отнесения затрат на соответствующие коды КОСГУ было выявлено нарушение на  **сумму 254 597 рублей, том числе:**

 **1.1.1**. Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н (далее по тексту Указания № 180н), на подстатью 310 «Увеличение стоимости основных средств» относятся расходы по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам.
 Учреждение заключило договор №5 от 02.02.2012 года с ООО «Сабина», предметом которого является приобретение мебели на сумму 10 200 рублей, данные расходы оплатили платежным поручением №32 от 21.02.2012 года за счет подстатьи 340 «Увеличение материальных запасов».

 Согласно Указаниям 180н расходы на приобретение объектов, которые в дальнейшем в соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета могут учитываться в составе нефинансовых активов, относятся на соответствующие статьи [группы 300](http://base.garant.ru/70292486/#block_105300) "Поступление нефинансовых активов" КОСГУ. Так, расходы на приобретение объектов, относящихся к основным средствам, осуществляются за счет [статьи 310](http://base.garant.ru/70292486/#block_105310) "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ.
Объект имущества обязательно должен приниматься к балансовому учету в качестве отдельного объекта основных средств, если он отвечает условиям отнесения соответствующего вида имущества к обособленным объектам основных средств (такие условия приведены в п.п. 38, 39, 41 Инструкции, утвержденной [приказом](http://base.garant.ru/12180849/) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, далее - Инструкция N 157н). В частности, объект должен:

1) принадлежать учреждению на праве оперативного управления;
2) предназначаться для использования в деятельности организации;
3) иметь срок полезного использования более 12 месяцев;
4) предназначаться для выполнения определенных самостоятельных функций.

 Исходя из вышеуказанных требований,

-во-первых:

приобретенная по договору мебель (кабинки для горшков, тумбы под обувь, лавочки) находится в учреждении и предназначена для использования в деятельности учреждения;

-во-вторых:

 на изделия устанавливается гарантийный срок 12 месяцев, указанный в пункте 3 договора, поэтому предположительно срок службы предусматривается более 12 месяцев;

-в-третьих:

все изделия предназначены для выполнения определенных самостоятельных функций.

 Следовательно, данные изделия следовало учитывать в составе основных средств учреждения, и приобретать за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств».

1.1.2. Как уже выше сказано, на подстатью 310 «Увеличение стоимости основных средств» относятся расходы по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам. К таким расходам можно отнести постройку прогулочной веранды учреждения и устройство тротуаров на территории учреждения. Детским садом были заключены следующие договора:

- договор подряда №14 от 13.12.2012 года на общую сумму 24 397 рублей, предметом договора является постройка прогулочной веранды учреждения. Договор заключен с физическим лицом Басоновым Е.С.;

- гражданско-правовой договор №90 от 02.07.2012 года на общую сумму 220 000 рублей, предметом договора является устройство тротуаров на территории учреждения. Договор заключен с ООО «Кедр».

 Вышеуказанные расходы учреждением были произведены за счет подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», данные расходы следовало производить за счет подстатьи 310 «Увеличение стоимости основных средств».

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

В течение 2012, 2013 годов учреждением допускались случаи несвоевременной уплаты сумм налогов и взносов (страховых взносов в ПФ РФ, налога на имущество), за что им соответственно было произведено начисление пени и штрафов. Детским садом уплата начисленных сумм пени была произведена за счет статьи КОСГУ 290 «Прочие расходы» в общей сумме 4 562 рубля 82 копейки, в том числе:

-за 2012 год - 733 рубля 02 копейки;

-за 2013 год – 3 829 рублей 80 копеек.

 Уплата пени свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

**3. Учет основных средств.**

     Согласно статьи 11 Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", активы и обязательства подлежат обязательной инвентаризации.

 В учреждении за проверяемый период инвентаризация проводилась 2 раза:

- в 2012 году согласно приказа №54/1 от 09.11.2012 года,

-в 2013 году согласно приказа №42 от 25.11.2013 года.

В приказах о проведении инвентаризации было определено:

- всем материально ответственным лицам навести порядок в складских помещениях;

- поставить инвентарные номера на основные средства;

- оприходовать безвозмездную помощь.

 При выборочной проверке порядка учета основных средств установлено ненадлежащие исполнение приказов о проведении инвентаризаций, т.е. на многим объектам основных средств так и не проставлены инвентарные номера.

 Согласно статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

 Учреждением не разработана учетная политика, что расценивается как нарушение правил бухгалтерского учета.

**4. Полнота удержания налога на доходы физических лиц.**

 В ходе проверки было установлено, что учреждением допущено несколько случаев не исполнения обязанностейналогового агента при выплате доходов физическим лицам:

**-** МБДОУ Чановский детский сад № 1 заключило договор подряда № 12 от 07.11.2012 года с Бруевым Сергеем на выполнение ремонтных электромонтажных работ. Согласно акта о приемке выполненных работ стоимость выполненных работ составила 99 347 рублей 65 копеек. Платежным поручение № 25 от 27.11.2012 года Бруеву С.С. учреждением была перечислена вся сумма на личный расчетный счет. Удержание налога на доходы физических лиц в сумме 12 915 рублей не производилось.

- в ноябре МБДОУ Чановский детский сад № 1 заключает еще один договор подряда № 13 от 19.11.2012 года с Бруевым Сергеем Сергеевичем на выполнение работ по проведению ремонта санузлов детского сада. Согласно акта о приемке выполненных работ стоимость выполненных работ составила 98 077 рублей 92 копейки. Платежным поручение № 441 от 28.11.2012 года Бруеву С.С. учреждением была перечислена вся сумма на личный расчетный счет. Удержание налога на доходы физических лиц в сумме 12 750 рублей не производилось.

- в декабре МБДОУ Чановский детский сад № 1 заключает договор подряда № 14 от 13.12.2012 года с Басоновым Евгением Сергеевичем на выполнение работ по постройке прогулочной веранды. Басонов Е.С. Стоимость выполненных работ составила 24 397 рублей. Платежным поручение № 468 от 17.12.2012 года Басонову Е.С. учреждением была перечислена вся сумма на личный расчетный счет. Удержание налога на доходы физических лиц в сумме 3 172 рубля не производилось.

 Таким образом, сумма недобора налога на доходы физических за 2012 год составила 28 837 рублей (12 915+12 750+3 172).

В 2013 году МБДОУ Чановский детский сад № 1 заключило два договора с Яцуновым Александром Николаевичем на выполнение работ по постройке прогулочной веранды:

- договор подряда № 3 от 18.09.2013 года на сумму 99 000 рублей;

- договор подряда № 4 от 20.10.2013 года на сумму 51 000 рублей.

Согласно актов сдачи-приемки выполненных работ общая стоимость выполненных работ составила 150 000 рублей. В связи с отсутствием финансирования перечисление денежных средств Яцунову А.Н. за выполненные работы в 2013 году не производилось, сумма находится в кредиторской задолженности. В связи с тем, что доход еще не выплачен, учреждение имеет возможность при выплате в 2014 году вознаграждения за выполненные работы удержать с Яцунова А.Н. налог на доходы физических лиц в сумме 19 500 рублей и перечислить в бюджет.

**ВЫВОДЫ.**

1. В 2012 году 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 **254 597 (10 200+24 397+220 000) рублей**.

2. Учреждением допускались случаи несвоевременной уплаты сумм налогов и взносов (страховых взносов в ПФ РФ, налога на имущество), за что им соответственно было произведено начисление пени и штрафов. Детским садом за проверяемый период было уплачено пени в общей сумме **4 562 рубля 82 копейки.**

3. При выборочной проверке порядка учета основных средств установлено ненадлежащие исполнение приказов о проведении инвентаризаций, т.е. многим объектам основных средств так и не присвоены инвентарные номера,

4. В учреждении не разработана учетная политика, что расценивается как нарушение правил бухгалтерского учета*.*

5. В 2012 году установлено несколько фактов неисполнения обязанностей налогового агента. Сумма недобора налога на доходы физических за 2012 год по трем договорам с физическими лицами составила **28 837** рублей. В 2013 году МБДОУ Чановский детский сад № 1 заключило два договора с Яцуновым Александром Николаевичем на выполнение работ по постройке прогулочной веранды на общую сумму 150 000 рублей. В связи с тем, что доход еще не выплачен, учреждение имеет возможность при выплате в 2014 году вознаграждения за выполненные работы удержать с Яцунова А.Н. налог на доходы физических лиц в сумме **19 500** рублей и перечислить в бюджет.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

 1. Средства бюджета расходовать в 2014 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 несвоевременной оплаты сумм налогов и обязательных взносов.

 3. Нанести инвентарные номера на все основные средства.

 4. Разработать и утвердить учетную политику.

 5. При выплате вознаграждения за выполненные работы удержать с Яцунова А.Н. налог на доходы физических лиц в сумме 19 500 рублей и перечислить в бюджет.

 6. Письменно сообщить в налоговый орган о невозможности удержания налога на доходы физических лиц с Бруева С.С. и Басонова Е.С. и сумму задолженности вышеуказанных налогоплательщиков.

 7. Предупредить заведующего МБДОУ Чановский детский сад № 1 о недопущении в дальнейшем вышеуказанных нарушений.

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л. Рыбакова