

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 25 сентября 2014 года № 8

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 09 от 08.09.2014 года «О проведении контрольного мероприятия» и поручения Главы Чановского района Губера В.И. проведена проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Чановская детская школа искусств» Чановского района Новосибирской области выборочным методом по вопросам законности использования бюджетных средств.

Проверка проведена Рыбаковой О.Л.– председателем Контрольно-счетного органа Чановского района и Пустовой Н.В.- аудитором 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, первичные и иные бухгалтерские учётные документы за 8 месяцев 2014 года, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Проверяемый период:** 8 месяцев 2014 года.

**Срок проведения проверки:** с 08 сентября по 23 сентября 2014 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки № 8 от 23.09.2014 года, с которым ознакомлены:

-директор Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Чановская детская школа искусств» Кайро О.И.;

-заместитель главы администрации Чановского района Новосибирской области Зимняков Ю.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 образовательное учреждение дополнительного образования детей «Чановская детская школа искусств» 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. Правомерность использования средств бюджета на оплату труда.**

1.1. В ходе проверки штатного расписания установлено, что по должности «директор» в расписании не заложена ежемесячная надбавка к должностному окладу за стаж работы в учреждениях культуры в размере 20 процентов, установленная дополнительным соглашением к трудовому договору. Кроме того, в штатное расписание не заложены стимулирующие выплаты.

1.2. Учреждением в течение всего проверяемого периода некоторым работникам производились доплаты за работу, не входящую в состав основных их должностных обязанностей. Установлено 14 случаев издания приказов о таких доплатах без отражения в приказе наименование работы, за которую произведена доплата, на общую сумму 188 518 рублей 80 копеек. В связи с отсутствием данной информации не представляется возможным сделать правильный вывод об обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств. В ходе проверки директором школы во все приказы были внесены уточнения и указаны работы, за которые работникам были произведены доплаты.

1.3. После приема нового преподавателя в феврале 2014 года директором школы был издан приказ № 12-А от 01.02.2014 года о выплате компенсации Силантьеву А.В. в размере 4 283 рубля 54 копейки в связи с уменьшением его учебной нагрузки на 7.5 часов. В пункте 4.1 Положения об оплате труда работников МБОУ ДОД «Чановская детская школа искусств» указаны виды выплат компенсационного характера такие, как: работа в сельской местности, в ночное время, разъездной характер, работа в праздничные дни, работа с вредными условиями. За уменьшения тарификации компенсационные выплаты не предусмотрены. Всего Силантьеву А.В. с учетом районного коэффициента необоснованно начислено 5 354 рубля.

**2. Расчеты с подотчетными лицами.**

В ходе проверки авансовых отчетов установлены следующие нарушения:

1. По приказу №16 от 04.02.2014 года был отправлен в командировку преподаватель Силантьев А.В. и вместе с ним еще шесть человек сроком на 2 дня (с 19.02.2014 года по 20.02.2014 года) в город Новосибирск для участия в фестивале. По авансовому отчету № 5 от 21.02.2014 года Силантьеву А.В. был оплачен проезд до Новосибирска и обратно за Силантьеву Н.А. в размере 1 845 рублей за счет статьи КОСГУ 222 и суточные за двое суток в размере 200 рублей за счет статьи КОСГУ 212. Приказ о направлении преподавателя Силантьевой Н.А. в командировку и командировочное удостоверение с отметками о прибытии и выбытии в представленных документах отсутствуют. При нахождении работника в командировке в табеле необходимо проставлять букву «К». По данным табеля учета рабочего времени Силантьева Н.А. 19.02.2014 года и 20.02.2014 года находилась на работе и проводила уроки. Всего необоснованно произведено расходов на сумму 2 045 (1845+200) рублей.

2.По приказу № 34 от 20.03.2014 года была отправлена в командировку директор школы Кайро О.И. и вместе с ней еще тридцать человек сроком на 3 дня (с 28.03.2014 года по 30. 03.2014 года) в город Новосибирск для участия в фестивале. По авансовому отчету № 12 от 31.03.2014 года одиннадцати работникам учреждения по ведомости без наличия приказа о направлении их в командировку и командировочного удостоверения с отметками о прибытии и выбытии были выплачены суточные по 300 рублей каждому на общую сумму 3 300 рублей за счет статьи КОСГУ 212. Более того, 28.03.2014 года в табеле учета рабочего времени работники, поименованные в ведомости проводили уроки.

3.По авансовому отчету № 12 от 31.03.2014 года были оплачены расходы по проживанию в гостинице (статья КОСГУ 226) в завышенном размере. Так, к отчету приложен чек на сумму 6 750 рублей, а в авансовом отчете отражена сумма 7 250 рублей. Завышение составило 500 рублей (7250-6750).

4.По приказу № 63 от 04.06.2014 года была отправлена в командировку директор школы Кайро О.И. и вместе с ней еще восемь человек сроком на 4 дня (с 13.06.2014 года по 16.06.2014 года) в р.п. Кольцово для участия в культурной олимпиаде. По авансовому отчету № 17 от 17.06.2014 года трем работникам учреждения по ведомости без наличия приказа о направлении их в командировку и командировочного удостоверения с отметками о прибытии и выбытии были выплачены суточные по 400 рублей каждому на общую сумму 1 200 рублей за счет статьи КОСГУ 212. Более того, 16.06.2014 года в табеле учета рабочего времени работники, поименованные в ведомости, проводили уроки.

В ходе проверки правильности оформления приказов о направлении в командировку установлено, что при издании приказов не применялась унифицированная форма № Т-9.

1. **Проверка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности.**

В информации о плане финансово-хозяйственной деятельности учреждением отражены планируемые суммы выплат на 2014 год в размере 8 776 653 рубля. В кассовом плане сумма расходов отражена в размере 8 829 745 рублей. Расхождение составило 53 092 рубля. Причиной послужило наличие остатка денежных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2014 года. Кроме того, если проанализировать расходы в разрезе статей КОСГУ, то по состоянию на 01.09.2014 года в фактических кассовых расходах присутствуют следующие статьи:

-статья 212 – 10 300 рублей;

-статья 226 -73 466 рублей;

-статья 290 -53 370 рублей.

В плане финансово-хозяйственной деятельности расходы по вышеуказанным статьям не запланированы.

**ВЫВОДЫ.**

1. Учреждением допущено несоответствие данных о расходах на 2014 год, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, с данными кассового плана в разрезе статей КОСГУ.

2.Школа допустила нарушения в составлении штатного расписания, выраженные в отсутствии ряда выплат.

3.Учреждением производились разовые выплаты за работу, не входящую в состав основных их должностных обязанностей, без отражения в приказе наименования работы, за которую производится доплата.

4.Учреждением допущена необоснованная выплата компенсации за уменьшение тарификации в сумме 5 354 рубля.

5.Школой произведена оплата расходов без полного пакета подтверждающих первичных документов всего в размере 7 045 рублей, в том числе:

-суточные в сумме 4 700 рублей (статья КОСГУ 212);

-проезд в сумме 1845 рублей (статья КОСГУ 222);

-оплата жилья в сумме 500 рублей (статья КОСГУ 226).

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Внести изменения в план финансово-хозяйственной деятельности и привести его в соответствие с фактическим кассовым планом в разрезе статей КОСГУ

2. Утвердить новое штатное расписание с отражением всех фактически производимых выплат.

3. При назначении работнику разовых выплат за работу, не входящую в состав основных его должностных обязанностей, в приказе подробно отражать наименование выполненной работы.

4. Производить выплаты компенсационного характера, только установленные Положением об оплате труда работников МБОУ ДОД «Чановская детская школа искусств». По Силантьеву А.В. произвести перерасчет заработной платы.

5. Производить выплату суточных, расходы по проезду только при наличии приказа о направлении в командировку и командировочного удостоверения с отметками о выбытии и прибытии.

6. Не производить оплату расходов в размерах больших, чем указано в документах об оплате (чека, квитанции). С Кайро О.И. взыскать излишне выплаченную сумму за проживание в гостинице в размере 500 рублей.

7. Предупредить директора учреждения о недопущении в дальнейшем вышеуказанных нарушений.

8. Привлечь виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л. Рыбакова