

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 16 сентября 2014 года № 7

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 7 от 17.07.2014 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.6 Плана работы на 2014 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Тармакульская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области выборочным методом по вопросам соблюдения порядка расходования бюджетных средств.

Проверка проведена Пустовой Н.В. - аудитором Контрольно-счетного органа Чановского района.

**Цель проверки**:

- определение законности и эффективности использования средств бюджета Чановского района.

**Объекты проверки**:

1. Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности за 2012, 2013 год в разрезе КОСГУ. Целевое использование средств местного бюджета.
2. Правомерность использования средств местного бюджета на оплату труда.
3. Состояние расчетной дисциплины.
4. Кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами.
5. Соблюдение учетной дисциплины, достоверность отчетности.
6. Порядок учета основных средств.

**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 год.

**Срок проведения проверки:** с 17 июля по 12 сентября 2014 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки № 7 от 12.09.2014 года, с которым ознакомлены:

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

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

- директор Муниципального бюджетного образовательного учреждения Тармакульская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области Шамсутдинов В.Ч..;

- начальник отдела учета и отчетности муниципального учреждения «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Чановского района» Горн О.И.;

- бухгалтер Ларионова Н.П.;

Акт проверки подписан без разногласий.

**Результаты проверки:**

В проверяемом периоде Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Тармакульская средняя общеобразовательная школа действовало на основании устава, утвержденного постановлением Главы Чановского района Новосибирской области 28.11.2011 №1653-па.

В учреждении функционирует структурное подразделение без образования юридического лица детский сад (Постановление главы администрации Чановского района №1124-па от 29.08.2011 года «О вводе новых мест для реализации дошкольного образования»).

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Тармакульская средняя общеобразовательная школа и детский сад организуют свою деятельность в соответствии с локальными актами учреждения, регламентирующими деятельность соответствующего структурного подразделения.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счёт.

Учредителем учреждения является Администрация Чановского района.

**1. При проверке целевого использования средств местного бюджета выявлены следующие нарушения:**

**за 2012 год:**

при проверке правильности отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления бюджетов Российской Федерации выявлены следующие нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации:

1. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 21.12.2011 года № 180н 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), в том числе на устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, государственная поверка, клеймение средств измерений, в том числе приборов учета, на заправку картриджей, энергетическое обследование.

В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" проведение энергетического обследования (энергоаудита) для муниципальных учреждений является обязательным. Согласно "Указаниям...", утвержденным приказом Минфина России от 21.12.2011 N 180н, расходы подлежат отнесению на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества". Следовательно, и расходы на проведение энергетического обследования в случаях, когда такое обследование является обязательным, обоснованно должны быть отнесены муниципальным учреждением на подстатью 225 КОСГУ.

МБОУ Тармакульская СОШ заключило с ООО «РосЭкоАудит» договор №146 от 15.03.2012 года на оказание услуг по проведению энергетического обследования и разработку энергетического паспорта объекта на общую сумму 29 000 рублей. По договору была произведена оплата поручениями № 80 от 06.04.2012 года 8700 руб.), № 188 от 25.06.2012 года (11600 руб.), № 192 от 30.07.2012 года (8700 руб.).

Учреждение данные расходы в сумме **29 000 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.

В результате по итогам проверкиправильности отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления бюджетов Российской Федерации за 2012 год выявлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации на общую  **сумму 29000 рублей (8700,00+8700,00+11600,00).**

**за 2013 год:**

при проверке правильности отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления бюджетов Российской Федерации выявлены следующие нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации:

Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2012 года № 171н, на подстатью 340 « Увеличение стоимости материальных запасов» относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам.

В июле 2013 года школа принимала участие в слете молодых педагогов «Мы вместе!», расходы по составленной смете составили 5 000 рублей. К указанным расходам отнесено приобретение шариков, лент, грамот, фоторамок, призов. Согласно авансовому отчету №1 от 05.07.2013 года, данные расходы произведены по подстатье 290 «Прочие расходы», однако Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2012 года № 171-н определено, что расходы по приобретению объектов, относящихся к материальным запасам, следует отражать по подстатье 340 « Увеличение стоимости материальных запасов.

Следовательно, расходы по приобретению шариков (200 руб.), ленты (300 руб.), необходимо было производить за счет подстатьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В итоге допущено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации на сумму 500 руб.

Аналогичная ситуация наблюдается при организации и проведении фестиваля творчества педагогических коллективов Чановского района «Признание». Согласно смете расходов для проведения данного мероприятия необходимо было 1500 рублей для приобретения ленты, шаров. Согласно авансовому отчету №2 от 16.06.2013 года, данные расходы произведены по подстатье 290 «Прочие расходы», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2012 года № 171-н.

Расходы по приобретению ленты (300 руб.), шаров (200 руб.), призов необходимо было производить за счет подстатьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В итоге допущено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации на сумму 500 руб.

В результате по итогам проверкиправильности отнесения затрат на соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления бюджетов Российской Федерации за 2012, 2013 годы выявлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации на общую  **сумму 30000 рублей (8700,00+8700,00+11600,00+500,00+500,00).**

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

*В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы за 2012,2013 годы выявлены следующие нарушения:*

Согласно приказу №17/9к от 14.06.2012 г. водителю Зарубину Сергею Васильевичу предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск за 2011-2012 учебный год, сроком 28 календарных дней с 02.07.2012 г. по 29.07.2012 г. В результате анализа начисленной заработной платы за июль 2012 г. наблюдается переплата по данному работнику, так как заработная плата начислена за весь месяц, а следовало производить начисление только за два рабочих дня – за 30 июля и 31 июля. Следует отметить, что по приказу №02к от 09.01.2012 г. Зарубину С.В. установлена ежемесячная доплата в сумме 1800 руб. за работу без гаража для автомобиля и выполнение работ, не связанных с прямыми должностными обязанностями (какими именно не указано). С учетом вышеизложенного расчет переплаты будет выглядеть следующим образом:

Sпер=Sнач - ((О+Д)/tр\*tот)\*1,25), где Sпер- сумма переплаты, О – оклад, Д – доплата, tр – норма рабочего времени, tот – норма фактически отработанного времени, 1,25 – районный коэффициент.

7142,2 - ((3913,76+1800)/26\*2)\*1,25)=6592,80

**Таким образом, переплата по Зарубину С.В. составила 6592,80 рублей.**

1. Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей) (ст. 60.2 ТК РФ).   
   Совмещение (его вид, содержание, объем и продолжительность) устанавливается работодателем с письменного согласия работника (ст. 60.2 ТК РФ). Однако доплата за совмещение должна быть установлена соглашением сторон (часть вторая ст. 151 ТК РФ).   
   Поэтому для правильного документального оформления совмещения необходимо оформить два кадровых документа:   
   - приказ (распоряжение) работодателя о совмещении;   
   - соглашение сторон трудового договора о совмещении.   
    Приказ (распоряжение) работодателя составляется в произвольной форме, на нём работник ставит отметку "согласен", "не возражаю" или равнозначную и свою подпись. Согласие на выполнение этой работы может также содержаться в отдельном письменном заявлении работника либо служебной записке. В приказе необходимо установить срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу (например, до выхода отсутствующего работника из отпуска), ее содержание и объем, а также размер доплаты (часть третья ст. 60.2, часть первая ст. 151 Трудового Кодекса РФ). Если же работник исполняет обязанности по вакантной должности без освобождения от основной работы, то в данном случае следует говорить о совмещении профессий (должностей), либо расширении зон обслуживания, увеличении объема работ.

Размер доплаты устанавливается с учетом содержания или объема дополнительной работы (часть вторая ст. 151 Трудового Кодекса РФ).   
 Как следует из ст. 60.2, ст. 151 Трудового Кодекса РФ (далее ТК РФ), также необходимо оформить письменное соглашение работника и работодателя, в котором решается вопрос о размере доплаты за выполнение работником порученной ему работодателем дополнительной работы. Следует отметить, что соглашение о совмещении не является дополнительным соглашением к трудовому договору, поскольку оно не вносит каких-либо изменений или дополнений в сам трудовой договор. В отличие от трудового договора (и дополнительных соглашений к нему) соглашение о совмещении может быть в любой момент досрочно прекращено в одностороннем порядке по инициативе любой из сторон (работник имеет право досрочно отказаться от совмещения, а работодатель - досрочно отменить его). О досрочном прекращении совмещения стороны предупреждают друг друга в письменной форме не позднее, чем за три рабочих дня. Соглашение о совмещении в этом случае будет прекращено автоматически.

В ходе проверки выявлено, что в учреждении за совмещение профессий (должностей), увеличение объема работ и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника производится оплата, указанная в приказе, об этом говорится в пп. 3.5 «Положения о материальном стимулировании работников МБОУ Тармакульская СОШ», но при этом не оформлялось письменное соглашение работника и работодателя, что является нарушение норм ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ.

Согласно приказу №02/7к от 09.01.2012 г. и личному заявлению работника на повара Набиеву Ильсюяр Равильевну возложены обязанности завхоза в структурном подразделении детский сад с ежемесячной выплатой в сумме 800 руб. с 10.01.2012 г. Анализ начисленной заработной платы данного работника показал, что, кроме 800 руб. за выполнение обязанностей завхоза, ей ежемесячно были начислены другие суммы, что является необоснованно выплаченными суммами, так как в приказе данные выплаты не отражены.

|  |  |
| --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* |
| Январь | 907,39 |
| Февраль | 362,95 |
| Март | 966,36 |
| Апрель | 966,36 |
| Май | 966,36 |
| Июнь | 628,14 |
| Август | 608,45 |
| *ИТОГО* | ***5406,01*** |

**В итоге излишне начисленная сумма составила 5406,01 руб.**

*Такая же ситуация наблюдается в отношении следующих сотрудников:*

- согласно приказу №02/12к от 09.01.2012 г. и личному заявлению работника на Нургалиеву Суфию Чиянгировну, учителя географии, возложены обязанности социального педагога с оплатой в сумме 4267,51 руб. с 01.01.2012 г. В ходе анализа начисления заработной платы, наблюдается несоответствие начисленных сумм с суммами выплат по приказу, начиная с апреля 2012 г. В итоге разница сумм представлена ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* |
| Апрель | 346,75 |
| Май | 346,75 |
| Июнь | 346,75 |
| Август | 64,25 |
| *ИТОГО* | ***1104,50*** |

Следует отметить, что с 01.09.2012 г. данному сотруднику увеличена оплата за выполнение обязанностей социального педагога с 4267,51 руб. до 4549,16 руб., но согласно лицевой карточке сотрудника начислялась сумма 4544,91 руб., в результате образовалась недоплата.

|  |  |
| --- | --- |
| Месяц | *Сумма недоплаты, включая районный коэффициент* |
| Сентябрь | 5,31 |
| Октябрь | 5,31 |
| Ноябрь | 5,31 |
| Декабрь | 5,31 |
| *ИТОГО* | ***21,24*** |

**В итоге излишне начисленная сумма по Нургалиевой С.Ч. составила 1083,29 руб. (1104,5 руб.-21,24 руб.).**

- согласно приказу №12/2к от 10.05.2012 г. и личному заявлению работника на учителя математики Шамсутдинову Эльвиру Сабитовну возложены обязанности воспитателя в ГПД с оплатой в сумме 2687,69 руб. с 11.05.2012 г. Анализ начисленной заработной платы по данному сотруднику показал, что эта выплата производилась до августа 2012 г. включительно, причем в отличном от приказа размере, а именно в сумме 2150,15 руб., а с сентября 2012 г., данная сумма вообще не выплачивалась, хотя приказа об отмене данной выплаты не значится. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что сотруднику не правомерно отменили выплату суммы, отраженной в приказе.

|  |  |
| --- | --- |
| Месяц | *Сумма недоплаты, включая районный коэффициент* |
| Май | 483,80 |
| Июнь | 671,93 |
| Июль | 671,93 |
| Август | 671,93 |
| Сентябрь | 3359,61 |
| Октябрь | 3359,61 |
| Ноябрь | 3359,61 |
| Декабрь | 3359,61 |
| *ИТОГО* | ***15938,03*** |

**В итоге образовалась недоплата по Шамсутдиновой Э.С. в сумме 15938,03 руб**.

- согласно приказу №18/1к от 20.06.2012 г. и личному заявлению работника на повара Яковлеву Альбину Андрияновну возложены обязанности завхоза в структурном подразделении детский сад с ежемесячной выплатой 800 руб. с 20.06.2012 г. Анализ начисленной заработной платы данного работника показал, что, кроме 800 руб. за выполнение обязанностей завхоза, ей ежемесячно были начислены другие суммы, что является необоснованно выплаченными суммами, так как в приказе данные выплаты не отражены.

|  |  |
| --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* |
| Июнь | 338,23 |
| Июль | 966,36 |
| Август | 966,36 |
| Сентябрь | 966,36 |
| Октябрь | 966,36 |
| Ноябрь | 966,36 |
| Декабрь | 966,36 |
| *ИТОГО* | ***6136,39*** |

**В итоге излишне начисленная сумма составила 6136,39 руб.**

- согласно приказу №21/1к от 14.07.2012 г. и личному заявлению работника на Абдрашитову Надию Гимадетдиновну возложены обязанности медсестры в структурном подразделении детский сад с 16.07.2012 г. по 26.08.2012 г., причем в приказе не указывается плата за данную работу, следовательно, работник согласен выполнять данные обязанности на безвозмездной основе. Анализ начисленной заработной платы данного работника показал, что, оплата за выполнение обязанностей все-таки начислялась, что является необоснованно выплаченными суммами, так как в приказе данные выплаты не отражены.

|  |  |
| --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* |
| Июль | (774,19\*1,25)+193,55=1161,29 |
| Август | (2221,58\*1,25)+555,39=3332,37 |
| *ИТОГО* | ***4493,66*** |

**В итоге излишне начисленная сумма составила 4493,66 руб.**

- согласно приказу №25/12к от 02.09.2012 г. и личному заявлению работника на Каримову Гульнур Халинуровну, учителя начальных классов, возложены обязанности воспитателя в ГПД с оплатой в сумме 2687,67 руб. с 01.09.2012 г. В ходе анализа начисления заработной платы, наблюдается несоответствие начисленных сумм с суммами выплат по приказу, так как на указанную в приказе выплату начислялась надбавка за работу в сельской местности в размере 25%, хотя данная надбавка начисляется только на оклад работника. Следовательно, надбавка за работу в сельской местности в размере 25% выплачивалась неправомерно. В итоге разница сумм представлена ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты* |
| Сентябрь | 671,92 |
| Октябрь | 671,92 |
| Ноябрь | 671,92 |
| Декабрь | 671,92 |
| *ИТОГО* | ***2687,68*** |

**В итоге образовалась переплата по Каримовой Г.Х. в сумме 2687,68 руб**.

- согласно приказу №02/10к от 09.01.2012 г. и личному заявлению работника на Ахтарееву Хафизу Камиловну, учителя биологии, возложены обязанности заместителя директора по воспитательной работе с оплатой в сумме 3721,67 руб. с 01.01.2012 г. В ходе анализа начисления заработной платы, наблюдается несоответствие начисленных сумм с суммами выплат по приказу, начиная с марта 2012 г. В итоге разница сумм представлена ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* |
| Март | 302,39 |
| Апрель | 302,39 |
| Май | 302,39 |
| Июнь | 302,39 |
| Август | 56,00 |
| *ИТОГО* | ***1265,56*** |

Следует отметить, что с 01.09.2012 г. данному сотруднику увеличена оплата за выполнение обязанностей заместителя директора по воспитательной работе с 3721,67 руб. до 4280,66 руб., но согласно лицевой карточке сотрудника начислялась сумма 3424,54 руб., в результате образовалась недоплата.

|  |  |
| --- | --- |
| Месяц | *Сумма недоплаты, включая районный коэффициент* |
| Сентябрь | 727,70 |
| Октябрь | 1070,15 |
| Ноябрь | 1070,15 |
| Декабрь | 1070,15 |
| *ИТОГО* | ***3938,15*** |

**В итоге образовалась недоплата по Ахтареевой Х.К.в сумме 2672,59 руб. (1265,56 руб.-3938,15 руб.).**

- согласно приказу №02/11к от 09.01.2012 г. и личному заявлению работника на Халикову Данию Талгатовну, учителя русского языка и литературы, возложены обязанности заместителя директора по учебно-воспитательной работе с оплатой в сумме 4253,33 руб. с 01.01.2012 г. В ходе анализа начисления заработной платы, наблюдается несоответствие начисленных сумм с суммами выплат по приказу, начиная с марта 2012 г. В итоге разница сумм представлена ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* |
| Март | 345,56 |
| Апрель | 345,56 |
| Май | 345,56 |
| Июнь | 345,56 |
| Август | 64,00 |
| *ИТОГО* | ***1446,24*** |

**В итоге излишне начисленная сумма по Халиковой Д.Т. составила 1446,24 руб.**

- согласно приказу №21/2к от 01.08.2013 г. и личному заявлению работника Яковлевой Алесе Харипуловне за расширение зоны обслуживания установлена доплата в сумме 2500 руб. Анализ начисленной заработной платы показал, что в сентябре 2013 г. за полный рабочий месяц доплата составила 1000 руб., а не 2500 руб.

**В итоге работнику Яковлевой А.Х. недоначислили сумму (включая районный коэффициент) 1875 руб.**

3. Согласно п. 8 ст. 55 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 г. N 3266-1 "Об образовании" педагогическим работникам педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями выплачивается ежемесячная денежная компенсация в размере 100 рублей.

Так, в ходе проверки учителю русского языка и литературы Халиковой Ильзие Асфандияровне в январе и феврале 2013 г. не была начислена данная компенсация, что является нарушением ст. 55 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 г. N 3266-1 "Об образовании".

**В итоге работнику Халиковой И.А.. не выплатили денежную компенсацию в размере 200 руб.**

4. Согласно пункту 2 Положения о материальном стимулировании работников МБОУ Тармакульская СОШ, утвержденного Советом учреждения (протокол №1 от 12.01.2010 года) в целях материального стимулирования работников в школе должны применяться следующие виды материального стимулирования: надбавки, доплаты, премии, материальная помощь, перечень и размеры которых приведены в приложении 1 к данному Положению. В указанном приложении педагогическим работникам за звание и награды предусмотрена надбавка в ограниченном размере – до 1000 рублей.

В ходе проверки было выявлены следующие нарушения данного ограничения:

- по приказу учреждения № 29/2 от 25.04.2013 г. Сулеймановой Наталье Тимофеевне установлена ежемесячная надбавка к заработной плате за звание «Отличник народного просвещения», грамоту Министерства образования, медаль «За вклад в развитие Новосибирской области» в размере 2568 руб., а с сентября 2013 г. по приказу учреждения № 50/2 от 02.09.2013 г. размер данной надбавки увеличился и стал составлять 2803,49 руб. В итоге сумма нарушения представлена ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* | *Примечание* |
| Апрель | (2568,00-1000,00)\*1,25=1960,00 |  |
| Май | (2568,00-1000,00)\*1,25=1960,00 |  |
| Июль | (285,33-111,11)\*1,25=217,78 | за 3 рабочих дня |
| Август | (2568,00-1000,00)\*1,25=1960,00 |  |
| Сентябрь | (2803,49-1000,00)\*1,25=2254,36 |  |
| Октябрь | (2803,49-1000,00)\*1,25=2254,36 |  |
| Ноябрь | (2803,49-1000,00)\*1,25=2254,36 |  |
| Декабрь | (2803,49-1000,00)\*1,25=2254,36 |  |
|  |  |  |
| *ИТОГО* | ***15115,22*** |  |

**В итоге излишне начисленная сумма по Сулеймановой Н.Т. составила 15115,22 руб.**

**-** по приказу учреждения № 29/3 от 25.04.2013 г. Ахтареевой Хафизе Камиловне установлена ежемесячная надбавка к заработной плате за медаль «За вклад в развитие Новосибирской области» в размере 1016,50 руб., а с сентября 2013 г. по приказу учреждения № 50/3 от 02.09.2013 г. размер данной надбавки уменьшился и стал составлять 671,67 руб., что соответствует нормам вышеуказанного положения. В итоге сумма нарушения представлена ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* | *Примечание* |
| Апрель | (1016,50-1000,00)\*1,25=20,63 |  |
| Май | (1016,50-1000,00)\*1,25=20,63 |  |
| Июнь | (1016,50-1000,00)\*1,25=20,63 |  |
| Август | (225,89-222,22)\*1,25=4,59 | за 6 рабочих дней |
|  |  |  |
| *ИТОГО* | ***66,48*** |  |

**В итоге излишне начисленная сумма по Ахтареевой Х.К. составила 66,48 руб.**

**-** по приказу учреждения № 29/4 от 25.04.2013 г. Нургалиевой Суфие Чиянгировне установлена ежемесячная надбавка к заработной плате за медаль «За вклад в развитие Новосибирской области» в размере 1070 руб., а с сентября 2013 г. по приказу учреждения № 50/4 от 02.09.2013 г. размер данной надбавки уменьшился и стал составлять 642,47 руб., что соответствует нормам вышеуказанного положения. В итоге сумма нарушения представлена ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Месяц* | *Сумма переплаты, включая районный коэффициент* | *Примечание* |
| Апрель | (1070,00-1000,00)\*1,25=87,5 |  |
| Май | (1070,00-1000,00)\*1,25=87,5 |  |
| Июнь | (1070,00-1000,00)\*1,25=87,5 |  |
| Август | (237,78-222,22)\*1,25=19,45 | за 6 рабочих дней |
|  |  |  |
| *ИТОГО* | ***281,95*** |  |

**В итоге излишне начисленная сумма по Нургалиевой С.Ч. составила 281,95 руб.**

В общей  сумме нарушение составило 66568,91 руб., в том числе:

* по статье 211 «Заработная плата» - 66368,91 руб.,
* по статье 212 «Прочие выплаты» - 200 руб.,

**3. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

В ходе проверки заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами в 2012, 2013 годах, а также требований к документам, прилагаемым к авансовым отчетам,выявлены нарушения:

*в части оформления авансовых отчетов:*

* в авансовом отчете № 6 от 31.12.2013 г. некорректно заполнена оборотная сторона, т.е. указана общая сумма приобретенных товаров, хотя должен указываться весь перечень оправдательных документов.

**4. Состояние расчетной дисциплины**

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние учреждения. Для его улучшения необходимо следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости учреждения и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2012 год | 2013 год | Прирост, % |
| Дебиторская задолженность, всего | 2879,07 | 11880,42 | +313 |
| Кредиторская задолженность, всего | 132298,85 | 37322,11 | -72 |

Анализ показал, что необходимо прогнозировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности в пределах текущего года, что позволит улучшить финансовое состояние и финансовые результаты его деятельности.

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

В течение 2012, 2013 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 1591,37 руб. (2012 год – 1099,58 руб., 2013 год – 491,79 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.

**6. Правильность заполнения путевых листов.**

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.

Выявленные нарушения в ходе проверки, в части использования и заполнения форм путевых листов:

- 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.

Учреждение заключило договор на оплату прохождения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра в 2012 году №58 от 12.07.2012 года с ГБУЗ «Чановская ЦРБ» со сроком действия до 31.12.2012 г. В 2013г. действовал договор №71 от 05.06.2013 г. В ходе проверки заполнения путевых листов по данному факту были выявлено нарушение:

- водитель Зарубин С.В. в некоторых случаях не проходил предрейсовый медицинский осмотр (путевой лист от 27.04.2012, от 04.05.2012, от 05.05.2012), а отметок медицинского учреждения о прохождении послерейсового медицинского осмотра не было во всех случаях;

- 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 были выявлены следующие нарушения:

- механик учреждения периодически не проверял техническое состояние автобуса перед выездом из гаража (путевые листы от 19.01.2012, от 20.01.2012, от 23.01.2012, от 30.01.2012, от 16.09.2013, от 12.09.2013, от 10.09.2013, от 09.09.2013, от 06.09.2013) и по возвращению в гараж (во всех путевых листах).

**7. Учет материальных запасов**

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н учреждением весь проверяемый период не производила списание материальных запасов, т.е. не составлялись Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и Акты по списанию материальных запасов (ф.0504230).

Данное нарушение привело к тому, что в бухгалтерской отчетности за 2012,2013 годы отражены большие объемы материальных запасов, числящихся на остатке. На 01.01.2012 года сумма материальных запасов составляла 1 434 207,06 рублей (запасы угля – 201231,07 руб.), на 01.01.2013 года составило 1 821 877,68 рублей (запасы угля – 274987,05 руб.), на 01.01.2014 года составило 1 670 228,03 рублей (запасы угля – 298246,47 руб.). Учреждение не имеет складского помещения, в котором могло бы храниться такое количество материальных запасов. В результате выявленных нарушений произошло искажение годовой отчетности.

Согласно Приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н, в учреждении должна применяться ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 050421) для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей.

**ВЫВОДЫ.**

1. Установлены факты нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации за 2012, 2013 годы на общую  **сумму 30000 рублей;**

2. Установлены факты неправомерного начисления заработной платы в сумме 6592,80 руб. водителю Зарубину С.В. в июле 2012 г., в связи с нахождением в ежегодном оплачиваемом отпуске.

3. Установлены факты нарушения ст.60.2 Трудового кодекса РФ в части оформления совмещения профессий, в результате чего нарушение составило 44312,46 руб.

4. Допущено нарушение Положения о материальном стимулировании работников МБОУ Тармакульской СОШ в части превышения размера оплаты надбавок за звания и награды педагогическим работникам, всего допущено нарушение на сумму 15463,65 руб.

5. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н учреждением весь проверяемый период не производила списание материальных запасов, т.е. не составлялись Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и Акты по списанию материальных запасов (ф.0504230).

6. Установлены нарушения при заполнении авансовых отчетов подотчетными лицами, а именно:

- в авансовом отчете № 6 от 31.12.2013 г. некорректно заполнена оборотная сторона, т.е. указана общая сумма приобретенных товаров, хотя должен указываться весь перечень оправдательных документов.

7. В течение 2012, 2013 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 1591,37 руб. (2012 год – 1099,58 руб., 2013 год – 491,79 руб.)

8. Выявлены нарушения в ходе проверки, в части использования и заполнения форм путевых листов:

- водитель Зарубин С.В. в некоторых случаях не проходил предрейсовый медицинский осмотр (путевой лист от 27.04.2012, от 04.05.2012, от 05.05.2012), а отметок медицинского учреждения о прохождении послерейсового медицинского осмотра не было во всех случаях;

- механик учреждения периодически не проверял техническое состояние автобуса перед выездом из гаража (путевые листы от 19.01.2012, от 20.01.2012, от 23.01.2012, от 30.01.2012, от 16.09.2013, от 12.09.2013, от 10.09.2013, от 09.09.2013, от 06.09.2013) и по возвращению в гараж (во всех путевых листах).

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Средства бюджета расходовать в 2014 году согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н.

2. Не допускать случаев нарушения ст.60.2 Трудового кодекса РФ в части оформления совмещения профессий. Для правильного документального оформления совмещения необходимо оформлять два кадровых документа:

-приказ (распоряжение) работодателя о совмещении;   
- соглашение сторон трудового договора о совмещении

3. Не допускать случаев нарушения Положения о материальном стимулировании работников МБОУ Тармакульской СОШ.

4. Не допускать искажения отчетности и производить списание материальных запасов.

5. Вести непрерывный мониторинг состояния дебиторской и кредиторской задолженности, своевременно выявляя и устраняя негативные тенденции.

6. Не допускать случаев несвоевременной оплаты сумм налогов и обязательных взносов и начисления пени. Уплата пени свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств

7. Не допускать нарушений в оформлении путевых листов, проставлять отметки о медицинском осмотре и подписи механика о передаче и приемке автомобиля в технически исправном состоянии.

Аудитор Контрольно-счетного

органа Чановского района Н.В. Пустовая