

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

##  10 октября 2014 года № 9

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 8 от 08.09.2014 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.9 Плана работы на 2014 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Землянозаимская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области выборочным методом по вопросам соблюдения порядка расходования бюджетных средств.

Проверка проведена Рыбаковой О.Л. – председателем Контрольно-счетного органа Чановского района, 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 08 сентября по 06 октября 2014 года.

 По результатам проверки составлен Акт проверки № 9 от 08.10.2014 года, с которым ознакомлены:

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

- директор Муниципального бюджетного образовательного учреждения Землянозаимская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области Вагнер В.А.;

- начальник отдела учета и отчетности 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 Землянозаимская средняя общеобразовательная школа действовало на основании устава, утвержденного постановлением Главы Чановского района Новосибирской области 28.11.2011 №1653-па.

 В учреждении функционирует два структурных подразделения без образования юридического лица:

 -группа кратковременного пребывания детей для детей дошкольного возраста в деревне Сарыбалык Чановского района Новосибирской области;

-Землянозаимский детский сад в селе Земляная Заимка Чановского района Новосибирской области.

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

Учредителем учреждения является Администрация Чановского района.

**1. Проверка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ПФХД).**

 В результате анализа соответствия плановых назначений ПФХД на 2012, 2013 годы с отчетами об исполнении учреждением ПФХД на 01.01.2013 года и на 01.01.2014 года (форма по ОКУД 0503737) наблюдается несоответствие плановых назначений, отраженных в ПФХД с плановыми назначениями, отраженными в отчетности учреждения. Так как, на проверку были представлены всего два ПФХД на 2012 год и на 2013 год, следовательно, изменения в течение года в планы не вносились, хотя некоторые выплаты производились сверх планов. Согласно пункту 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, в случае внесения изменений в ПФХД должен составляться новый ПФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План. В итоге было допущено нарушение приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» в части внесения изменений в ПФХД на 2012, 2013 годы.

**2. При проверке целевого использования средств местного бюджета в 2012 году выявлено одно нарушение:**

 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 Землянозаимская СОШ заключило с ООО «РосЭкоАудит» договор №145 от 23.03.2012 года на оказание услуг по проведению энергетического обследования и разработку энергетического паспорта объекта на общую сумму 44 500 рублей. По договору была произведена оплата поручениями:

-№ 107 от 18.04.2012 года на сумму 13 350 рублей;

- № 254 от 02.07.2012 года на сумму 17 800 рублей;

- № 263 от 12.07.2012 года на сумму 13 350 рублей.

 Учреждение данные расходы в сумме **44 500 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. **Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

 В ходе проверки авансовых отчетов установлено три случая списания подотчетных сумм без наличия документа об оплате, а именно товарного чека либо фискального кассового чека на общую сумму 5 500 рублей:

1. По авансовому отчету № 8 от 01.01.2012 года были произведены расходы по проведению утренника «Прощание с детским садом» по статье КОСГУ 290 в размере 1 500 рублей. К авансовому отчету приложена расходная накладная № 1 без даты ИП Кондакова Ю.А., товарный чек об осуществлении оплаты отсутствует.

2. По авансовому отчету № 9 от 01.01.2012 года были произведены расходы:

- по проведению бала медалистов по статье КОСГУ 290 в размере 1 680 рублей. К авансовому отчету приложена накладная № 1 от 21.06.2011 года ИП Кондакова Ю.А., товарный чек об осуществлении оплаты отсутствует;

-по проведению утренника «Здравствуй сказка» по статье КОСГУ 290 в размере 2 320 рублей. К авансовому отчету приложена накладная ИП Кондакова Ю.А., товарный чек об осуществлении оплаты отсутствует.

 **4. Учет материальных запасов.**

 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 и учебных целей.

    Записи в Ведомость ([ф. 0504210](http://www.referent.ru/1/169912#l98)) производятся по каждому материально ответственному лицу (графа 1) с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3-12).

    Ведомость ([ф. 0504210](http://www.referent.ru/1/169912#l98)) утверждается руководителем учреждения и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов.

 В проверяемом периоде данные ведомости не составлялись, в результате чего в отчетности учреждения за 2012, 2013 годы (код формы по ОКУД 0503768) отражены следующие объемы материальных запасов, числящихся на остатке:

- по состоянию на 01.01.2013 года - 441 621 рубль;

- по состоянию на 01.01.2014 года - 260 969 рублей.

**ВЫВОДЫ.**

1. По результатам анализа соответствия плановых назначений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2012, 2013 годы с отчетами об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2013 года и на 01.01.2014 года (форма по ОКУД 0503737) установлено несоответствие плановых назначений, отраженных в плане с плановыми назначениями, отраженными в отчетности учреждения.

 2. В 2012 году установлен один факт нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н на общую сумму 44 500 рублей.

3.Установлено три случая списания подотчетных сумм без наличия документа об оплате (товарного чека, квитанции либо фискального кассового чека) на общую сумму 5 500 рублей.

4. Учреждением не оформлялись ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 050421) для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных и учебных целей.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

 1. Привести плановые назначения, отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в соответствие с плановыми назначениями, отраженными в отчетности учреждения.

 2. 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.

 3. Для подтверждения факта оплаты за приобретенные товары у ИП Кондакова Ю.А. по авансовым отчетам № 8 от 01.01.2012 года и № 9 от 01.01.2012 года необходимо провести сверку расчетов с предпринимателем. В дальнейшем не допускать случаев списания подотчетных сумм без наличия документа, подтверждающего оплату (товарного чека, квитанции, фискального кассового чека).

 4. При оприходовании материальных запасов своевременно составлять Ведомость ([ф. 0504210](http://www.referent.ru/1/169912#l98)) по каждому материально ответственному лицу с указанием выдаваемых материальных ценностей.

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л.Рыбакова