

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 18 февраля 2013 года № 1

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 1 от 09.01.2013 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.1 Плана работы на 2013 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Погорельская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области» за период с 01.01.2011 года по 31.12.2012 года выборочным методом по вопросам соблюдения порядка расходования бюджетных средств.

Целью контрольного мероприятия было определение правомерности (в пределах компетенции), в том числе целевого характера, эффективности и экономности планирования и результативности использования бюджетных средств.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

1.Товарно-материальные ценности, денежные средства и их фактическое наличие.

2.Финансовые операции, хозяйственные процессы и факты хозяйственной деятельности, отраженные в документах учреждения.

Проверка проведена группой в составе:

-Рыбакова О.Л.– председатель Контрольно-счетного органа Чановского района;

-Полунин В.Д. – аудитор Контрольно-счетного органа Чановского района.

По результатам проверки составлен акт проверки № 2 от 08.02.2013 года, с которым ознакомлены:

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

-директор муниципального бюджетного образовательного учреждения «Погорельская средняя общеобразовательная школа Чановского района Новосибирской области» Шнайдер М.А.;

-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.;

-бухгалтер 2 категории отдела учета и отчётности муниципального учреждения «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Чановского района» Творогова Е.В..

Проверка **соблюдения порядка расходования бюджетных средств** выявила следующие нарушения:

1.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».

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.**

Погорельская школа заключило с ООО «РосЭкоАудит» договор № 151 от 11.04.2012 года на проведение энергетического обследования и получения энергетического паспорта. Расходы по энергетическому обследованию в общей сумме **31 тыс.рублей** были отнесены на статью 226 «Прочие работы, услуги» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н.

2. Погорельская школа приобрела у ИП Жеребчикова С.А. дверной блок стоимостью **27 тыс.рублей.** Расходы были отнесены на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) и дверной блок был определен как основное средство. Школой нарушена Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений от 01 декабря 2010 года № 157н, согласно которой (раздел счет 10100 «Основные средства», пункты 38-55) дано полное определение понятия «Основное средство». Так, единицей учета основных средств инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является **объект** со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, **способный самостоятельно исполнять возложенные на него функции.** **Дверной блок сам по себе не может выполнять функции обособленного объекта.** Чтобы начать им пользоваться, надо его установить и тогда он станет частью дверного проема помещения. Дверной блок не является основным средством, так как может выполнять свои функции (защита помещения от несанкционированного проникновения и от атмосферных явлений) только в составе комплекса (после установки в проемах здания), а не самостоятельно. Таким образом, расходы по приобретению дверного блока в размере 27 тыс.рублей необходимо было отнести на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а не на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

3. В ходе проверки 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](consultantplus://offline/ref=2D8B5924D27CEAC5897B762D04A6FF82A9277C763C2D1DDE48978D9AEB911008717D4898BDD50E09t2j5E) 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. Вышеуказанными нормативными документами установлено, что документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются (утверждаются) руководителем учреждения и главным бухгалтером, подотчетным лицом. Так, при проверке было выявлено девять авансовых отчетов, составленных с нарушением установленного порядка (данные нарушения носят устранимый характер и были исправлены в ходе проверки).

4. В ходе проверки правильности и своевременности списания материальных запасов было установлено, что в течение всего 2011 года (с января по декабрь) в регистрах бюджетного учета не отражались операции по списанию угля. По состоянию на 01.01.2012 года в отчетности по счету 010534000 числится остаток угля на сумму 1 148 925 рублей. Списание стоимости угля, израсходованного в январе, феврале, марте, апреле 2011 года, производится только в январе следующего 2012 года. Списание стоимости угля, израсходованного в октябре, ноябре, декабре 2011 года, производится только в мае 2012 года. Аналогичная ситуация сложилась и в 1 полугодии 2012 года. Так, списание стоимости угля, израсходованного в январе, феврале, марте, апреле, мае 2012 года производится в мае 2012 года. Во втором полугодии 2012 года ситуация приведена в норму и списание угля производится ежемесячно. Выявленное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности за 2011 год.

5. В соответствии с положением «О внутреннем контроле» комиссией МБУ «ЦБМИО» проведены две проверки правильности осуществления расчетов по оплате труда работников МБОУ Погорельская СОШ за период 2011 – 2012 годы. Проверкой выявлены случаи несоответствия оплаты труда (переплаты, недоплаты). В сентябре 2011 года и ноябре 2012 года излишне выплаченные суммы по заявлениям работников удержаны с их заработной платы, то есть выявленные нарушения устранены до начала проверки.

6. В ходе проверки было установлено, что школа имеет на балансе две котельных (в с.Погорелка и в с.Сергино) и оказывает услуги по отоплению других организаций и индивидуальных предпринимателей (Администрация Погорельского сельсовета, МУК Погорельского сельсовета, Чановское ПОСПО, филиал ОАО «Сибирьтелеком», филиал ОАО Почта России, ИП Ерпульев В.М., ИП Ляхман П.Я., МУЗ Чановская ЦРБ). Данный вид деятельности в Уставе учреждения не указан.

7. В ходе проверки было установлено, что в школе имеется тенденция к увеличению размера **дебиторской задолженности, так**  по состоянию на 01.01.2011 года задолженность составляла **47.4 тыс.**рублей, по состоянию на 01.01.2012 года задолженность стала составлять уже **365.8 тыс.рублей, то есть увеличилась в 7.7 раза. По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность уменьшилась на 167 тыс.рублей и стала составлять 198.8 тыс.рублей**

По результатам анализа состояния дебиторской задолженности установлено, что по всем трем отчетным датам наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составляет задолженность сторонних организаций по договорам на пользование тепловой энергией. Так, из общей суммы дебиторской задолженности приходится на задолженность сторонних организаций за тепло:

по состоянию на 01.01.2011 года - 67 процентов (31.9 из 47.4 тыс.рублей);

по состоянию на 01.01.2012 года - 97 процентов (354.6 из 365.8 тыс.рублей);

по состоянию на 01.01.2013 года - 98 процентов (195.6 из 198.8 тыс.рублей).

В ходе проверки установлено, что работа по снижению дебиторской задолженности в школе проводится не в полном объеме. В конце года перед составлением годовой отчетности инвентаризацию дебиторской задолженности не проводят, акты сверки взаиморасчетов не составляют, деление дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную не производят. В проверяемом периоде претензионные письма о погашении дебиторской задолженностине составлялись и не направлялись должникам. В договорах, заключенных с контрагентами на пользование тепловой энергией, предусмотрена только одна ответственность за несвоевременную оплату – введение режима ограничения (прекращения) потребления тепла после направления уведомления потребителю тепла. За весь проверяемый период ни к одному контрагенту не применялась вышеуказанная мера ответственности. Кроме того, в договорах не отражена другая разновидность штрафной неустойки при просрочке оплаты потребителя – это начисление пени за каждый день просрочки.

8. Согласно пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В проверяемом периоде в МБОУ «Погорельская СОШ» соответствующие реестры закупок не велись. Во время проведения проверки данное нарушение было исправлено и недостающие реестры были составлены.

**Таким образом, по результатам проверки выявлено:**

1. Не отражение в Уставе учреждения всех видов деятельности школы.

2.Ведение бухгалтерского учета осуществляется с нарушением действующего законодательства.

3.Установлены два факта нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации.

4. Установлены факты искажения бюджетной отчетности за 2011 год.

5. Установлены факты нарушения бюджетного законодательства.

**В целях устранения выявленных проверкой недостатков и нарушений предлагается:**

1. Внести изменения в Устав МБОУ «Погорельская СОШ».

2. Средства бюджета расходовать согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н.

3. Регулярно осуществлять внутренний контроль в учреждении и не допускать случаев неправильного исчисления расходов на оплату труда.

4. Бухгалтерский учет вести в соответствии с требованиями действующего законодательства, а именно:

- не допускать случаев принятия первичных бухгалтерских документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, без утверждения руководителем учреждения, главным бухгалтером, подотчетным лицом;

-вести непрерывный мониторинг состояния дебиторской задолженности, своевременно выявляя и устраняя негативные тенденции;

-производить ежемесячное списание материальных запасов.

5. Предусмотреть в договорах на пользование тепловой энергией предъявление потребителю при просрочке оплаты штрафных неустоек в виде пени.

6. Своевременно осуществлять составление реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

7. Принять конкретные меры к недопущению подобных нарушений в дальнейшем, привлечь лиц, виновных в указанных нарушениях, к установленной законом дисциплинарной ответственности.

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л. Рыбакова