

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЧАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

## ОТЧЁТ

## о результатах контрольного мероприятия

## 07 марта 2014 года № 2

На основании приказа Контрольно-счетного органа Чановского района № 1 от 05.02.2014 года «О проведении контрольного мероприятия» и пункта 2.1 Плана работы на 2014 год Контрольно-счетного органа Чановского района Новосибирской области проведена проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении Красненская основная общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Николая Алексеевича Бенеша 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 05 февраля по 06 марта 2014 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки № 2 от 06.03.2014 года, с которым ознакомлены:

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

-директор Муниципального бюджетного образовательного учреждения Красненская основная общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Николая Алексеевича Бенеша Чановского района Новосибирской области Шинкеева З.В.;

-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..

Акт проверки подписан без разногласий.

**Результаты проверки:**

В проверяемом периоде Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Красненская основная общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Николая Алексеевича Бенеша 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. 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 6 600 рублей, том числе:**

**1.1.1**. Согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» спортивный инвентарь (код по ОКОФ 163693000) относится к имуществу второй группы, у которого срок полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно. Таким образом, спортинвентарь относится к объектам основных средств. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н, расходы, связанные с его приобретением, отражают по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств». Единицей учета спортивного инвентаря является инвентарный объект, которому присваивается соответствующий инвентарный номер. Исключением является спортивный инвентарь стоимостью менее 1 000 рублей, такому спортинвентарю инвентарные номера не присваиваются. МБОУ Красненская ООШ им. Н.А. Бенеша заключило договор № 185 от 08.08.2012 года с ООО ЦКУТ «Магистр» на приобретение спортивного инвентаря на сумму 6 660 рублей. ООО ЦКУТ «Магистр» предъявило счет-фактуру № 325 от 07.10.2012 года и товарную накладную № 409 от 08.08.2012 года. Оплата за поставленный инвентарь была произведена двумя поручениями:

- № 174 от 09.10.2012 года в сумме 1 998 рублей;

-№ 175 от 24.10.2012 года в сумме 4 662 рублей.

Школой стоимость приобретенного спортивного инвентаря **была отнесена на статью 340** «Увеличение стоимости материальных запасов», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н. Спортивный инвентарь необходимо было учитывать в составе основных средств.

**2. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

В МБОУ Красненская ООШ им. Н.А. Бенеша директором школы были изданы приказы, в которых определены материально ответственные лица на получение всех финансовых средств для служебных целей. Так, приказом № 4 от 19.02.2012 года материально ответственным лицом назначена Кононова О.О., а согласно приказа № 50 от 18.11.2013 года с 18 ноября 2013 года материально ответственным лицом стала Михайлова Е.В..

В ходе проверки был установлен один случай выдачи в подотчет денежных средств в сумме 4 500 рублей по расходному кассовому ордеру № 1 от 28.06.2013 года лицу, которое не указано в приказе. Подотчетная сумма была выдана директору школы Шинкеевой З.В.

При проверке соблюдения сроков представления авансовых отчетов подотчетным лицом, выявлены следующие нарушения:

1. Шинкеевой З.В. по расходному кассовому ордеру № 1 от 28.06.2013 года выданы в подотчет 4 500 рублей, авансовый отчет представлен только в ноябре 2013 года (№ 1 от 14.11.2013 года), задержка составила 4.5 месяца;
2. Михайловой Е.В. по расходному кассовому ордеру № 2 от 20.11.2013 года выданы в подотчет 30 000 рублей, своевременно представлены два авансовых отчета за № 2 и 3 от 22 ноября 2013 года на общую сумму 21 678 рублей 80 копеек. Отчет по остатку в размере 8 321 рубль 20 копеек представлен 03 декабре 2013 года, задержка составила 5 дней.

**3. Проверка состояния расчетной дисциплины.**

В ходе проверки установлено, что в учреждении наблюдается рост как дебиторской, так и кредиторской задолженности. Так, по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность составляла **15 989** рублей, по состоянию на 01.01.2014 года **дебиторская задолженность значительно**  увеличилась к уровню на 01.01.2013 года и стала составлять  **48 107**  рублей. **Рост составил 32 118 рублей. Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2013 года составляла 141 844 рубля, по состоянию на 01.01.2014 года увеличилась и стала составлять 362 146 рублей. **Рост составил 220 302 рубля.**

По результатам анализа состояния дебиторской задолженности установлено, что 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. Проведение мероприятий по снижению дебиторской задолженности является залогом нормального функционирования учреждения. В ходе проверки установлено, что работу по снижению дебиторской задолженности в школе необходимо усилить. В конце года перед составлением годовой отчетности должна проводиться инвентаризация дебиторской задолженности и составляться акты сверки взаиморасчетов с контрагентами. В проверяемом периоде претензионные письма о погашении дебиторской задолженностине составлялись и не направлялись должникам.

Кредиторская задолженность не просрочена, положительным моментом является отсутствие задолженность по заработной плате и платежам в бюджет по налогам. Основной причиной увеличения кредиторской задолженности послужило наличие задолженности по капитальному ремонту крыши здания школы перед ООО «Кедр» в сумме 346 636 рублей.

**4. 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), 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 5 691 рубль 81 копейка, в том числе:

-2012 год - 4 654 рубля 14 копейки;

-2013 год -1 037 рублей 67 копеек.

Уплата пени свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств. Следует отметить, что в 2013 году сумма предъявленных пени значительно уменьшилась. Уменьшилось и количество случаев предъявления требований, так в 2012 году было предъявлено 24 требования об уплате пени, в 2013 году таких требований представлено всего 9.

**ВЫВОДЫ.**

1. Выявлен один факт нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 года № 180н (2012 год) на сумму 6 600рублей.

2.Установлены факты отсутствия работы по снижению дебиторской задолженности.

3. Имеются случаи нарушений сроков представления авансовых отчетов подотчетным лицом.

4. Установлен один случай выдачи в подотчет денежных средств лицу, которое не указано в приказе об определении материально-ответственных лиц.

5.Учреждением допускались случаи несвоевременного исполнения обязанностей по уплате обязательных платежей.

**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 нарушать сроки представления авансовых отчетов.

3. Провести работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженности. В дальнейшем вести непрерывный мониторинг состояния дебиторской и кредиторской задолженности, своевременно выявляя и устраняя негативные тенденции.

4. Не допускать случаев несвоевременной оплаты сумм налогов и обязательных взносов.

5. Выдачу денежных средств в подотчет осуществлять только лицам, указанным в приказе об определении материально ответственных лиц.

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

Председатель Контрольно-счетного

органа Чановского района О.Л. Рыбакова