

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

 **СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**356250, Ставропольский край, Грачевский район, с. Грачевка, ул. Ставропольская, 42,**

**тел. (86540) 4-00-26, факс (86540) 4-05-97,** **kskgr@yandex.ru**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» с. Грачевка Грачевского муниципального района Ставропольского края по отдельным вопросам за 2014-2015 годы»

 1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.8. плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – КСК) на 2015 год, приказ председателя КСК от 25.09.2015 года № 51.

 2. Цель контрольного мероприятия**:**

определение законности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, выделенных МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» с. Грачевка по отдельным вопросам.

3. Предмет контрольного мероприятия**:** деятельность МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» с. Грачевка по использованию средств бюджета Грачевского муниципального района.

 4. Объект контрольного мероприятия: МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» с. Грачевка (далее – МКОУ СОШ № 1 с.Грачевка).

 5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05 октября по 13 ноября 2015 года.

 6. При проверке установлено:

 6.1. Должность директора МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка с 03.09.2008 по настоящее время занимает Немчинова И.М. (приказ Отдела образования администрации Грачевского муниципального района от 03.09.2008 № 224-к).

 6.2. В соответствии со статьей 7 Федерального закона № 402-ФЗ директором МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка организовано ведение бухгалтерского учета путем заключения договора о бухгалтерском обслуживании с муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания отрасли образования» Грачевского муниципального района Ставропольского края (договор № 2 от 11.01.2012).

 6.3. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 12.12.2011 № 314-пр и согласованным с отделом имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Учредителем Учреждения является Грачевский муниципальный район в лице органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя – отдела образования администрации Грачевского муниципального района.

 6.4. Учреждение создано с целью формирования общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптации к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего усвоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

 6.5. На официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях http://www.bus.gov.ru отсутствует информация, предусмотренная пп. 7,8,10 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ.

6.6. В нарушение пункта 1.3. договора о бухгалтерском обслуживании с муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания отрасли образования» Грачевского муниципального района Ставропольского края Расходный кассовый ордер ф.0310002, Платежную ведомость ф. 0504403, Списки на зачисление заработной платы для ОСБ № 5230, заявления на выдачу денежных средств в подотчет без основания подписывает начальник отдела образования Ореховская Е.В.

6.7. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки с кадастровыми номерами 26:07:050245:168 и 26:07:050245:402 зарегистрировано 03.02.2015, однако в нарушение пункта 71 Инструкции № 157н эти земельные участки не отражены в учете МКОУ СОШ « 1 с. Грачевка.

6.8. Учет и регистрация приказов в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка осуществляется ненадлежащим образом, формально. В нарушение требований к оформлению документов, установленным ГОСТ Р 6.30 – 2003, в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка имеют место приказы с порядковым номером, дополненным через знак дроби номером, приказы с задвоенными номерами, некоторые зарегистрированные приказы отсутствуют, имеются грубые нарушения в учете и регистрации приказов по основной деятельности и по личному составу. Инструкция по делопроизводству не представлена к проверке.

6.9. В нарушение требований статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Инструкции № 157н, в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка отсутствует Учетная политика. В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в учреждении не организован и не осуществляется внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, что и привело к многочисленным нарушениям.

6.10. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, отсутствуют проекты бюджетных смет и обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы, отсутствуют изменения показателей бюджетной сметы. Сметы Учреждения составлены на финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

6.11. Расхождения между показателями бюджетных смет за 2014-2015 гг. и отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) составили 994,52 тыс. рублей в 2014 году и 1698,72 тыс. рублей в 2015 году.

6.12. Выявлено несоответствие данных отчетности данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015. В годовой бухгалтерской отчетности не отражены остатки по счетам 020600000, 030200000, 030300000, 030403000 на общую сумму 149772,52 рублей, что является фактом составления и представления заведомо недостоверной отчетности.

6.13. В нарушение пунктов 9, 11 Инструкции 157н, в Журнале операций № 4 практически в каждом месяце проверяемого периода несвоевременно отражены и сброшюрованы документы, поступившие в бухгалтерию без каких-либо пометок и пояснений.

6.14. По результатам проверки первичных бухгалтерских документов установлено, что в документах поставщика филиала ООО «Росгосстрах» в Ставропольском крае на сумму 2551,50 рублей не указано, какое конкретно имущество застраховано, что не позволяет определить целевое использование бюджетных средств.

6.15. Выявлены нарушения установленного порядка расчета за поставленные продукты питания. Согласно договорам «расчет производится на расчетный счет поставщика по факту поставки согласно товарно-транспортной накладной», фактически оплата производится авансом на основании счета, в результате чего учреждением допущена дебиторская задолженность по расчетам с ИП Диндиков В.Г. на 01.11.2014 – 28015,11 рублей, на 01.12.2014 -25785,94 рублей, на 01.01.2015 – 7686,13 рублей, что является нарушением условий договора и финансовой дисциплины МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка.

6.16. В нарушение п. 2 Приказа № 544/18н план-график на 2014 год размещен на ООС с нарушением сроков.

6.17. В нарушение пп. О п. 2 ч. 5 Приказа № 544/18н, пп. О п.2 ч.5 Особенностей размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте российской федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, при внесении изменений в планы-графики 2014-2015 гг. в столбце 14 не указывалась ссылка на соответствующий случай, предусмотренный пунктом 15 примечаний к форме планов-графиков.

6.18. В нарушение п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 выявлены нарушения сроков внесения на ООС сведений о заключенных контрактах. (Общая сумма муниципальных контрактов – 2286130,83 руб.)

6.19. На ООС электронные аукционы №№ 0321300160214000010, 0321300160214000009, 0321300160214000008, 0321300160214000006 не переведены на этап «Закупка завершена» и находятся на этапе «Работа комиссии».

6.20. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 9 Инструкции № 157н в учреждении допускается отражение хозяйственных операций без оправдательных документов (отсутствуют ведомости начисления амортизации, расчеты по налогам и т.д.).

6.21. В нарушение Указаний № 173н в инвентарных карточках (ф. 0504031) не заполнены обязательные для заполнения данные.

18. В нарушение ст. 295 Гражданского кодекса РФ имеет место неэффективное использование имущества общей стоимостью 79476,96 рублей.

6.22. На балансе учреждения числится Дверной блок инвентарный номер 000000000000805 стоимостью 4500,00 рублей, который не является основным средством и не может учитываться в составе основных средств.

6.23. С нарушением пункта 25 Инструкции № 162н, в октябре 2014 года списано материальных ценностей по документам, на основании которых такие операции не производятся, на общую сумму 25946,60 рублей.

6.24. При проверке правильности списания горюче-смазочных материалов установлены нарушения:

6.24.1. постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78, приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 в части регистрации, нумерации путевых листов, что затрудняет ведение учета, приводит к путанице;

 6.24.2. имеют место по два путевых листа на одно транспортное средство за 07.03.2014, 12.03.2014. Путевые листы 07, 10, 11 и 12 марта 2014 года выписаны на Барабанова А.Н., не состоящего в трудовых отношениях с МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка;

 6.24.3. на развлекательные поездки в цирк, с. Казьминское учреждением было израсходовано 139,4 л дизтоплива общей стоимостью 4353,10 рублей, что не соответствует уставным целям создания МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка, т.е. является нецелевым использованием бюджетных средств и подлежит возврату в бюджет;

 6.24.4. в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка имеют место поездки в выходные дни без основания (отсутствуют приказы директора). Стоимость без основания израсходованного бензина в сумме 12520 рублей также подлежит возврату в бюджет района. При этом в Табеле учета использования рабочего времени ф.0504421 у этих водителей стоит отметка «выходной», т.е. в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ работа в выходной день не оплачена ни в одинарном, ни в двойном размере и этот день не компенсировался предоставлением другого дня отдыха.

6.24.5. в нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка были применены зимние нормы списания не с 01.12.2014, а с 01.11.2014, в результате чего необоснованное списание топлива за период с 01.11.2014 по 30.11.2014 составило 1571,18 рублей и подлежит возврату в бюджет;

6.24.6. в зимнее время необоснованно применена норма списания на работу автобуса ПЕЖО 16 л, тогда как следовало применить норму 15,75 л. Вследствие вышеизложенного, необоснованное списание бензина составило 1132,58 рублей, которое подлежит возврату в бюджет.

6.24.7. в учреждении нет единых требований по округлению израсходованного топлива для его списания. Округления производятся в некоторых случаях до двух десятичных знаков, в некоторых – до трех, что также затрудняет работу с документацией;

6.24.8. в учете отсутствуют сводные учетные документы (отчеты о поступлении и расходовании топлива в целом за месяц);

6.24.9. списание масел и смазочных материалов в нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р производилось без учета норм списания всего на сумму на сумму 3982,08 рублей;

6.24.10. оборотная сторона путевых листов, а именно маршруты следования и километраж заполняется неверно. В маршруте следования указываются в основном только населенные пункты, а расстояния указаны с учетом поездок внутри населенного пункта, что не позволяет определить правильность списания бензина.

6.25. В нарушение пункта 349 Инструкции № 157н в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка не учитываются запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, на забалансовом счете 09 общей стоимостью 94190,00 рублей.

6.26. В ходе проверки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на организацию питания в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка установлено:

6.26.1. в нарушение пункта 3.3. Порядка организации бесплатного питания: «Бесплатное питание предоставляется обучающимся в дни посещения», в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка отсутствует учет посещаемости детей, получающих бесплатное питание;

6.26.2. в нарушение пунктов 2.1. и 2.4. Порядка обеспечения питанием учащихся, пункта 2.1. Порядка обеспечения питанием учащихся в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка отсутствуют заявления родителей (законных представителей) о предоставлении питания на бесплатной основе на 2013-2014 и 2014-2015 учебные годы;

6.26.3. в приказах об обеспечении учащихся бесплатным питанием установлены многочисленные нарушения;

6.26.4. отсутствие какого-либо учета посещаемости детей-льготников не позволило провести сопоставление количества выданных блюд учащимся, согласно табелям посещений, с данными журналов посещения (успеваемости) учащихся;

6.26.5. в нарушение распоряжения администрации Грачевского муниципального района от 21.01.2014 № 2-р перерасход денежных средств, предназначенных на организацию льготного питания в 2014 году по МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка составил 56616,63 рублей, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

6.26.6. в 2015 году продукты питания приобретаются и расходуются учреждением без распределения по источникам поступления денежных средств, отчеты о поступлении и расходовании средств, поступивших из бюджета на льготное питание детей и на питание за родительскую плату раздельно не составляются, что не позволило провести проверку целевого использования бюджетных средств и средств родительской платы, поступающей в доход местного бюджета и направляемой на питание детей;

6.26.7. в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка отсутствует Порядок организации платного питания в школе. Родительская плата в кассу учреждения не сдается, кассовые помещения в школе отсутствует, кассир в штатном расписании не предусмотрен, по данным бухгалтерского учета родительская плата не учитывается, отсутствует учет родительской платы и в школе. Отсутствует учет посещаемости детей. Ответственные за организацию питания должностные лица не назначены. Плата за питание детей взимается без основания (в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка с родителями не заключены договоры о предоставлении горячего питания за плату). Стоимость питания за плату рассчитывается кладовщиком на основании примерного десятидневного меню, но при этом не утверждается никаким нормативным документом школы. В стоимость питания без основания включается сумма комиссии банка в размере 3 процентов. Все перечисленные факты являются грубым нарушением бюджетного и финансового законодательства;

6.26.8. в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка нет остатков продуктов питания ни на начало ни на конец каждого месяца проверяемого периода. Накладные на продукты питания в каждом месяце выписаны ровно на тот объем, который расходуется за месяц, что ставит под сомнение достоверность и отпуск оплаченных продуктов питания.

6.27. Стоимость питания в пришкольном лагере одного человека в день, на основании которой рассчитывается стоимости путевки на период лагерной смены для организации двухразового питания детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием детей, расположенных на территории Грачевского муниципального района, не утверждена нормативно-правовыми актами.

6.28. В нарушение Инструкций № 157н, 162н путевки в стационарные учреждения загородного отдыха и оздоровления детей Ставропольского края не учитывались на счете 020135000 "Денежные документы", а сразу были списаны без основания на счет 040120000 "Расходы текущего финансового года" всего на сумму 384000 рублей.

6.29. Штатные расписания на 01.01.2014, на 01.09.2014, на 01.01.2015, на 01.02.2015, на 01.09.2015 не согласованы с учредителем и не утверждены приказами директора.

6.30. Установлена несогласованность Положения о премировании и Коллективного договора.

6.31. В декабре 2014 года работникам обслуживающего персонала произведены выплаты, превышающие установленный верхний предел премирования всего на сумму 75966,2 рублей.

6.32. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах со сторожами и с сотрудниками, работающими по внутреннему совместительству, не указаны обязательные для включения в трудовой договор условия: режим рабочего времени и времени отдыха. Кроме того, в некоторых Трудовых договорах имеются ошибки и опечатки.

6.33. В нарушение ст. 152 Трудового кодекса РФ, пункта 3.5.3. Положения об оплате труда в течение 2014 года и 9 месяцев 2015 года не производилась оплата сторожам за сверхурочную работу и сверхурочная работа не компенсировалась предоставлением дополнительного времени отдыха.

6.34. В нарушение Указаний N 173н для начисления и выплаты заработной платы применяется не «Расчетно-платежная ведомость» (ф. 0504401), а «Расчетная ведомость» неустановленной формы. Вместо формы 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при исчислении отпуска, увольнениях и других случаях» применяется форма «Записка-расчет о предоставлении отпуска (увольнении)».

6.35. Документ «Тарификационный список МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка» по состоянию на 01.01.2014, 01.07.2014, 01.01.2015, 01.07.2015 используется как нормативно-правовой документ, но при этом он не утверждается приказом руководителя, не имеет номера, даты составления, а утвержден подписью директора школы Немчиновой И.М. и согласован начальником Отдела образования Ореховской Е.В.

6.36. в 2014 году Дядьковой В.Н., секретарю руководителя и по совместительству делопроизводителю без основания был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск в размере 7 календарных дней, в результате чего переплата отпускных составила 2390,08 рублей и подлежит возврату в бюджет.

 7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

 8.Выводы.

Таким образом, всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 5939,83 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 740,91 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 2286,13 тыс. рублей;

- нарушения порядка ведения бюджетных смет – 2693,24 тыс. рублей;

- нарушения условий договора и финансовой дисциплины – 61,49 тыс. рублей;

- неэффективное использование имущества – 79,48 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 56,62 тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств – 4,35 тыс. рублей, подлежит возврату в бюджет;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 17,61 тыс. рублей, подлежит возврату в бюджет.

 9. Предложения:

9.1. По результатам проведенного контрольного мероприятия направить информацию в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района; разместить в сети Интернет по адресу: <http://adm-grsk.ru/>.

9.2. С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направить предписание Контрольно-счетной комиссии в МКОУ СОШ № 1 с. Грачевка.

9.3. Направить копии материалов проверки в прокуратуру Грачевского района.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Грачевского муниципального района О.В. Пономарева