

**Контрольно-счетная палата
муниципального образования «Боханский район»**

АКТ №9

по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения требований законодательства РФ при организации бюджетного процесса, проверка состояния бухгалтерского учета, целевого использования бюджетных средств за 2011-2012 года» на объекте Управление образования администрации муниципального образования «Боханский район» Иркутской области.

«26» декабря 2013 года

п.Бохан

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты МО «Боханский район» на 2013 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка соблюдения требований законодательства РФ при организации бюджетного процесса, проверка состояния бухгалтерского учета, целевого использования бюджетных средств за 2011-2012 года на объекте Управление образования Администрации муниципального образования «Боханский район» Иркутской области.
3. Проверяемый период деятельности: январь – декабрь 2011 года, январь-декабрь 2012 года.
4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование: Управление образования Администрации муниципального образования «Боханский район» Иркутской области.

Сокращенное наименование: УО АМО «Боханский район».

Юридический адрес: 669311, Иркутская область, Боханский район, п. Бохан, ул. Ленина, 57.

Управление образования Администрации муниципального образования «Боханский район» Иркутской области (далее Управление) осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного Постановлением мэра муниципального образования «Боханский район» №106 от 01.03.2011г.,

является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Боханский район».

Основными задачами Управления являются осуществление государственной политики в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего и дополнительного образования; осуществление координации с государственными, муниципальными и общественными структурами в вопросах организации образовательной деятельности; организация стабильного функционирования системы образования района, развитие сети учреждений, отвечающих образовательным потребностям и интересам населения и т.д.

Учреждение внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц за регистрационным номером 1113850009173, о чем выдано свидетельство серии 38 №003546540 от Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Иркутской области, ИНН/КПП юридического лица 3849014640/384901001.

Учредителем Управления образования является Администрация муниципального образования «Боханский район» Иркутской области.

Вышестоящей организацией Управления образования является Министерство образования Иркутской области.

Учреждением открыты лицевые счета в УФК по Иркутской области:

- 01343P08960 - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (открыт 11.01.2013г.);
- 03343PO8960 - лицевой счет получателя бюджетных средств (открыт 14.04.2011г.);
- 05343PO8960 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (открыт 03.07.2012г.).

За проверяемый период руководителем Управления образования являлись с 01.01.2011 г. по 31.03.2011 г. – Асташкинова А.А. , с 01.04.2011 по настоящее время - Мунхоева Д.Ч., главным бухгалтером за весь проверяемый период - Хасанова Ю.Б.

Решением Думы МО «Боханский район» №121 от 08.12.2010 г. Отдел образования администрации МО «Боханский район» в апреле 2011 года реорганизован в форме преобразования в Управление образования Администрации муниципального образования «Боханский район».

5. Срок проведения проверки – с «14» по «16» октября 2013 года, с «04» по «13» ноября 2013 г., с «02» по «27» декабря 2013 г .
6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Предельная штатная численность Управления образования на 01.01.2011 г. и 01.01.2012 г. составляла 25,45 единиц.

Управление образования выполняет функции главного распорядителя бюджетных средств (код главы 902) и в соответствии с требованиями ст. 158, 221 Бюджетного Кодекса РФ.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимиты бюджетных обязательств доводились в соответствии с показателями утвержденной сводной бюджетной росписи, в течение финансового года вносились изменения в установленном порядке.

Исполнение расходов в разрезе КОСГУ представлено в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

Наименование статей расходов	Исполнение за 2011 год	Доля расхода в, % за 2011 год	Исполнение за 2012 год	Доля расходов, % за 2012 год
Заработная плата (211)	3794,0	51,8	4387,2	56,2
Прочие выплаты (212)	68,8	0,9	89,3	1,2
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	1176,5	16,1	1325,7	16,9
Услуги связи (221)	106,0	1,4	117,7	1,5
Транспортные расходы (222)	11,3	0,1	0,3	0
Работы по содержанию имущества (225)	171,7	2,3	43,8	0,6

Прочие работы, услуги (226)	1047,6	14,3	459,2	5,9
Прочие расходы (290)	327,3	4,5	439,3	5,6
Увеличение стоимости основных средств (310)	124,2	1,8	282,8	3,6
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	493,3	6,8	663,3	8,5
Всего	7320,7	100	7808,6	100

Наибольшую долю в расходах на обеспечение деятельности Учреждения составляют расходы на оплату труда с начислениями (2011 году – 67,9%, 2012 году – 73,1%), расходы на приобретение материальных запасов (2011 году – 6,8%, 2012 году – 8,5%), прочие работы, услуги (2011 году – 14,3%, 2012 году – 5,9%), прочие расходы (2011 году – 4,5%, 2012 году – 5,6%).

Коллективный договор, заключен между работниками учреждения и администрацией на 2011-2013г.г., утвержден собранием трудового коллектива, зарегистрирован в районном органе по труду (регистрационный №36 от 03.06.2011 г.), сроком действия 2011-2013 год.

Решением Думы муниципального образования «Боханский район» №136 от 02.03.2011 г. утверждено Положения об оплате труда работников управления образования администрации МО «Боханский район». Согласно принятому Положению заработная плата работников состоит из должностного оклада, компенсационных и стимулирующих выплат. Оплата труда осуществляется в пределах фонда оплаты труда, сформированного для учреждения исходя из условий результативности труда, особенностей деятельности учреждения и работников в соответствии с действующей системой оплаты труда.

Представленными действовавшими штатными расписаниями в Управлении месячный фонд заработной платы на 01.01.2011г. утвержден в сумме 200,6 тыс. рублей, на 01.12.2012 г. в сумме 352,69 тыс. рублей (с учетом всех надбавок и доплат). Штатные расписания утверждены начальником Управления образования. Согласования с Финансовым управлением администрации МО «Боханский район», согласно вышеуказанного Положения нет.

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в пределах утвержденного фонда оплаты труда дифференцированно, в зависимости от объема и качества выполняемой работы, успешного выполнения сложных работ, высокой результативности работы и личного вклада в коллективные результаты работы.

Начисление выплат стимулирующего характера осуществлялось за счет экономии фонда оплаты труда, образовавшейся за счет вакантных должностей методиста НОШ и главного экономиста в 2012 году, заведующего ИМЦ и методиста НОШ в 2011 году.

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" организация, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. Управлением представлена Учетная политика за проверяемый период, утвержденная приказами №184 от 22.04.2011, №14/2 от 12.01.2012 г., №21/9 от 31.01.2013 г.

Первичные документы сгруппированы по учетным регистрам в хронологическом порядке. Документы подшиты, пронумерованы. Учетные документы систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом.

Сплошным методом проверены выписки из лицевых счетов, расходные расписания, заявки на кассовый расход (далее - ЗКР), заявки на получение наличных денежных средств (далее - ЗПНД), платежные поручения.

Выявлено нецелевое использование средств за 2011 год при проверке использования бюджетных ассигнований, доведенных по КОСГУ 211 «Заработная плата» в части использования их на оплату подоходного налога, удержанного с суммы начисленных выплат по временной нетрудоспособности, подлежащих возмещению за счет средств Фонда социального страхования и оплате за счет ассигнований по КОСГУ 213 «начисления на оплату труда» на сумму 14376,27 руб. Всего за 2011 год начислено пособия по временной нетрудоспособности 110587,04 руб. За 2012 год оплата подоходного налога с пособия по временной нетрудоспособности произведена по КОСГУ 213.

Проверка соблюдения Учреждением ведения кассовых операций с наличными деньгами и денежными документами проведена сплошным методом за январь-декабрь 2011 года, январь - декабрь 2012 года.

Суммы наличных денежных средств, полученных в банке в проверяемом периоде, своевременно и в полном объеме оприходованы по кассе.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде возлагалось на бухгалтера Николаеву Л.М. с данным работником заключен договор о полной материальной ответственности.

В период проверки проведена ревизия кассы Учреждения. Недостач и излишков не установлено (акт инвентаризации указан в приложении №1).

Проверены кассовая книга, приходные кассовые ордера (далее – ПКО), расходные кассовые ордера (далее – РКО) и прилагаемые к ним документы (квитанции к объявлению на взнос наличными), журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, журналы операций по счету «Касса».

В нарушение "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) гл.5 п.5.3 допускаются случаи **оформления на одном листе кассовой книги за два и более рабочих дней** (в 2011 году – 24-26 января, 3-4 февраля, 29-30 марта; в 2012 году – 10-24 января, 25-31 января, 15-16 августа, 1-2 ноября, 29-30 ноября, 14-15 декабря и т.п.).

За проверяемый период лимит остатка кассы не установлен, считается нулевым. В нарушение "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П), **не однократно превышался лимит остатка кассы.** (12.01.2011 г. – **11119,24 руб.**, 17.01.2011 г. по – **9619,24 руб.**, 03-04.02.2011 г. – **22710,36 руб.**, 23.10.2012 г.- **9359,75 руб.**, 15.11.2012 г. -19.11.2012 г.– **28155,75 руб.** и т.п.).

Проверка расчетов с подотчетными лицами показала.

Проверены авансовые отчеты, ПКО, РКО, журналы операций с подотчетными лицами, оборотные ведомости.

Проверено 359 авансовых отчетов по произведенным хозяйственным расходам, за 2011 год – 204, за 2012 год - 155.

В соответствии с п.14 «Порядка ведения кассовых операций» при выдаче подотчетных сумм не оформлены письменные заявления получателей (РКО №7 от 25.01.2012 г. Казаковой З.А. на сумму 1316,51, РКО №52 от 27.04.2012 г. Соловьевой А.Л. на сумму 5360,0 руб., РКО №55 от 28.04.2012 г. Хасановой Ю.Б. на сумму 2000,0 руб.), не везде указывается назначение аванса, на который он выдается.

При проверке авансовых отчетов за проверяемый период установлено:

- В нарушение п. 2.7 «Положения об учетной политике» не соблюдаются сроки отчетности по подотчетным суммам. (Выдано по РКО №120 от 25.05.2011г. подотчетному лицу Хасановой Ю.Б. на сумму 3900,0 рублей, авансовый отчет представлен 21.07.2011г., РКО №55 от 28.04.2012г. на сумму 2000,0 рублей, на 01.01.2013 г. авансовый отчет не представлен, числится дебетовый остаток за подотчетным лицом.)

- В нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций выдача наличных денежных средств выдавалась при наличии имеющейся задолженности за подотчетным лицом по ранее выданному авансу. (У подотчетного лица Казаковой З.А. на 01.01.2012г. имелся дебетовый остаток в размере 7598,0 рублей; на 01.02.2012г. дебетовый остаток составлял 18946,10 рублей; на 01.03.2012г. дебетовый остаток составлял 10847,58 рублей.)

- В нарушение п.16 «Порядка ведения кассовых операций» производилась выдача наличных денежных средств в подотчет, не состоящим в перечне лиц, имеющих право получать в подотчет денежные средства (Олзоева А.В.)

При проверке делопроизводства в Управлении образования АМО «Боханский район» установлено следующее:

• В нарушении ст.65 Трудового Кодекса РФ не в полном объеме прилагаются документы, предъявляемые при заключении трудового договора поступивших работников (Башанова М.Ф., Юндунова О.В., Соловьев С.А., Руденко И.К., Афанасьева Н.Л., Тараева С.М., Кабанова Е.Г. отсутствуют заявления о приеме на работу).

• Отсутствует трудовая книжка Шулуновой С.Е.

Предложения и рекомендации:

1. Проанализировать материалы настоящего акта КСП МО «Боханский район» и принять меры по устранению и дальнейшему недопущению отмеченных в нем нарушений;
2. Не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;
3. В соответствии с Положением об оплате труда согласовывать штатные расписания с финансовым органом района.
4. Не допускать превышения лимита кассы. Не допускать нарушений Положения ЦБР от 12 октября 2011 г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации";
5. На основании ст. 137 ТК РФ удерживать сумму задолженности не позднее одного месяца.
6. Не допускать нарушений ст.65 Трудового Кодекса РФ.
7. Привести в соответствие документы по делопроизводству.
8. Разработать план мероприятий по устранению указанных замечаний.

9. Предоставить информацию в Контрольно-счетную палату МО «Боханский район» о ходе работы по устранению указанных замечаний в срок до 30 января 2014года.

Председатель КСП МО «Боханский район»




Тарнуева Е.А.

Аудитор КСП МО «Боханский район»

Бартле Л.А.

Со справкой ознакомлены:

Начальник

Управления образования

МО «Боханский район»



Мунхоева Д.Ч.

Главный бухгалтер

Управления образования

МО «Боханский район»



Хасанова Ю.Б.