|  |  |
| --- | --- |
|   |  УТВЕРЖДАЮПредседатель контрольно-счетного органа Шему ршинскогорайона Чувашской Республики Сагдеева Г.М.05 августа 2016 года |

**О т ч е т**

**о результатах плановой проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики, выделенных Отделу образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 гг.**

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Шемуршинского района на 2015 год (Р.1 пункт 1.12) и поручение от 07.12.2015 сентября 2016 года №21 на право проведения проверки, выданное председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района.

 **Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики.

**Объект контрольного мероприятия:** Отдел образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2014 по 31.12.2014 года.

**Предмет проверки**: нормативные правовые акты, бухгалтерские документы и другие документы.

 Проверка проведена с ведома начальника Отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики в присутствии главного бухгалтера Мандрюковой Алены Юрьевны.

 **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. **Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов.**

 Отдел образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района (далее - Отдел) осуществляет свою деятельность на основании Положения об Отделе образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района (далее- Положение), утвержденного решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 07.10.2011 г. №09.4.

 В соответствии с Положением Отдел в своей деятельности руководствовался Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Конституцией Чувашской Республики, законами Чувашской Республики, указами и распоряжениями Главы Чувашской Республики, постановлениями и распоряжениями Кабинета Министров Чувашской Республики, Уставом Шемуршинского района, нормативными и иными правовыми актами органов местного самоуправления Шемуршинского района.

 Согласно Положению Отдел является отраслевым органом администрации Шемуршинского района, осуществляющим компетенцию органов местного самоуправления в сфере образования и молодежной политики, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в банке, печать со своим наименованием, а также соответствующие печати, штампы, бланки.

 Юридический адрес и фактическое местонахождение: 429170, Чувашская Республика, с.Шемурша, ул.Советская, дом 8. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2117021510, КПП 211701001.

 Структурными подразделениями Отдела являются: аппарат Отдела, информационно - методический центр и централизованная бухгалтерия, которые осуществляют свою деятельность в соответствии с Положениями, утвержденными начальником Отдела, и распределенными должностными обязанностями.

 Бухгалтерское обслуживание финансово - хозяйственной деятельности и подведомственных учреждений и отдела образования и молодежной политики осуществляет централизованная бухгалтерия

1. **Проверка порядка составления и исполнения смет доходов и расходов, обоснованности расчета к ним. Анализ исполнения сметы расходов по бюджету Шемуршинского района за 2014 год.**

Как главному распорядителю средств бюджета Шемуршинского района решением Собрания депутатов Шемуршинского района от 03.12.2013 года № 25.12 «О бюджете Шемуршинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» отделу образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района первоначально утверждены расходы в общей сумме 118538,4 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 22698,6 тыс. рублей;

- 0702 «Общее образование» - 88378,4 тыс. рублей;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 569,0 тыс. рублей;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 4590,0 тыс. рублей.

В течение 2014 года в объемы бюджетного финансирования по отделу образования 3 раза вносились изменения.

По сравнению с первоначальными назначениями бюджетные ассигнования в целом по расходам (с учетом изменений) увеличились на 19957,1 тыс. рублей (16,8 %) и составили 138495,5 тыс. рублей.

Бюджетная смета отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района (как главного распорядителя) на 2014 год утверждена начальником отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района 25 декабря 2013 года в пределах доведенных бюджетных назначений на общую сумму 118538,4 тыс. рублей. Соответствующие расчеты к смете доходов и расходов имеются.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» на 1 января 2015 года (форма 0503127) исполнение бюджетных назначений по расходам составило 99,6 % (утвержденные бюджетные назначения – 138495,5 тыс. рублей, кассовое исполнение – 137979,6 тыс. рублей). В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассовых расходов от выделенных ассигнований не допущено.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2014 год свидетельствует, что кассовые расходы меньше выделенных бюджетных ассигнований на сумму 515,9 тыс. рублей.

Ведение сводной бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств бюджета Шемуршинского района осуществляет финансовый отдел посредством внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств бюджета Шемуршинского района.

Показатели сводной бюджетной росписи доведены до Отдела образования казначейскими уведомлениями.

1. **Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных Отделу.**

Субсидии из бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики Отделу направлены на расходы по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда, оплате услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, и по оплате прочих работ, услуг.

Проверкой направления средств на цели, не соответствующие основной деятельности, не установлено.

В ходе проверки Журнала операций с наличными денежными средствами установлено, что в нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отделом в 2014 г. допущено неэффективное использование средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики в результате оплаты мобильной связи в марте 2014 года на сумму 400 руб., и в части оплаты госпошлины за совершение действий связанных с проведением аттестации Исаева Г.А. без оправдательных документов 12.11.2014 г в сумме 800 руб. и 13.11.2014 в сумме 800 руб.

1. **Проверка кассовых операций за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 г.г..**

Проверкой кассовых операций выявлено, что ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось с 1 января 2014 по 31 декабря 2014 года. Должности кассира в штатном расписании Отдела отсутствует. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с Ивановой А.З. с 01.01.2014 года.

Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге формы (0504514). Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и заверена подписями распорядителями денежных средств.

В Отделе кассовые документы, кассовая книга оформляются с применением программного продукта «1-С: Предприятие, версия 8.2» и распечатываются на бумажных носителях.

Произведенные кассовые операции за проверяемый период подтверждены соответствующими первичными оправдательными документами.

Согласно заявки на получение наличных денег № 16 от 24.03.2014 г. Отделом были запрошены денежные средства с КОСГУ 221 «Расчеты по услугам связи» в сумме 400 руб., однако в кассу данные средства оприходованы по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», что влечет за собой нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 21 декабря 2011 года № 180.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе, утвержденный приказом руководителя Отдела № 238 от 31.12.2013 г. на 2014 год составил в сумме 1000 рублей. Установленный лимит кассы за проверяемый период соблюдался.

Инвентаризация денежных средств в кассе, за проверяемый период, проводились ежеквартально, при этом недостачи или излишек в кассе не установлены.

1. **Проверка банковских операций за период с 01.01.2014- 31.12.2014 г.г.**

Проверка банковских операций за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 произведена сплошным методом.

Согласно заявке на кассовый расход №оо000065 от 11.02.2015 г. Отделом перечислены Закрытому акционерному обществу «Фарм» денежные средства за приобретенные канцтовары по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» на сумму 1850 рублей.

Таким образом, в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отделом допущено нецелевое использование средств бюджета Шемуршинского района за 2014 год в сумме 1850,00 руб., выразившееся в перечислении Закрытому акционерному обществу «Фарм» за приобретенные канцтовары по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы», оплата в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 21 декабря 2011 года №180н предусмотрена по подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Согласно заявке на кассовый расход ОО000336 от 04.08.2014 г. в учреждение банка перечислена на банковскую карту бухгалтера Отдела Ельцовой Т.В.заработная плата за июль месяц 2014 г. по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 10186,10 руб. и подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2820,80 руб..

Согласно бухгалтерским документам Отдела (табель учета использования рабочего времени, листок нетрудоспособности серии 143458469710 от 17.07.2014 г., расчет к больничному листу, расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы) бухгалтеру Ельцовой Т.В.начислена к выплате заработная плата (без учета НДФЛ) за июль 2014 г.в общей сумме 13006,90 руб., в том числе пособие по временной нетрудоспособности на сумму 3111,80 руб., выплата которого (возмещение в дальнейшем за счет за счет Фонда социального страхования) в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н(с изменениями и дополнениями) , предусмотрена по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

Таким образом, в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отделом допущено нецелевое использование средств бюджета за 2014 год в сумме 291,00 руб., выразившееся в начислении и выплате пособия по временной нетрудоспособности бухгалтеру Ельцовой Т.В. по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата».

Выборочной проверкой было установлено, что в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами неверно отражены операции по выпискам с лицевого счета получателя бюджетных средств, что влечет за собой нарушение Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

 Так было установлено, что заявкой на кассовый расход № ОО000163 от 10.04.2014 г был перечислен НДФЛ с подстатьи 211 «Заработная плата» в сумме 2400 руб., однако указанная сумма в Журнале операций отражена на подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», аналогичное нарушение выявлено по заявке на кассовый расход № ОО000226 от 14.05.2014 г. на сумму 4257,00 руб..

1. **Проверка оприходования и правильности списания основных средств, материальных ценностей.**

Договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами на проверку не представлены.

Проверкой было установлено, что на счете 101.00 «Основные средства» за Отделом числиться гараж с балансовой стоимостью 51190,00 руб., однако данное имущество является собственностью Администрации Шемуршинского района Чувашской Республики, а так же на данное имущество Отделом ежемесячно начислялась амортизация в сумме 274,07 рублей и за 2014 год уплачен налог на имущество в сумме 2000 рублей.

Таким образом, в нарушение ст.34,162 Бюджетного кодекса Российской Федерации Бюджетным учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета Шемуршинского района за 2014 год в сумме 5288,84 рублей.

Из представленных на проверку бухгалтерских документов по состоянию на 01.01.2015г. фактов предоставления в аренду имущества, в том числе особо ценного имущества и иного движимого имущества, закрепленного за Отделом на праве оперативного управления, в проверяемом периоде не выявлено.

По данным оборотно - сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2014 на сч. 010500000 «Материальные запасы» числились материальные запасы в общей сумме 64973,58 рублей. За 2014 год поступило материальных запасов в сумме 206542,80 рублей, списано в сумме 218674,90 рублей и составило по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 52841,48 рублей.

В нарушении п.п.99, 373 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157 на указанном счете по состоянию на 01.01.2014 г.числятся основные средства на общую сумму 17183,00 руб.: стол компьютерный на сумму 16050,00 руб., стулья п/м на сумму 240,00 руб., телефон аппарат на сумму 893,00 руб..

На основании авансового отчета № 30 от 21.03.2014 г. по товарному чеку № 548 от 05.03.2014 г. Отделом были приобретены материальные запасы в сумме 725,00 руб., однако данные запасы были оприходованы в нарушение п.117 Инструкции, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 №157, а именно по счету 105.35.340 «Мягкий инвентарь» оприходован на сумму 155,00 руб., следовало на сумму 355,00 руб.. По счету 105.36.340 «Прочие материальные запасы» оприходованы на сумму 570,00 руб., следовало на сумму 370,00 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№п/п | Наименование материальных запасов | Сумма | Оприходовано на счет | Следовало оприходовать на счет |
| 1 | Ведро | 95,00 | 105.35.340 | 105.36.340 |
| 2 | Лентяйка | 110,00 | 105.36.340 | 105.36.340 |
| 3 | Тряпка | 150,00 | 105.36.340 | 105.35.340 |
| 4 | Капля/жид.сред-во | 105,00 | 105.36.340 | 105.36.340 |
| 5 | Перчатки | 105,00 | 105.36.340 | 105.35.340 |
| 6 | Веник | 60,00 | 105.35.340 | 105.36.340 |
| 7 | Тряпка | 100,00 | 105.36.340 | 105.35.340 |
|  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО: | 725,00 |  |  |

В нарушении Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. №173н), выборочной проверкой обнаружено, что не все акты списания материальных ценностей приложены в бухгалтерские документы.

Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов произведена выборочно за 1 квартал 2014 г.

 Отделом на основании приказа № 61 от 27.03.2014 г. были утверждены нормы расхода топлива в летний период и приказом № 104/1 от 01.10.2014 г. утверждены нормы расхода топлива в зимний период.

На 01.01.2014 г. остаток бензина в Отделе на сумму 2921,34 руб.. В январе 2014 г. оприходовано 0 литров на сумму 0 руб., в феврале – 323,95 литра на сумму 9588,91 руб., в марте – 404,07 литра на сумму 12178,97 руб.. Списано в марте 2014 г. по Акту о списании материальных запасов № оо000002 404,07 литра на сумму 12139,75 руб..

В ходе проверки было выявлено, что к учету не принят километраж за январь месяц по путевым листам от 22 января 2014 г. на 96 км и от 29 января 2014 г. на 74 км, однако чеки за январь месяц 2014 г. на бензин были оплачены по авансовому отчету №18 от 04.02.2014 г. на сумму 599,99 руб. по приобретенному бензину на 20,27 литров. Остаток бензина на 01.04.2014 г. 323,95 литров на сумму 9628,13 рублей.

В нарушении п.1 ст.10 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (факты хозяйственной операции отражены несвоевременно) необоснованно списан бензина за 2013 год в количестве 95 литров на сумму 2766,12 руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе отдела образования числится два транспортных средства: ВАЗ 211540, регистрационный номер Р 040 РР 21 rus и ГАЗ 322132 с регистрационным номером C 743 ВО 21 rus.

Проверкой полноты оприходования горюче- смазочных материалов, приобретенных за наличный и безналичный расчет, за проверяемый период нарушений не выявлено. Бензин приходуется по счету 110503000 «Топливо и горюче - смазочные материалы» в полном объеме согласно контрольно- кассовых чеков, приложенных к авансовому отчету водителей и контрольно- кассовых чеков по которым покупка бензина осуществлялась по картам.

1. **Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.**

 В соответствии с законом Чувашской Республики от 18.10.2004 № 26 «Об упорядочении оплаты труда работников государственных учреждений Чувашской Республики», постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.09.2013 г. № 377 утверждено примерное Положение об оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики, занятых в сфере образования и науки, постановлением администрации Шемуршинского района от 10.10.2013 г. № 378 «Об утверждении положения об оплате труда работников бюджетных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики, занятых в сфере образования», однако типовое положение в Отделе было утверждено приказом № 128 от 25.06.2013 г.

 В соответствии с постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 26 сентября 2013 г. № 381 «О повышении оплаты труда работников государственных учреждений Чувашской республики, финансируемых за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики, постановлением администрации Шемуршинского района от 30.09.2013 г. № 347 «О повышении оплаты труда работников муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики, финансируемых за счет средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики, приказа Отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики №08-к от 14.01.2014 г. утверждены размеры должностных окладов руководителям бюджетных учреждений с 01.01.2014 года и утверждены штатные расписания работников Отдела с 01.10.2013 г. и на 2014 год.

 Начисление заработной платы работникам Отдела производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

 Приказ Отдела о закреплении ответственного за ведение табеля учета рабочего времени работников на проверку не представлен.

 В соответствии с Инструкцией № 157н, аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

 Выплата заработной платы работникам Отдела осуществляется безналичными перечислениями на их лицевые счета через ОАО «Сбербанк России» (договор № 75066321 от 19.02.2014 г.), с их согласия.

 Документы, подтверждающие отсутствие работника на рабочем месте имеются- это листы временной нетрудоспособности, приказы по учреждению на ежегодные отпуска, отпуска без сохранения заработной платы, личные заявления.

 Лицевые карточки работников ф. 0504417 Отдела оформлены, нарушения по заполнению не установлены.

 Коллективный договор между Отделом и трудовым коллективом на проверку не представлен.

 При выплате заработной платы факта извещения работодателем каждого работника в письменной форме о составных частях заработной платы путем выдачи расчетных листков на проверку не представлено.

 По данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2015 г кассовые расходы Отдела по КОСГУ 211 «Заработная плата» составили в сумме 4486,2 тыс.рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1235,6 тыс.рублей, в пределах финансирования, утвержденных бюджетных назначений. В 2014 г. расходы Отдела на заработную плату в общей сумме расходов за счет субсидии (137979,6 тыс. рублей) составили 3,3 процента.

Согласно данным годовой отчетности за 2014 год задолженности Отдела перед работниками по заработной плате по состоянию на 01.01.2014 г. не имеется.

Выборочной проверкой согласно заявке на получение наличных денег от 05.03.2014 г. № ОО000024 из учреждения банка получены по чеку и оприходованы в кассу Отдела денежные средства в общей сумме 220938,63 руб., в том числе по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 8916,05 руб.

Согласно бухгалтерским документам (табель учета использования рабочего времени, листок нетрудоспособности серии 118925291291 от 03.02.2014 г., расчет к больничному листку) методисту Филипповой Э.Н. начислена к выплате заработная плата (без учета НДФЛ) за февраль 2014 года в общей сумме 11810,52 руб., в том числе пособие по временной нетрудоспособности на сумму 1296,88 руб., выплата которого возмещается за счет Фонда социального страхования. .

Таким образом было установлено, что в нарушении п.1 ст.217 НК РФ и письма Минфина России от 17.06.2009 № 03-04-06-01/139 Отделом не применяются указанные нормы, а именно с листка временной нетрудоспособности не удерживается и не перечисляется НДФЛ, что в свою очередь ведет к нарушению ст.289 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно нецелевое использование средств бюджета за 2014 год в сумме 168,59 руб., выразившееся в удержании и перечислении НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности методисту Филипповой Э.Н. по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата», выплата которого (возмещение в дальнейшем за счет Фонда социального страхования) предусмотрена по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

1. **Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.**

 Проверено состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, правильности ее отражения на балансовых счетах. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

 Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.01.2015 г. Отдела в соответствии ф. 0503169 отражена в таблице №1.

 **Таблица №1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование контрагентов** | **Кредиторская задолженность, руб**. | **Дебиторская задолженность, руб**. |
| Расчеты с плательщиками по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (120551000) |  | -271246,36 |
| Расчеты по авансам по услугам связи (120621000) |  | 8417,24 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (счет 120822000) |  | -563,50 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (120834000) |  | -1038,08 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов (120891000) |  | 26644,95 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда (счет 130213000) | 2195,56 |  |
| Расчеты по коммунальным услугам (130223000) | 11984,66 |  |
| Расчеты по прочим работам, услугам (130226000) | 13890,84 |  |
| Расчеты по приобретению материальных запасов(130234000) | 980,03 |  |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц (счет 130301000) | 21410,18 |  |
| Расчеты с Пенсионным фондом и ФСС(счета 130302-12000) | 169897,34 |  |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (130403000) | 3428,55 |  |
|  |  |  |
| **ИТОГО** | **223787,16** | **-237785,75** |

Акты сверки взаиморасчетов Отдела, по выше перечисленным контрагентам, на проверку представлены только по двум.

При изменении кода бюджетной классификации в Журнале операций №4 не внесены изменения, т.е. остатки по расчетам одного и того же контрагента отражены по разным кодам бюджетной классификации.

Не проводились инвентаризации обязательств при наличии показателей на счетах дебиторской и кредиторской задолженности по заработной плате, поставщикам и подрядчикам, по расчетам за платные услуги и налогам.

При встречной проверке установлено, что остатки по расчетам за услуги связи на конец 2014 года Отдела не соответствуют данным ОАО «Ростелеком» в сумме 3623,14 рублей. Сумма оказанных услуг в течение 2014 года не соответствует на 13211,34 рублей:

- по данным ОАО «Ростелеком» сумма оплаты составляет 75846,31 рублей;

- по данным Отдела – 62634,97 рублей.

Расхождение по оплаченным суммам не выявлено.

Так же встречной проверкой были охвачены услуги ОАО «Коммунальник», в ходе которой выяснилось, что остатки на начало 2014 г. не соответствуют остаткам Отдела в сумме 426,27 руб.:

- по данным ОАО «Коммунальник» сумма задолженности составляет 1326,31 рублей;

- по данным Отдела – 900,04 рублей.

А также, за ноябрь месяц 2014 г. по счет-фактуре № 772 от 28 ноября 2014 г. были выставлены обязательства за отпущенное тепло в сумме 4857,32 руб., однако к учету была принята сумма 4698,30 руб., разница в сумме 159,02 руб.. что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности в сумме 159,02 руб..

Таким образом, указанные нарушения влекут за собой искажение бухгалтерской отчетности, в части дебиторской задолженности на 01.01.2015 г. в сумме 3623,14 руб., и кредиторской задолженности в сумме 267,25 руб..

 В нарушении приказа Минфина РФ от 23.09.2005 г. № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» и приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» Отделом в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь проверяемый период не выведены входящие и исходящие остатки в разрезе контрагентов, в связи с чем, не представляется возможной проверка соответствия остатков главной книги остаткам журналов операций. Для проверки соответствия сумм задолженностей, указанных в годовой бухгалтерской отчетности и приложениях к нему, применяется ведомость учета Расчетов с контрагентами.

 В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 г. № 142) и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности выверка взаимных расчетов произведена не со всеми организациями и учреждениями.

 Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

1. **Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами**

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами № 3. Синтетический учет ведется на балансовом счете 208.000 «По расчетам с подотчетными лицами». По данным аналитического учета не представляется возможность определить остатки сумм по подотчетным лицам.

В ряде случаев к авансовым отчетам по суммам выданным в подотчет на проведение мероприятий не приложены акты о списании денежных средств, а так же товарные накладные на приобретение подарков (авансовые отчеты №82 от 18.02.2014 г. на сумму 1312 руб., №41 от 01.03.2014 г., № 44 от 01.03.2014 г. на сумму 400 руб., № 128 от 01.12.2014 г. на сумму 412 руб., № 96 от 29.10.2014 г. на сумму 1000 руб.).

В марте 2014 г. к авансовому отчету № 51 от 22.03.2014 г. на сумму 2700 руб., приложен товарный чек от 29.03.2014 г. на сумму 2700 руб., к авансовому отчету № 50 от 10.03.2014 г. на сумму 900 руб., приложен товарный чек от 17.03.2014 г. на сумму 900 руб..

 В ходе выборочной проверки так же было выявлено, что принятые к учету суммы по авансовым отчетам не соответствуют оправдательным документам так:

-по авансовому отчету № 51 от 05.04.2014 г.на сумму 2700 руб., приложена смета расходов на 2400 руб., что повлекло превышение сметы на 300,00 руб.;

- по авансовому отчету №136 от 06.11.2014 г. на сумму 3119,00 руб., фактические расходы составили в сумме 2959,53 руб., что влечет за собой необоснованное принятие расходов в сумме 159,17 руб.;

- по авансовому отчету № 127 от 01.12.2014 г. на сумму 1799,95, фактические расходы составили в сумме 1559,95 руб., что влечет за собой необоснованное принятие расходов в сумме 240,00 руб..

Проверкой так же установлено нарушение п.26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», а именно то, что работник по возвращению из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет, а так же нарушение Постановления Правительства от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками» в части возмещения расходов по найму жилого помещения и расходов на выплату суточных в размере 100 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке.

В нарушение федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде приняты к учету и санкционирована оплата по документам предыдущего отчетного периода (авансовый отчет № 18 от 18.02.2014 г. на сумму 390 рублей проездные документы от 16.09.2013 г.).

 **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет Отдела автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1-С: Предприятие, версия 8.3».

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 №134-ФЗ, от 02.07.2013 №185-ФЗ, от 23.07.2013 №251-ФЗ,от 02.11.2013 №292-ФЗ, от 21.12.2013 №357-ФЗ,от 28.12.2013 №425-ФЗ) «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н (в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2012 №174.

 Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществлялись несвоевременно (не по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа), а с задержкой до одного и более месяцев (отражение счетов-фактур, авансовых отчетов), а также в унифицированных формах первичной учетной документации и регистрах бюджетного учета не заполнены все графы, подлежащие заполнению.

 Положение об учетной политике, утвержденной приказом Отдела от 31.12.2013 г., издано на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России № 157н от 01.12.2010 г.

В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 №142) и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде перед составлением годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности выверка взаимных расчетов с организациями и учреждениями не производиться.

Бухгалтерией Отдела принимаются не оформленные документы на оплату без подписи подотчетного лица, а также в товарных чеках отсутствует дата фамилия и подпись лица получившего товар.

Выборочной проверкой правильности ведения бухгалтерского учета установлены нарушения в учете расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по заработной плате, в учете материальных запасов и основных средств.

 В нарушение инструкции по заполнению формы 0504071 «Журнал операций» Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" за весь проверяемый период в Журнал операциях № 1,3 и 5 не выведены остатки на конец периода.

**Аудит в сфере закупок**

Отделом образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района в проверяемом периоде закупки товаров, работ и услуг проводились в соответствии с п.4 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предложения**

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Шемуршинское районное Собрание депутатов.
2. Направить в прокуратуру Шемуршинского района Чувашской Республики информацию о выявленных в ходе проверки нарушений.
3. Направить в администрацию Шемуршинского района Чувашской Республики информацию о выявленных в ходе проверки нарушений
4. Направить в Отдел образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.
5. Направить в Управление Федерального казначейства по Чувашской Республике информацию о выявленных Контрольно-счетным органом Шемуршинского района фактах нецелевого использования средств бюджета получателями средств бюджета, допущенных ими при оплате расходов через лицевые счета, открытые в Отделе №17.

Председатель Контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Чувашской Республики Г.М.Сагдеева