

АКТ

г.Кизел
(место составления)

15 июля 2015 года
(дата составления)

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения контрольного мероприятия: Порядок осуществления финансовым управлением администрации Кизеловского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлением администрации Кизеловского муниципального района от 12.11.2014 № 535; План по осуществлению внутреннего муниципального контроля во 2 квартале 2015 года, утвержденный распоряжением администрации Кизеловского муниципального района от 19.03.2015г. № 87-р; приказ начальника финансового управления администрации Кизеловского муниципального района от 17.06.2015г. № 40 «О проведении контрольного мероприятия».

1.2. Объект контрольного мероприятия: Полное наименование: Управление образования администрации Кизеловского муниципального района. Сокращенное наименование: Управление образования, ИНН 5915000848, ОГРН 1025901829690. Юридический и фактический адрес: 618350 Пермский край, г.Кизел, ул. Луначарского, д. 19.

1.3. Тема контрольного мероприятия: плановая ревизия соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

1.4. Исполнитель:

Ревизионная группа в следующем составе:

- начальник контрольно-ревизионного сектора финансового управления администрации Кизеловского муниципального управления, руководитель ревизионной группы Борисова Т.Н.;
- ведущий специалист контрольно-ревизионного сектора финансового управления администрации Кизеловского муниципального управления Данилова Т.А.

1.5. Проверяемый период: с 01.01.2012г. по 31.05.2015г.

1.6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 июня по 15 июля 2015 года.

1.7. Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: Случаи отказа в предоставлении информации и препятствовании в работе отсутствуют.

1.8. Общие положения:

Управление образования является отраслевым органом администрации Кизеловского муниципального района.

Управление образования в своей деятельности подотчетно главе Кизеловского муниципального района, уполномоченному заместителю главы администрации района.

Управление образования является юридическим лицом, имеет в своем оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой

счет в финансовом управлении администрации Кизеловского муниципального района, печать со своим полным наименованием и изображением герба Кизеловского муниципального района, а также соответствующие печати, штампы, бланки.

Ответственными лицами за ревизуемый период являются:

Начальник	Яцерук И.С. по 30.04.2014г.
И.о.начальника	Довгун Е.А. с 01.05.2014г. по 01.06.2014г.
Начальник	Павлова В.А. с 02.06.2014г. по настоящее время.
Главный бухгалтер	Порфирьева Г.А. по 09.01.2013г.
	Мосина О.В. с 10.01.2013г. по 11.12.2013г.
	Трухина С.В. с 12.12.2013г. по настоящее время.

В проверяемом периоде при осуществлении своей деятельности Управление образования использовало следующие лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации Кизеловского муниципального района:

- № 020750036 - предназначенный для учета сумм доведенных лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, кассовых расходов получателей средств районного бюджета (открыт 16.01.2012г.);
- № 050750036 – предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открыт 14.05.2014г.

Содержание Управления образования осуществляется на основании сметы, утвержденной в установленном порядке, за счет бюджета Кизеловского муниципального района.

Общий объем средств бюджета района за 2012, 2013, 2014, январь-май 2015 года, охваченных ревизией, составил 17043,8 тыс.руб., в том числе (2012г. – 8858,5 тыс.руб., 2013г. – 4613,2 тыс.руб., 2014г. – 2594,9 тыс.руб., январь-май 2015г. – 977,2 тыс.руб.).

2. Проверкой установлено:

2.1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.

Положение об управлении образовании администрации Кизеловского муниципального района утверждено постановлением главы Кизеловского муниципального района от 06.12.2007г. № 609. Межрайонной инспекцией ФНС России № 2 по Пермскому краю выдано Свидетельство о государственной регистрации от 04.02.2008г. ОГРН № 1025901829690.

Новая редакция Положения об Управлении образовании администрации Кизеловского муниципального района утверждено решением Земского собрания Кизеловского муниципального района от 27.02.2015 № 13, Межрайонной инспекцией ФНС № 17 по Пермскому краю выдан лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 23.03.2015г. ГРН 2155958212320.

Деятельность Управления образования направлена на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержание

детей в муниципальных образовательных организациях, а также организация отдыха детей в каникулярное время.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Управления образования осуществляется:

- 2012г. – структурным подразделением Управления образования централизованной бухгалтерией;
- с 10.01.2013г. по настоящее время – МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования Кизеловского муниципального района» на основании договора на оказание услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета от 10.01.2013г.

Учетная политика Управления образования утверждена приказом начальника Управления образования:

- от 30.12.2011г. № 125. Учетная политика Управления образования разработана в соответствии с приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» для бюджетных учреждений, следовало руководствоваться приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

В п.2.13. раздела 2 «Организация бюджетного учета» не корректно указано, **МБОУ ООШ № 12** составляет и представляет месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами.

В п.3.3. раздела «Методика ведения бюджетного учета» определено для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно за единицу) присваивается уникальный порядковый инвентарный номер состоящий из 9 знаков. Фактически в целях единства ведения бюджетного учета Управление образования ко всем объектам основных средств, в соответствии с письмом Главного управления финансов и налоговой политики Пермской области от 11.11.2005г. № ИЗ9-09-01/2269 «О разъяснениях по бюджетному учету», применяет структуру кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным объектам основных средств, состоящих из 12 знаков.

В 2013 году не внесены изменения в положение об учетной политике Управления образования в своей деятельности руководствовалось нормативным документом, утратившим силу 31.12.2012г. – Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с вступлением в силу **01.01.2013г.** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- от 26.12.2013г. № 146. В п.1.13. установлено, что выдача денежных документов производится **штатным работникам** через кассу по заявлениям. Утвержден перечень должностных лиц, имеющих право получать денежные документы, в котором перечислены только должности (ведущий бухгалтер-кассир, бухгалтер (ответственный делопроизводитель)), не предусмотренные штатным расписанием Управления образования.

2.2. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

В нарушение статей 158, 221 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» главным распорядителем бюджетных средств:

- не определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;
- за весь проверяемый период отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы;
- сметы доходов и расходов на 2012г., 2013г., 2014г. (первоначальная) составлены по произвольной форме, следовало составить бюджетную смету по форме 0501012;
- сметы доходов и расходов по структурным подразделениям: «Централизованная бухгалтерия» на 2012 год не подписана исполнителем, «ПМПК» и «Хозяйственная группа» на 2012 год не утверждены руководителем главного распорядителя, «ПМПК» и «Хозяйственная группа» на 2013 год не подписаны исполнителем, не утверждены руководителем главного распорядителя;
- при ведении сметы на 2012 и 2013 годы отсутствуют изменения показателей сметы;
- при ведении сметы на 2014 и 2015 годы изменения показателей сметы составляются учреждением с применением формы 0501012, следует – формы 0501013.

Бюджетные сметы на 2014 год (уточненная) и на 2015 год (первоначальная) составлены по форме 0502012, подписаны и утверждены уполномоченными лицами.

2.3. Анализ исполнения сметы расходов за 2012– 2014 годы.

В соответствии с решением Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 19.12.2011 № 111 "О бюджете Кизеловского муниципального района на 2012 год" на содержание Управления образования администрации Кизеловского муниципального района выделено 11314,8 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета района в течение 2012 года вносились изменения, в соответствии с которыми расходы по Управлению образования увеличены на 2364,1 тыс. руб., из них:

- на содержание учреждения – 1022,8 тыс.руб.,
- за счет средств субвенции из краевого бюджета расходы – 1341,2 тыс.руб.

За 2012 год в целом смета расходов Управления образования администрации Кизеловского муниципального района исполнена на 96,7 % - при уточненных назначениях 13678,9 тыс.руб., израсходовано 13232,7 тыс.руб.

Смета расходов аппарата управления на обеспечение деятельности исполнена на 99,1 %, при плане на 2012 год 1559,5 тыс.руб., израсходовано 1545,1 тыс.руб. По фонду оплаты труда смета исполнена на 99,6 % (план 1461,5 тыс.руб., факт 1456,9 тыс.руб.).

Средства освоены не в полном объеме по экономическим статьям:

- 221 «узел связи» - 93,6 % (план 59,5 тыс.руб., факт 55,7 тыс.руб.);
- 222 «транспортные услуги» - 63,6 % (план 8,9 тыс.руб., факт 5,6 тыс.руб.);

225 «работы, услуги по содержанию имущества» - 87,0 % (план 6,5 тыс.руб., факт 5,6 тыс.руб.).

По остальным экономическим статьям сметы расходов средства освоены практически в полном объеме.

Смета расходов централизованной бухгалтерии Управления образования на обеспечение деятельности исполнена на 98,7 %, при плане на 2012 год 5271,6 тыс.руб., израсходовано 5201,5 тыс.руб. По фонду оплаты труда смета исполнена на 98,7 % (план 4867,7 тыс.руб., факт 4810,3 тыс.руб.). Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий осуществлена на 98,7% (план 357,8 тыс.руб., факт 353,1 тыс.руб.), прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных услуг - 82,0 %, за счет не освоения средств по экономической статье расходов 222 «транспортные услуги» на 62,9 %. По остальным экономическим статьям сметы расходов средства освоены в полном объеме.

Смета расходов по прочим учреждениям Управления образования на обеспечение деятельности исполнена на 98,6 %, при плане на 2012 год 2126,0 тыс.руб., израсходовано 2096,4 тыс.руб. По фонду оплаты труда смета исполнена на 100,0 % (план 1534,0 тыс.руб., факт 1534,0 тыс.руб.).

Средства освоены не в полном объеме по экономическим статьям:

212 «прочие выплаты» - 70,0 % (план 4,0 тыс.руб., факт 2,8 тыс.руб.);

221 «узел связи» - 89,7 % (план 2,9 тыс.руб., факт 2,6 тыс.руб.);

222 «транспортные услуги» - 63,6 % (план 8,9 тыс.руб., факт 5,6 тыс.руб.);

223 «коммунальные услуги/водоснабжение» - 86,7 % (план 9,0 тыс.руб., факт 7,8 тыс.руб.);

223 «коммунальные услуги/отопление» - 93,1 % (план 143,0 тыс.руб., факт 133,1 тыс.руб.);

223 «коммунальные услуги/электрическая энергия» - 89,5 % (план 111,0 тыс.руб., факт 99,3 тыс.руб.);

226 «прочие работы, услуги» - 46,5 % (план 7,1 тыс.руб., факт 3,3 тыс.руб.).

По остальным экономическим статьям сметы расходов средства освоены в полном объеме.

Смета расходов по Управлению образования за счет *субвенции из краевого бюджета* по организации оздоровления и отдыха детей исполнена на 99,2%, при плане 1360,1 тыс.руб., израсходовано 1349,7 тыс.руб.

Смета расходов по Управлению образования за счет *субвенции* на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную программу дошкольного образования исполнена на 91,8 % (план 3230,8 тыс.руб., факт 2964,7 тыс.руб.).

Низкий процент исполнения сметы расходов за счет *субвенции* на обеспечение воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях и на дому (для не посещающих дошкольные образовательные учреждения) составил 55,9 % (план 106,0 тыс.руб., факт 59,3 тыс.руб.).

В соответствии с решением Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 21.12.2012 № 87 "О бюджете Кизеловского муниципального района на 2013 год" на содержание Управления образования администрации Кизеловского муниципального района выделено 9694,1 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета района в течение 2013 года вносились изменения, в соответствии с которыми расходы по Управлению образования в целом сокращены на 221,1 тыс.руб., из них:

- увеличены на содержание учреждения - 175,1 тыс.руб.,
- сокращены за счет средств субвенции из краевого бюджета расходы – 396,2 тыс.руб.

За 2013 год в целом смета расходов Управления образования администрации Кизеловского муниципального района исполнена на 93,2 % - при уточненных назначениях 9473,0 тыс.руб., израсходовано 8824,6 тыс.руб.

Смета расходов аппарата управления на обеспечение деятельности исполнена на 99,3 %, при плане на 2013 год 2043,4 тыс.руб., израсходовано 2029,5 тыс.руб. По фонду оплаты труда смета исполнена на 100 % (план 1917,0 тыс.руб., факт 1917 тыс.руб.).

Средства исполнены не в полном объеме по экономическим статьям:

221 «услуги связи» - 93,8 % (план 51,7 тыс.руб., факт 48,5 тыс.руб.);

225 «работы, услуги по содержанию имущества» - 32,3 % (план 7,4 тыс.руб., факт 2,4 тыс.руб.);

226 «прочие работы, услуги» - 68,42 % (план 1,9 тыс.руб., факт 1,3 тыс.руб.);

340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 97,3 % (план 41,0 тыс.руб., факт 39,9 тыс.руб.)

По остальным экономическим статьям сметы расходов средства освоены в полном объеме.

Смета расходов централизованной бухгалтерии Управления образования на обеспечение деятельности исполнена на 100,0 %, при плане на 2013 год 278,7 тыс.руб., израсходовано 278,7 тыс.руб.

Смета расходов по прочим учреждениям Управления образования на обеспечение деятельности исполнена на 97,2 %, при плане на 2013 год 2307,9 тыс.руб., израсходовано 2243,3 тыс.руб. По фонду оплаты труда смета исполнена на 99,98 % (план 1666,3 тыс.руб., факт 1666,0 тыс.руб.).

Средства исполнены не в полном объеме по экономическим статьям:

212 «Прочие выплаты (компенсация на приобретение книгоиздательской литературы)» средства освоены на 88,9 % (план 2,7 тыс.руб., факт 2,4 тыс.руб.);

221 «услуги связи» - 89,0 % (план 25,4 тыс.руб., факт 22,6 тыс.руб.);

223 «коммунальные услуги/водоснабжение» - 40,2 % (план 4,4 тыс.руб., факт 1,8 тыс.руб.);

223 «коммунальные услуги/отопление» - 34,9 % (план 69,7 тыс.руб., факт 24,3 тыс.руб.);

223 «коммунальные услуги/электрическая энергия» - 93,4 % (план 104,3 тыс.руб., факт 97,4 тыс.руб.);

225 «работы, услуги по содержанию имущества» - 98,8 % (план 22,0 тыс.руб., факт 27,7 тыс.руб.);

226 «прочие работы, услуги» - 68,0 % (план 9,6 тыс.руб., факт 6,6 тыс.руб.);

290 «Прочие расходы» - 91,6% (план 14,2 тыс.руб., факт 13,0 тыс.руб.);

310 «увеличение стоимости основных средств» при плане 1,6 тыс.руб. средства не освоены.

По остальным экономическим статьям сметы расходов средства освоены в полном объеме.

Смета расходов по Управлению образования по долгосрочной целевой программе «Профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма в детской, подростковой и молодежной среде на территории Кизеловского муниципального района на 2013-2015 годы» исполнена на 94,7 %, при плане 19,0 тыс.руб., израсходовано 16,5 тыс.руб.

Смета расходов по Управлению образования за счет *субвенции из краевого бюджета* по организации оздоровления и отдыха детей исполнена на 94,7 %, при плане 1554,4 тыс.руб., израсходовано 1471,4 тыс.руб.

Смета расходов по Управлению образования за счет *субвенции* на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную программу дошкольного образования исполнена на 91,8 % (план 3067,5 тыс.руб., факт 2658,3 тыс.руб.).

Низкий процент исполнения сметы расходов за счет *субвенции* на обеспечение воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях и на дому (для не посещающих дошкольные образовательные учреждения) составил 54,3 % (план 150,4 тыс.руб., факт 81,7 тыс.руб.).

В соответствии с решением Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 20.12.2013 № 85 "О бюджете Кизеловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" на обеспечение деятельности Управления образования администрации Кизеловского муниципального района выделено 8359,6 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета района в течение 2014 года вносились изменения, в соответствии с которыми расходы по Управлению образования в целом сокращены на 221,1 тыс.руб., из них:

- увеличены на содержание учреждения – 255,0 тыс.руб.,
- сокращены за счет средств субвенции из краевого бюджета расходы – 1152,7 тыс.руб.

За 2014 год в целом смета расходов Управления образования администрации Кизеловского муниципального района исполнена на 96,8 % - при уточненных назначениях 7471,9 тыс.руб., израсходовано 7231,6 тыс.руб.

Смета расходов аппарата Управления на обеспечение деятельности за 2014 год исполнена на 100,0 %, при плане 2549,7 тыс.руб., израсходовано 2549,7 тыс.руб. По фонду оплаты труда смета исполнена на 100 % (план 2137,2 тыс.руб., факт 2137,2 тыс.руб.). Средства по всем экономическим статьям расхода освоены в полном объеме.

Смета расходов по Управлению образования за счет *субвенции* на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную программу дошкольного образования исполнена на 94,2 % (план 2930,9 тыс.руб., факт 2761,8 тыс.руб.).

Смета расходов по Управлению образования за счет *субвенции* на организацию оздоровления и отдыха детей составил 99,8 % (план 1722,5 тыс.руб., факт 1718,7 тыс.руб.).

Низкий процент исполнения сметы расходов за счет *субвенции* на обеспечение воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях и на дому (для не посещающих дошкольные образовательные учреждения) составил 69,9 % (план 223,5 тыс.руб., факт 156,2 тыс.руб.).

2.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2012– 2014 годы и январь-май 2015 года.

За 2012 год кредиторская задолженность Управления образования по сравнению с началом года увеличилась в целом на 1105,3 тыс.руб. или в 6 раз, в том числе:

- допущен рост по экономическим статьям:

221 «узел связи» на 0,9 тыс.руб.;

222 «транспортные услуги» на 4,0 тыс.руб.;

225 «услуги по содержанию имущества» на 11,4 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 982,2 тыс.руб.;

310 «увеличение стоимости основных средств» на 0,9 тыс.руб.;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 128,4 тыс.руб.

- сокращения по экономическим статьям:

212 «прочие выплаты» на 0,1 тыс.руб.;

223 «коммунальные услуги» на 22,4 тыс.руб.

За 2012 год дебиторская задолженность Управления образования по сравнению с началом года увеличилась в целом на 1030,1 тыс.руб., в том числе по экономическим статьям:

222 «транспортные услуги» на 4,0 тыс.руб.;

223 «коммунальные услуги» на 5,7 тыс.руб.;

225 «услуги по содержанию имущества» на 4,8 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 892,6 тыс.руб.;

290 «прочие расходы» на 0,2 тыс.руб.;

310 «увеличение стоимости основных средств» на 1,2 тыс.руб.;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 124,9 тыс.руб.

А также произошло сокращение дебиторской задолженности по экономической статье 221 «узел связи» на 3,3 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность составила 1199,6 тыс.руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2012 год.

тыс.руб.

Эк. статья	Кредиторская задолженность				Дебиторская задолженность		
	на 01.01.2012	на 01.01.2013	Прирост (+), сни- жение (-)	% прироста, в раз	на 01.01.2012	на 01.01.2013	Прирост (+), сни- жение (-)
212	0,7	0,6	-0,1				
221		0,9	+0,9	100,0	5,3	2,0	-3,3
222	4,0	8,0	+4,0	в 2 раза		4,0	+4,0
223	23,1	0,7	-22,4		7,3	13,0	+5,7
225	5,6	17,0	+11,4	в 3 раза		4,8	+4,8
226	169,6	1151,8	+982,2	в 8 раз	147,1	1039,7	+892,6
290						0,2	+0,2
310	4,8	5,7	+0,9	18,7		1,2	+1,2
340	11,7	140,1	+128,4	в 12 раз	9,8	134,7	+124,9
Итого	219,5	1324,8	+1105,3	в 6 раз	169,5	1199,6	+1030,1

За 2013 год кредиторская задолженность Управления образования по сравнению с началом года сократилась в целом на 1021,2 тыс.руб. или на 77,1 %, в том числе:

- допущен рост по экономическим статьям:

212 «прочие выплаты» на 0,1 тыс.руб.;

310 «увеличение стоимости основных средств» на 1,3 тыс.руб.

- погашена по экономическим статьям:

221 «узел связи» на 0,9 тыс.руб.;

222 «транспортные услуги» на 6,0 тыс.руб.;

225 «услуги по содержанию имущества» на 6,3 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 888,0 тыс.руб.;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 121,4 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность составила 303,6 тыс.руб.

За 2013 год произошло сокращение дебиторской задолженности Управления образования по сравнению с началом года на 1000,4 тыс.руб., в том числе по экономическим статьям:

221 «узел связи» на 1,8 тыс.руб.;

222 «транспортные услуги» на 4,0 тыс.руб.;

223 «коммунальные услуги» на 4,5 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 892,6 тыс.руб.;

290 «прочие расходы» на 0,2 тыс.руб.;

310 «увеличение стоимости основных средств» на 1,2 тыс.руб.;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 96,1 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2014г. дебиторская задолженность составила 199,2 тыс.руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2013 год.

тыс.руб.

Эк. статья	Кредиторская задолженность				Дебиторская задолженность		
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	Прирост (+), снижение (-)	% прироста, в раз	на 01.01.2013	на 01.01.2014	Прирост (+), снижение (-)
212	0,6	0,7	+0,1	16,7			
221	0,9		-0,9		2,0	0,2	-1,8
222	8,0	2,0	-6,0		4,0		-4,0
223	0,7	0,7			13,0	8,5	-4,5
225	17,0	10,7	-6,3		4,8	4,8	
226	1151,8	263,8	-888,0		1039,7	147,1	-892,6
290					0,2		-0,2
310	5,7	7,0	+1,3	22,8	1,2		-1,2
340	140,1	18,7	-121,4		134,7	38,6	-96,1
Итого	1324,8	303,6	-1021,2		1199,6	199,2	-1000,4

За 2014 год кредиторская задолженность Управления образования по сравнению с началом года сократилась в целом на 36,9 тыс.руб. или на 12,1 %, в том числе по экономическим статьям:

212 «прочие выплаты» на 0,5 тыс.руб.;

221 «узел связи» на 2,0 тыс.руб.;

225 «услуги по содержанию имущества» на 4,4 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 69,1 тыс.руб.;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 8,2 тыс.руб.

А также произошел рост кредиторской задолженности по экономическим статьям:

222 «транспортные услуги» на 1,4 тыс.руб.;

223 «коммунальные услуги» на 45,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность составила 266,7 тыс.руб.

За 2014 год произошло снижение дебиторской задолженности Управления образования по сравнению с началом года на 61,9 тыс.руб., в том числе по экономическим статьям:

222 «транспортные услуги» на 0,2 тыс.руб.;

225 «услуги по содержанию имущества» на 4,7 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 38,2 тыс.руб.;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 24,1 тыс.руб.

А также произошло увеличение дебиторской задолженности по экономической статье 223 «коммунальные услуги» на 5,3 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015г. дебиторская задолженность составила 137,3 тыс.руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
за 2014 год.

тыс.руб.

Эк. статья	Кредиторская задолженность				Дебиторская задолженность		
	на 01.01.2014	на 01.01.2015	Прирост (+), сни- жение (-)	% прироста, в раз	на 01.01.2014	на 01.01.2015	Прирост (+), сни- жение (-)
212	0,7	0,2	-0,5				
222		1,4	+1,4	100,0	0,2		-0,2
221	2,0		-2,0				
223	0,7	46,6	+45,9	в 66 раз	8,5	13,8	+5,3
225	10,7	6,3	-4,4		4,8	0,1	-4,7
226	263,8	194,7	-69,1		147,1	108,9	-38,2
310	7,0	7,0					
340	18,7	10,5	-8,2		38,6	14,5	-24,1
Итого	303,6	266,7	-36,9		199,2	137,3	-61,9

За январь-июнь 2015 года кредиторская задолженность Управления образования по сравнению с началом года сократилась в целом на 188,9 тыс.руб. или на 70,8 %, в том числе по экономическим статьям:

221 «узел связи» на 1,1 тыс.руб.;

223 «коммунальные услуги» на 39,4 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 151,4 тыс.руб.;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 2,5 тыс.руб.

А также произошел рост кредиторской задолженности по экономическим статьям:

212 «прочие выплаты» на 0,1 тыс.руб.;

222 «транспортные услуги» на 3,0 тыс.руб.;

225 «услуги по содержанию имущества» на 2,4 тыс.руб.

По состоянию на 01.06.2015 года кредиторская задолженность составила 188,9 тыс.руб.

За январь-июнь 2015 года в целом произошло снижение дебиторской задолженности Управления образования по сравнению с началом года на 116,6 тыс.руб., в том числе по экономическим статьям:

223 «коммунальные услуги» на 7,7 тыс.руб.;

226 «прочие работы, услуги» на 108,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.06.2015г. дебиторская задолженность составила 20,7 тыс.руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за январь-май 2015 года.

Эк. статья	Кредиторская задолженность				Дебиторская задолженность		
	на 01.01.2015	на 01.06.2015	Прирост (+), сни- жение (-)	% прироста, в раз	на 01.01.2015	на 01.06.2015	Прирост (+), сни- жение (-)
212	0,2	0,3	+0,1	50,0			
221	1,4	0,3	-1,1				
222		3,0	+3,0	100,0			
223	46,6	7,2	-39,4		13,8	6,1	-7,7
225	6,3	8,7	+2,4	38,1	0,1	0,1	
226	194,7	43,3	-151,4		108,9		-108,9
310	7,0	7,0					
340	10,5	8,0	-2,5		14,5	14,5	
Итого	266,7	77,8	-188,9		137,3	20,7	-116,6

2.5. Обоснованность расчетных операций.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным порядком с 01 января 2012 года по 31 мая 2015 года.

Учет банковских операций по движению денежных средств на лицевых счетах учреждения ведется в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, по открытым банковским лицевым счетам.

Казначейское обслуживание учреждения в финансовом управлении администрации муниципального района осуществляется на основании заключенных договоров на расчетное обслуживание.

Движение сумм по лицевым счетам соответствует первичным документам и выпискам финансового управления администрации муниципального района. Денежные средства, полученные из банка по чекам, в кассу оприходованы полностью.

При проверке правильности отражения операций с безналичными денежными средствами в Журнале операций № 2 установлено:

В нарушение приказа Минфина РФ от 21.12.2011г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2012 год» неверно отражены в бюджетном учете суммы по кодам функциональной (раздела, подраздела), целевой статьи и вида расходов бюджета:

- в апреле 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за:

- 04.04.2012 года по списанию денежных средств в сумме 9882,00 руб. для перечисления МБОУ ДПОС «ЦПИ» субсидии на выполнение муниципального задания по КВР 111 «Фонд оплаты труда и страховые взносы», следовало отразить по КВР 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на фи-

нансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение услуг)»;

- 10.04.2012 года по списанию денежных средств в сумме 211,71 руб. для оплаты услуг банка за перечисление компенсационной выплаты родителям за воспитание и обучение ребенка-инвалида (не посещающие дошкольные образовательные учреждения) по КВР **321** «Пособия и компенсации гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», следовало отразить по КВР **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»;

- 13.04.2012 года по списанию денежных средств в сумме 1325,00 руб. для перечисления МБОУ ВСОШ субсидии на выполнение муниципального задания по КВР **001** (такой код вида расхода не существует), следовало отразить по КВР **611** «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение услуг)».

- в мае 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за:

- 12.05.2012 года по списанию денежных средств в сумме 42,18 руб. для оплаты услуг банка за перечисление компенсационной выплаты родителям за воспитание и обучение ребенка-инвалида (не посещающие дошкольные образовательные учреждения) по КВР **321** «Пособия и компенсации гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», следовало отразить по КВР **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»;

- 14.05.2012 года по списанию денежных средств в сумме 5000,00 руб. для перечисления денежных средств на приобретение канцелярских принадлежностей (оздоровление - аппарат) по дебету счета 121003560 КФСР **0709** «Другие вопросы в области образования» КЦСР **0130600** «Прочие учреждения образования», следовало отразить по КФСР **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» и КСЦР **5210226** «Организация оздоровления и отдыха детей».

- в июне 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за:

- 05.06.2012 года по списанию денежных средств в сумме:

1686,00 руб. для перечисления МБОУ ООШ 18 субсидии на иные цели по КЦСР **0130301** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений по внешкольной работе с детьми», следовало отразить по КСЦР **0130201** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений: школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних»;

1806,00 руб. для перечисления МБОУ ООШ 16 субсидии на иные цели по КЦСР **0130301** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений по внешкольной работе с детьми», следовало отразить по КСЦР **0130201** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений: школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних»;

36450,00 руб. для перечисления МБОУ ООШ 18 субсидии на выполнение муниципального задания по КЦСР **0130301** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений по внешкольной работе с детьми», следовало отразить по КСЦР **0130201** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений: школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних»;

42068,00 руб. для перечисления МБОУ ООШ 16 субсидии на выполнение муниципального задания по КЦСР **0130301** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений по внешкольной работе с детьми», следовало отразить по КСЦР **0130201** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений: школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних»;

150823,00 руб. для перечисления МБОУ СОШ 11 субсидии на выполнение муниципального задания по КЦСР **0130301** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений по внешкольной работе с детьми», следовало отразить по КСЦР **0130201** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений: школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних».

- 07.06.2012 года по списанию денежных средств в сумме 1120,00 руб. для перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний (ц/б) по КФСР **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» КЦСР **5210226** «Организация оздоровления и отдыха детей» КВР **611** «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение услуг)», следовало отразить по КФСР **0709** «Другие вопросы в области образования» КСЦР **0130500** «Прочие учреждения образования (централизованная бухгалтерия)» КВР **111** «Фонд оплаты труда и страховые взносы».

- в июле 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за:

- 02.07.2012 года по списанию денежных средств в сумме:

182,00 руб. для перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний (ПМПК) по КСЦР **0130800** «Социальные гарантии и льготы педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений», следовало отразить по КСЦР **0130600** «Прочие учреждения образования (ПМПК)»;

2988,07 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 16 субсидии на иные цели КЦСР **0130101** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования», следовало отразить по КСЦР **0130102** «Участие в приоритетном региональном проекте «Новая школа»- детских дошкольных учреждений»;

8489,49 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 9 субсидии на иные цели КЦСР **0130101** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования», следовало отразить по КСЦР **0130102** «Участие в приоритетном региональном проекте «Новая школа» детских дошкольных учреждений»;

9011,49 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 41 субсидии на иные цели КЦСР **0130101** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования», следовало отразить по КСЦР **0130102** «Участие в приоритетном региональном проекте «Новая школа» детских дошкольных учреждений»;

15859,50 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 24 субсидии на иные цели КЦСР **0130101** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования», следовало отразить по КСЦР **0130102** «Участие в приоритетном региональном проекте «Новая школа» детских дошкольных учреждений»;

20319,01 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 5 субсидии на иные цели КЦСР **0130101** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования», следовало отразить по КСЦР **0130102** «Участие в приоритетном региональном проекте «Новая школа» детских дошкольных учреждений»;

- 09.07.2012 года по списанию денежных средств в сумме:

31680,00 руб. для перечисления МБОУ ООШ 17 субсидии на иные цели по КЦСР **5210211** «Обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях» КВР **001** (такой код вида расхода не существует), следовало отразить по КЦСР 3040000 «Мероприятия направленные на снижение уровня преступности» КВР **612** «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»;

233965,00 руб. для перечисления МБОУ СОШ 1 субсидии на иные цели по КЦСР **5210211** «Обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях» КВР **001** (такой код вида расхода не существует), следовало отразить по КЦСР 3040000 «Мероприятия направленные на снижение уровня преступности» КВР **612** «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

- в августе 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за:

- 10.08.2012 года по списанию денежных средств в сумме:

7493,25 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 44 субсидии на иные цели по КВР **001** (такой код вида расхода не существует), следовало отразить по КВР **612** «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»;

74083,00 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 11 субсидии на иные цели по КВР **001** (такой код вида расхода не существует), следовало отразить по КВР **612** «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

- в сентябре 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за:

- 05.09.2012 года по списанию денежных средств в сумме:

11119,00 руб. для перечисления МБОУ ВСОШ субсидии на выполнение муниципального задания по **612** «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», следовало отразить по **611** «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение услуг)»;

13890,00 руб. для перечисления МБОУ ООШ 17 субсидии на выполнение муниципального задания по **612** «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», следовало отразить по **611** «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение услуг)»;

17350,00 руб. для перечисления МБОУ ООШ 12 субсидии на выполнение муниципального задания по **612** «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», следовало отразить по **611** «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение услуг)».

- 12.09.2012 года по списанию денежных средств в сумме:

4750,00 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 5 субсидии на иные цели КЦСР **0130101** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования», следовало отразить по КСЦР **0130102** «Участие в приоритетном региональном проекте «Новая школа» детских дошкольных учреждений»;

9250,00 руб. для перечисления МБДОУ детский сад 24 субсидии на иные цели КЦСР **0130101** «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования», следовало отразить по КСЦР **0130102** «Участие в приоритетном региональном проекте «Новая школа» детских дошкольных учреждений»;

- 26.09.2012 года по списанию денежных средств в сумме 168,73 руб. для оплаты услуг банка (1 %) за перечисление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях КВР **321** «Пособия и компенсации гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», следовало отразить по КВР **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд».

- в октябре 2012г. отражена операция по выписке с лицевого счета за 16.10.2012 года по списанию денежных средств в сумме 2000,00 руб. для приобретения канцелярских принадлежностей (аппарат) КЦСР **0130600** «Прочие учреждения образования (хозяйственная группа)», следовало отразить по КЦСР **0030200** «центральный аппарат».

- в ноябре 2012г. отражена операция по выписке с лицевого счета за 14.11.2012 года по списанию денежных средств в сумме 84,37 руб. для оплаты услуг банка (1 %) за перечисление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях КВР **321** «Пособия и компенсации гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», следовало отразить по КВР **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд».

- в декабре 2012г. отражена операция по выписке с лицевого счета за 18.12.2012 года по списанию денежных средств в сумме 80,15 руб. для оплаты услуг банка (1 %) за перечисление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях КВР **321** «Пособия и компенсации гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», следовало отразить по КВР **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд».

В нарушении приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), ...», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» неверно отражена оплата расходов по счетам бухгалтерского учета:

- в марте 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за 11.03.2012 года по списанию денежных средств в сумме:

- 2179,74 руб. (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в РФ за 2009г.) по дебету счета **130291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **130305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

- в июле 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за 05.07.2012 года по списанию денежных средств в сумме:
 - 6,07 руб. (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;
 - 11,76 руб. (пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;
 - 44,45 руб. (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».
- в августе 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за 06.08.2012 года по списанию денежных средств в сумме 16,00 руб. (пени по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;
- в сентябре 2012г. отражены операции по выписке с лицевого счета за:
 - ✓ 04.09.2012 года по списанию денежных средств в сумме 14,17 руб. (пени по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;
 - ✓ 05.09.2012 года по списанию денежных средств в сумме 800,00 руб. (штраф по сборам на нужды образовательных учреждений за 2004 год) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».
- в декабре 2012г. отражена операция по выписке с лицевого счета за 07.12.2012 года по списанию денежных средств в сумме:
 - 227,99 руб. (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;
 - 403,26 руб. (пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Территориальный ФОМС) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».
 - 599,41 руб. (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;
 - 642,20 руб. (пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;
 - 1179,48 руб. (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) по дебету счета **430291830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт **430305830** «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

- 1489,87 руб. (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) по дебету счета 430291830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт 430305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

- 1903,02 (пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) по дебету счета 430291830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», следовало по Дт 430305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».

- за проверяемый период 2012-2014 годы не велся аналитический учет по начислению родителям (законным представителям) компенсации части расходов на оплату путевки в загородные детские оздоровительные лагеря, детские санаторно-оздоровительные лагеря. Перечисление родителям (законным представителям) компенсации части расходов на оплату путевок отражено в учете по дебету счета 140120262 «Произведенные расходы по списанию средств с лицевого счета, открытого в финансовом управлении, по перечислению компенсации части расходов на оплату путевок», следовало по Дт 130262830 «Уменьшение кредиторской задолженности по социальному обеспечению».

Управлением образования за проверяемый период допущено **неэффективное использование средств бюджета района** на общую сумму **14227,15 руб.** (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ), в результате осуществления расходов на уплату административного штрафа, пени по страховым взносам и налогам за 2012г. – 9227,15 руб., 2014г. – 5000,00 руб. (приложение 1).

В результате проверки правильности отражения операций с безналичными денежными средствами установлено:

- **неэффективное использование средств бюджета района** на общую сумму **14227,15 руб.**, в том числе: 2012г. – 9227,15 руб., 2014г. – 5000,00 руб.
- **иные нарушения** на общую сумму **713239,23 руб.** (2012г.).

2.6. Проверка кассовых операций.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01 января 2012 года по 31 мая 2015 года.

Ведение кассовых операций возложено на ведущего бухгалтера:

- централизованной бухгалтерии Управления образования администрации Кизеловского муниципального района - Корепанову Л.М. по 09.01.2013г.,
- МКУ «ЦБМУО КМР» - Корепанову Л.М. по 28.02.2013г., Павлову Т.Н. с 01.03.2013г. по настоящее время.

типовой договор о полной материальной ответственности, расписка об ознакомлении с Порядком ведения кассовых операций имеются.

Денежные средства хранятся в сейфе. Сохранность денежных средств обеспечена: касса изолирована.

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге ф. 0504514, с приложением кассовых отчетов. Кассовые книги за 2012 – 2014 годы составлены автоматизиро-

ванным способом, пронумерованы, скреплены печатью, подписаны начальником Управления образования и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии управления образования, начальником МКУ «ЦБМУО КМР».

Учет кассовых операций осуществляется на счете 120134000 «Касса» в журнале операций № 1 по кассовым операциям. Остаток по счету 120134000 «Касса» по состоянию на 01.06.2015г. составляет 0,00 руб. и соответствует данным в главной книге.

В нарушение п.2.2., 4.2. «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного Банком России от 12.10.2011г. № 373-П произведена выдача наличных денег под отчет в размере 20000,00 руб. ведущим бухгалтером МКУ «ЦБМУО КМР» Корепановой Л.М. по кассовому расходному ордеру № 300 от 04.10.2012г. без подписи начальника Управления образования.

В нарушение п.5.4. «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного Центральным Банком РФ от 12.10.2011г. № 373-П, п.4.6. Указания «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденного Центральным Банком РФ от 11.03.2014г. №3210-У не подписана кассовая книга за период с 14.02.2014г. по 17.10.2014г. главным бухгалтером (начальником МКУ «ЦБМУО КМР»).

В нарушение приказа Минфина РФ от 21.12.2012г. № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годы» поступление в кассу наличных денег по коду целевой статьи расходов **0130600** «Прочие учреждения образования (хозяйственная группа)», по коду вида расходов **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» в размере 69,68 руб. отражено в бюджетном учете по коду целевой статьи расходов **0130600** «Прочие учреждения образования (хозяйственная группа)», по коду вида расходов **242** «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» (приходный кассовый ордер № 110 от 04.06.2013г.), выдача наличных денег из кассы в под отчет для приобретения канцелярских принадлежностей (расходный кассовый ордер № 95 от 04.06.2013г.) отражена по коду целевой статьи расходов **0130500** «Централизованные бухгалтерии учреждений образования», по коду вида расходов **242** «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий». В августе 2014 года произведено перечисление кредиторской задолженности по авансовому отчету (платежное поручение № 16639 от 07.08.2014) подотчетному лицу в размере 69,68 руб. по коду вида расходов **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», в результате подотчетному лицу Прелоус Галине Ивановне **дважды оплачены расходы** по приобретению канцелярских расходов в размере **69,68 руб.**

В нарушении приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), ...», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»:

- за период 2012-2013 годы не велся аналитический учет по счету 120135000 «Денежные документы» - путевок в загородный детский оздоровительный лагерь (п.169

Инструкции 157н, п.50 Инструкции 162н), с 2014 года ведется аналитический учет денежных документов;

- принимаются к бухгалтерскому учету первичные документы (приходный, расходный кассовые ордера «Фондовый») без подписи начальника Управления образования, главного бухгалтера (п.8 Инструкции 157н):

- отсутствует подпись начальника Управления образования в расходном кассовом ордере «Фондовый» за период с июня по август 2014 года;

- отсутствует подпись главного бухгалтера (начальник МКУ «ЦБМУО КМР») в приходном кассовом ордере «Фондовый» № 4 от 11.07.2014г.

В нарушение п.1.13. Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом начальника Управления образования от 26.12.2013 № 146 «Об учетной политике», выдача денежных документов (путевок) под отчет осуществлялась **без заявления** ведущему специалисту Довгун Е.А., не предусмотренной перечнем должностных лиц, имеющих право получать денежные документы под отчет.

Просчитаны итоги в кассовой книге, расхождений не установлено.

Незаконного списания денежных средств по кассовым документам не установлено.

В результате проверки правильности ведения кассовых операций установлены

- **неправомерно** оплачены расходы сумму **69,68 руб.** по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (2014г.);
- **иные нарушения** на общую сумму 20000,00 руб. (2012 год).

2.7. Проверка правильности формирования фонда оплаты труда.

В проверяемом периоде фонд оплаты труда по аппарату Управления образования сформирован в соответствии со статьей 11 Положения о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 01.10.2009 № 89 «О денежном содержании (вознаграждении) депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющие свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления Кизеловского муниципального района, работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации муниципального района, водителей, рабочих по охране и обслуживанию зданий администрации муниципального района, работников централизованных бухгалтерий при отделах, управлениях администрации Кизеловского муниципального района, МУ «Кадастровая палата», МУ «Управление по капитальному строительству и ремонту», с штатным расписанием, нарушений не установлено.

2.8. Проверка правильности использования средств, направленных на оплату труда.

Учет расчетов с рабочими и служащими по заработной плате учитывается на счете 130211000 «Расчеты по заработной плате» в журнале операций № 6 «Расчеты по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям».

Правильность начисления заработной платы работникам аппарата Управления образования проверена выборочно за период 2012 - 2014 года, январь-май 2015 года. Начисление заработной платы работникам производится на основании приказов начальника Управления образования и табелей учета использования рабочего времени.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлено (приложение 2):

В нарушение Положения о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания от 01.10.2009 № 89 «О денежном содержании (вознаграждении) депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющие свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления Кизеловского муниципального района, работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации муниципального района, водителей, рабочих по охране и обслуживанию зданий администрации муниципального района, работников централизованных бухгалтерий при отделах, управлениях администрации Кизеловского муниципального района, МУ «Кадастровая палата», МУ «Управление по капитальному строительству и ремонту» при проверке трудовых договоров, заключенных с работниками Управления образования установлено:

- пп.6.1.4. «установление работнику денежного содержания» не соответствует условиям статьи 1, 4, 5, 8 Положения о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления Кизеловского муниципального района;

- наименование должности «старшая муниципальная должность ведущего специалиста-юриста» в п.1 трудового договора от 18.01.2013 № 12/2013, заключенного с Васильковой Е.Н., не соответствует наименованию должности муниципальной службы по группам должностей, утвержденной приложением 1 к Положению о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления Кизеловского муниципального района.

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 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 внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в карточках-справках формы по ОКУД 054417 по регистрации справочных сведений о заработной плате работникам учреждения за 2012 - 2014 годы, январь-май 2015 года отсутствуют данные: квалификация, категория, образование, стаж работы, основной оклад, отметка о приеме на работу.

В расчетно-платежных ведомостях, карточке-справке ф.054417 вид начисления:

- надбавка за классный чин (до 18.05.2014г.), оклад за классный чин (с 19.05.2014г.) отражается **некорректно** «награда за счет надтарифного фонда»;
- отсутствует наименование показателя по начислению материальной помощи или единовременной выплаты к отпуску.

В расчетных листках по начислению заработной платы начисленная единовременная выплата к отпуску отражена как материальная помощь.

В нарушение статьи 2, 4 Закона Пермского края «О классных чинах муниципальных служащих» ведущим специалистам Управления образования своевременно не присвоен очередной классный чин:

ФИО муниципального служащего, должность	Наименование классного чина	Номер приказа, дата присвоения	Нарушение
Довгун Е.А. – ведущий специалист (старшая группа)	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 3-го класса	Приказ начальника Управления образования от 31.01.2012 № 24 с 06.01.2012г.	нет
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 2-го класса	Приказ начальника Управления образования от 28.12.2012 № 212 с 07.01.2013г.	Следовало присвоить с 06.01.2013 года
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 1-го класса	Не присвоен	Следовало присвоить с 06.01.2014 года
Ломаев К.В. - ведущий специалист (старшая группа) принят на работу 17.01.2012г.	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 3-го класса	Приказ начальника Управления образования от 18.04.2012 № 55/1 с 18.04.2012г.	нет
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 2-го класса	Приказ начальника Управления образования от 18.04.2013 № 78/1 с 19.04.2013г.	Следовало присвоить с 18.04.2013 года
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 1-го класса	Не присвоен	Следовало присвоить с 18.04.2014 года
Сажина Е.В. - ведущий специалист (старшая группа) принята на работу 10.12.2012г.	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 3-го класса	Приказ начальника Управления образования от 22.03.2013 № 65 с 23.03.2013г.	нет
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 2-го класса	Не присвоен	Следовало присвоить с 23.03.2014 года
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 1-го класса	Не присвоен	Следовало присвоить с 23.03.2015 года
Василькова Е.Н. - ведущий специалист (старшая группа) при-	Референт муниципальной службы муниципального образования	Приказ начальника Управления образования от 18.04.2013 № 78	Следовало присвоить с 19.04.2013 года

нята на работу 18.01.2013г.	Пермского края 3-го класса	с 18.04.2013г.	
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 2-го класса	Не присвоен	Следовало присвоить с 19.04.2014 года
	Референт муниципальной службы муниципального образования Пермского края 1-го класса	Не присвоен	Следовало присвоить с 19.04.2015 года

В нарушение решения Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 16.05.2014 № 32 «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания от 01.10.2009 № 89» муниципальным служащим Управления образования не установлены размеры ежемесячного оклада за классный чин с 19.05.2014 года.

В нарушение статьи 5 Положения о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания от 01.10.2009 № 89, на основании приказа начальника Управления образования ведущим специалистам произведено начисление надбавки за особые условия работы (сложность) в размере 100 %, вместо установленной – 90 %, в результате **неправомерно** начислена заработная плата на общую сумму **1951,03 руб.** (Довгун Е.А. – 1362,58 руб., Сажиной Е.В. – 588,45 руб.)

Несвоевременно произведено начисление ежемесячной надбавки за классный чин, присвоенной приказами начальника Управления образования от 28.12.2012 №212, от 18.04.2013 № 78/1 «О присвоении классного чина муниципальным служащим», ведущим специалистам:

Довгун Е.А. за период с 07.01.2013г. в декабре 2013 года;

Ломаеву К.В. за период с 19.04.2013г. в декабре 2013 года.

Наименование приказа начальника Управления образования «О выплате единовременного пособия» не соответствует содержанию приказа «Произвести единовременную выплату ...». Также с 2014 года на основании заявления муниципальных служащих на выплату материальной помощи издаются приказы начальника Управления образования «О выплате единовременного пособия», что не соответствует содержанию заявления и статьи 1 Положения о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания от 01.10.2009 № 89.

В нарушение п.3, пп.в п.4 Положения о выплате материальной помощи муниципальным служащим Кизеловского муниципального района, приложения 4 к Положению о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 01.10.2009г. № 89:

- в 2012-2013 годах муниципальным служащим Управления образования начисление материальной помощи в размере должностного оклада производилось **без приказа** начальника Управления образования;

- в октябре 2013 года ведущему специалисту Сажиной Е.В. без заявления и приказа произведено начисление материальной помощи во второй раз в размере должностного оклада;
- в декабре 2014 года на основании заявлений от 25.11.2014г., 11.12.2014г., согласно приказов начальника Управления образования «О выплате единовременного пособия» от 25.11.2014 № 136, от 11.12.2014 № 141 ведущему специалисту Ломаеву К.В. начислена материальная помощь в размере 2-х должностных окладов.

В результате **неправомерно** начислена материальная помощь с учетом районного коэффициента на общую сумму **48490,90 руб.**, в том числе:

Довгун Е.А. – 13280,20 руб. (февраль 2012г. – 6640,10 руб., апрель 2013г. – 6640,10 руб.)
Ломаев К.В. – 14255,40 руб. (февраль 2012г. – 6640,10 руб., декабрь 2014г. – 7615,30 руб.)
Сажина Е.В. - 13797,70 руб. (апрель 2013г. – 6640,10 руб., октябрь 2013г. – 7157,60 руб.)
Василькова Е.Н. – 7157,60 руб. (октябрь 2013г.)

В нарушение п.5 Положения о порядке единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, приложения 5 к Положению о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 01.10.2009г. № 89 на основании приказов начальника Управления образования в 2014 году произведено начисление единовременной выплаты в размере 2-х должностных окладов ведущим специалистам Довгун Е.А. (февраль – **7157,60 руб.**, сентябрь – 7615,30 руб.), Сажиной Е.В. (март – **7157,60 руб.**, сентябрь – 7615,30 руб.), в результате **неправомерно** начислена единовременная выплата с учетом районного коэффициента на общую сумму **14315,20 руб.**

В нарушение пп.3.2.(в) п.3 Положения о порядке выплаты ежемесячного денежного поощрения (премирования), премии по результатам работы за квартал, год, единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим органов местного самоуправления Кизеловского муниципального района, приложения 3 к Положению о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления Кизеловского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Кизеловского муниципального района от 01.10.2009г. № 89 **без приказа** начальника Управления образования в декабре 2012 года **неправомерно** произведено начисление премии ведущему специалисту Довгун Е.А. в размере **22655,00 руб.** (с учетом районного коэффициента).

В нарушение ст. 167 Трудового кодекса РФ, приказа начальника Управления образования от 18.09.2014г. № 96 «О направлении работника в командировку», табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь 2014 года водителю Разину С.В. **не произведено** начисление среднего заработка при нахождении в командировке 19.09.2014г. на сумму **228,48 руб.**

В нарушение ст.167 Трудового кодекса РФ, приказа начальника Управления образования от 19.02.2015г. № 12 «О направлении работника в командировку» на основании табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы за февраль 2015 года водителю Разину С.В. вместо начисления среднего заработка при нахождении в командировке 24-25.02.2015г. произведено начисление заработной платы, в результате **неправомерно начислена** заработная плата на сумму **359,27 руб.**

На основании табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за май 2015г. произведено начисление заработной платы Ломаеву К.В. (ведущий специалист) за 17 отработанных смен, следовало за 18 смен (так как от-

метка в таблице о нахождении в командировке 12 мая приказом не подтверждается), в результате **не начислена** заработная плата на общую сумму **1490,91 руб.**;

В нарушение ст.167 Трудового кодекса РФ, приказа начальника Управления образования от 29.05.2015г. № 43 «О направлении работника в командировку», табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы за май 2015 года водителю Разину С.В. не произведено начисление среднего заработка при нахождении в командировке 29.05.2015г., в результате **не начислен** средний заработок на сумму **480,26 руб.**

В нарушение п.16 постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при повышении должностных окладов средний заработок для оплаты отпуска:

- повышен с учетом выплат в абсолютных размерах (ежемесячные выплаты за классный чин), что привело к **неправомерным выплатам** на общую сумму **4833,64 руб.** (Довгун Е.А. – 4356,22 руб., Сажина Е.В. – 345,01 руб., Василькова Е.Н. – 132,41 руб.);

- водителю Разину С.В. не проиндексирован, что привело к недоплате в размере **98,73 руб.**

В результате выборочной проверки правильности начисления заработной платы муниципальным служащим Управления образования:

- **неправомерно** начислена заработная плата на общую сумму **93542,96 руб.** (2012г. – 35935,20 руб., 2013г. – 30103,23 руб., 2014г. – 26207,34 руб., 2015г. – 1297,19 руб.).

- **не начислено** заработной платы на общую сумму **3236,30 руб.** (2014г. – 228,48 руб., 2015г. – 3007,82 руб.).

Сальдо по дебету счета 030211000 «Расчеты по оплате труда» по состоянию на 01.06.2015 года составило 0,00 руб., остаток соответствует главной книге, расхождений не установлено.

Аналитический учет по счетам № 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» ведется в разрезе видов расчетов (НДФЛ, ФСС, ФФОМС, ПФ, налог на имущество).

Остатки по счетам в оборотной ведомости по состоянию на 01.06.2015 года сверены с остатками главной книги, расхождений нет:

130301000 (подход.налог)	Кт	17649,00 руб.
130302000 (ЕСН)	Дт	2795,18 руб.
130305000 (прочие платежи)	Кт	7200,00 руб.
030306000 (соц.страх.)	Кт	258,10 руб.
030307000 (ФФОМС)	Кт	6803,37 руб.
030310000 (ОПС страх.)	Кт	29381,05 руб.
030312000 (налог на имущество)	Дт	218,00 руб.

Учет расчетов по удержаниям из заработной платы, безналичным перечислениям на счета во вклады сотрудников учреждения, суммам членских профсоюзных взносов, исполнительным листам и другим документам производится на счете 130403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Остаток по главной книге по состоянию на 01.06.2015г. по кредиту счета 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» составил **88103,42 руб.**

2.12. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами учитываются на счете 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе кодов аналитического учета, в журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами.

Список подотчетных лиц, имеющих право получать денежные средства из кассы учреждения, представлен на 2014 год по подотчетным лицам: Сажинной Е.В. (ведущий специалист), Разину С.В. (водитель). Типовые договора о материальной ответственности с подотчетными лицами заключены. Остатки в журнале ордере № 3 сверены с Главной книгой, расхождений нет.

Правильность расходования подотчетных сумм проверено сплошным порядком за 2012г., 2013г., 2014г., январь-май 2015г.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном порядке, так и в безналичном порядке.

В нарушении приказов Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления,...», от 15.12.2010 № 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 внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»:

- не подписан журнал операций № 3 за декабрь 2012 год главным бухгалтером;
 - не подписаны авансовые отчеты руководителем структурного подразделения (ПМПК, хозяйственная группа):
 - за январь-март 2012г.;
 - ав. отчет № 32 от 31.05.2012 Прелоус Г.И. (секретарь) на сумму 790,00 руб.
 - не заполнены графы (бухгалтерская запись, сумма) в авансовых отчетах за январь – июнь 2012г.;
 - не заполнено количество приложенных документов:
 - авансовый отчет № 18 от 21.03.2012 Варгановой Т.Г. (ведущий специалист) на сумму 3175,00 руб.;
 - авансовый отчет № 19 от 21.03.2012 Ломаева К.В. (ведущий специалист) на сумму 170,00 руб.
 - **дважды** отражены расходы на сумму 750,00 руб. по подотчетному лицу Моисееву Н.В. (водитель) за проведение диагностики автомашины:
 - авансовый отчет № 4 от 30.01.2012г. на сумму 750,00 руб.
- В результате **неправомерно отражена сумма 750,00 руб.** (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).
- не отражены расходы по подотчетному лицу Разину С.В. (водитель) на сумму 0,55 руб.:
 - авансовый отчет № 13 от 17.04.2015г. на общую сумму 13866,00 руб., приложе-

но кассовых чеков на общую сумму 13866,55 руб., в результате **не отражен сумма 0,55 руб.** (КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

- не производится полный расчет при увольнении подотчетных лиц;
- отсутствуют подтверждающие документы (бухгалтерские справки) при отражении исправительных записей в журнале операций, например:
 - в мае 2014г. отражены расходы на сумму 14402,75 руб. по подотчетному лицу Потаповой Е.М. за путевку.
- расчеты с подотчетными лицами осуществляются по факту произведенных ими за счет собственных средств расходов, после представления авансового отчета.

В бухгалтерском учете применяется *командировочное удостоверение ф.288*, утвержденная Минфином РФ, Госкомтруда РФ ВЦСПС от 15.02.1980г. №30 (инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 15.02.1980г. №30 утратила силу с 01.04.1988г.), *следует применять форму №Т-10, утвержденную Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»:*

- командировочное удостоверение № 5 от 04.02.2013 Ломаева К.В. (ведущий специалист управления образования);
- командировочное удостоверение № 25 от 22.07.2013г. Ценовой Н.В. (начальник хозяйственной группы).

В нарушение ст.168 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 02.10.2002г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», п.11 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 *отсутствует локальный нормативный акт* определяющий порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками:

- **неправомерно** приняты к учету расходы за кассовый сбор по проездным билетам на общую сумму **95,00 руб.** (приложение 2);
- фактический срок командировки не соответствует срокам по приказу, то есть работник выезжает в командировку раньше срока или возвращается из командировки позже срока, указанного в приказе, в результате **неправомерно** приняты к учету расходы на общую сумму **1072,00 руб.:**
 - ав. отчет № 2 от 16.01.2012г. Пироговой Т.Н. (главный инженер) на сумму 878,00 руб., срок командировки согласно приказа № 2 от 12.01.2012г. - 1 день 13.01.2012г., фактический срок командировки согласно командировочного удостоверения и приложенных билетов - 2 дня с 13.01.2012г. по 14.01.2012г. (выходной день). В результате **неправомерно** приняты расходы в сумме **212,00 руб.**, из них: суточные в сумме 200,00 руб., за найм жилого помещения в сумме 12,00 руб.
 - ав. отчет № 46 от 17.08.2012г. Вергун Г.П. (зам.главного бухгалтера по экономическим вопросам) на сумму 542,00 руб., срок командировки согласно приказа № 165 от 13.08.2012г. - 1 день 16.08.2012г., фактический срок командировки согласно командировочного удостоверения и приложенных билетов - 2 дня с 15.08.2012г. по 16.08.2012г. В результате **неправомерно** приня-

ты расходы в сумме **212,00 руб.**, из них: суточные в сумме 200,00 руб., за найм жилого помещения в сумме 12,00 руб.

- ав. отчет № 14 от 30.04.2013г. Сажинной Е.В. (ведущий специалист) на сумму 1952,00 руб., срок командировки согласно приказа начальника управления образования № 42 от 22.04.2013г.

- 2 дня с 24 по 25 апреля 2013г, фактический срок командировки согласно командировочного удостоверения № 42 от 22.04.2013г. и приложенных билетов - 3 дня с 23.04.2013г. по 25.04.2013г. В результате **неправомерно** приняты расходы в сумме **112,00 руб.**, из них: суточные в сумме 100,00 руб., за найм жилого помещения в сумме 12,00 руб.

- ав. отчет № 107 от 12.08.2013г. Васильковой Е.Н. (ведущий специалист) на сумму 772,00 руб., срок командировки согласно приказа № 105 от 06.08.2013г. – 1 день 08.06.2013г., фактический срок командировки согласно командировочного удостоверения № 32 от 06.08.2013г. и приложенных билетов - 2 дня с 07.08.2013г. по 08.08.2013г. В результате **неправомерно** приняты расходы в сумме **212,00 руб.**, из них: суточные в сумме 200,00 руб., за найм жилого помещения в сумме 12,00 руб.

- ав. отчет № 21 от 21.11.2013г. Пироговой Т.Н. (главный инженер) на сумму 1068,00 руб., срок командировки согласно приказа начальника управления образования № 153 от 18.11.2013г. - 2 дня с 19 по 20 ноября 2013г, фактический срок командировки согласно командировочного удостоверения № 153 от 18.11.2013г. и приложенных билетов - 3 дня с 18.11.2013г. по 20.11.2013г. В результате **неправомерно** приняты расходы в сумме **112,00 руб.**, из них: суточные в сумме 100,00 руб., за найм жилого помещения в сумме 12,00 руб.

- ав. отчет № 119 от 21.11.2013г. Васильковой Е.Н. (ведущий специалист) на сумму 956,00 руб., срок командировки согласно приказа № 156 от 19.11.2013г. – 1 день. 20.11.2013г., фактический срок командировки согласно командировочного удостоверения № 52 от 19.11.2013г. и приложенных билетов - 2 дня с 19.11.2013г. по 20.11.2013г. В результате **неправомерно** приняты расходы в сумме **212,00 руб.**, из них: суточные в сумме 200,00 руб., за найм жилого помещения в сумме 12,00 руб.

- **неправомерно** приняты к учету и оплачены расходы в сумме **2250,00 руб.:**

- ав. отчет № 17 от 25.05.2015г. Разина С.В. (водитель) на сумму 6424,00 руб., приняты к учету расходы за найм жилого помещения в размере 1000,00 руб. в сутки, следовало не более 550,00 руб. в сутки, в результате **неправомерно** приняты к учету расходы в сумме **2250,00 руб.** $((1000,00 - 550,00) \times 5 \text{ суток})$, из них оплачены расходы в сумме 1750,00 руб.

В результате проверки правильности учета расчетов с подотчетными лицами установлено:

- **неправомерные** расходы на общую сумму **4167,00 руб.** по КОСГУ:

- 212 «Прочие выплаты» на сумму **1000,00 руб.** (2012г. - 400,00 руб., 2013г. – 600,00 руб.),

- 222 «Транспортные услуги» на сумму **95,00 руб.** (2012г. – 85,00 руб., 2013г. – 10,00 руб.),

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму **750,00 руб.** за 2012 год.

- 226 «Прочие работы, услуги» - **2322,00 руб.** (2012г. – 24,00 руб., 2013г. – 48,00 руб., 2015г. – 2250,00 руб.).

- **недоплата** по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – **0,55 руб.** за 2015 год.

- **иные расходы** на общую сумму **18537,75 руб.** (2012г. – 4135,00 руб., 2014г. – 14402,75 руб.).

Дебиторская задолженность по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.06.2015г. составила на сумму 14484,84 руб., в т.ч.:

Сунгатулина М.Е. (ведущий специалист) 814,50 руб., уволена 20.02.2012г.

Моисеев Н.В. (водитель) 9910,34 руб., уволен 30.04.2013г.

Леднев Э.С. (водитель) 3760,00 руб., уволен 31.12.2013г.

Кредиторская задолженность по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.06.2015г. составила на сумму 22551,01 руб., в т.ч.:

Сунгатулина М.Е. (ведущий специалист)	200,00 руб., уволена 20.02.2012г.
Варганова Т.Г. (ведущий специалист)	669,00 руб., уволена 21.12.2012г.
Можина С.В. (зам.главного бухгалтера)	12,00 руб., уволена 09.01.2013г.
Порфирьева Г.А. (главный бухгалтер)	24,00 руб., уволена 09.01.2013г.
Моисеев Н.В. (водитель)	8739,30 руб., уволен 30.04.2013г.
Леднев Э.С. (водитель)	3760,00 руб., уволен 31.12.2013г.
Яцерук И.С. (начальник)	1800,00 руб., уволена 30.04.2014г.
Ломаев К.В. (ведущий специалист)	1562,00 руб.
Павлова В.А. (начальник)	749,00 руб.
Сажина Е.В. (ведущий специалист)	268,01 руб.
Разин С.В. (водитель)	4767,70 руб.

2.13. Проверка правильности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы.

Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Правильность ведения расчетов проверено выборочно за период январь- март, июнь-август, октябрь-декабрь 2012 года, январь, май-сентябрь, декабрь 2013 года, 2014 год, январь-май 2015 года.

В нарушение приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» выявлено следующее:

- в 2012 году при приобретении путевок в оздоровительные лагеря не приходовались путевки на счет 120135000 «Денежные документы», а сразу списывались на расходы, например, **в июне 2012г.:**
 - счет-фактура № 27 от 21.06.2012г., товарная накладная № 27 от 21.06.2012г. ООО «Росток» в ЗДОЛ «Благодать» на сумму 13250,00 руб. (1 путевка);
 - счет-фактура № 5 от 03.06.2012г., товарная накладная № 2 от 03.06.2012г. ООО «Росток» в ЗДОЛ «Благодать» на сумму 13250,00 руб. (1 путевка);
- в июне 2013г. по ООО «Автокомсервис» отражена сумма 1440,00 руб., согласно счету-фактуре № 134 от 30.06.2013г. сумма составила 1520,00 руб., в результате **не отражены** расходы на сумму **80,00 руб.** По состоянию на 01.06.2015г. по ООО «Автокомсервис» числится дебиторская задолженность в сумме 80,00 руб.;
- в декабре 2014г. не отражена на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребовавшая кредиторами» списанная просроченная кредиторская задолженность по компенсации родительской платы за содержание ребенка в муниципальном учреждении в сумме 5315,10 руб.

Проведена выборочная проверка соответствия оказанных услуг по договорам на оказание услуг по проверке технического состояния транспортного средства от 11.01.2012г. без номера, от 01.01.2013г. без номера, заключенные с ООО «Автоком-сервис». Согласно условиям договоров от 11.01.2012г. и 01.01.2013г. (п.1.1, 2.1.1, 2.3.1) «Исполнитель принимает на себя обязательства по проверке технического состояния служебного автомобиля Заказчика перед выездом на линию и по возвращению с линии, при этом Заказчик обязан доставлять для оказания услуг свой служебный транспорт на территорию, закрепленную за Исполнителем». Таким образом, оказание услуг возможно только при исправном транспортном средстве, что подтверждается путевыми листами. *Исполнителем ежемесячно предъявлены счета-фактуры за оказанные услуги по количеству рабочих смен за месяц по производственному календарю, а не за фактическое время работы транспортного средства согласно путевых листов, где проставлялись отметки уполномоченным лицом, разрешающего выезд на линию и о состоянии транспортного средства при возвращении с линии. При этом не во всех путевых листах имеются отметки, где можно сделать вывод, что услуга по проверке не оказана.*

В результате **неправомерно** оплачены расходы по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на общую сумму **17210,00 руб.**, в т.ч.: за 2012 год – 8370,00 руб., за 2013 год – 8840,00 руб. (приложение 4).

Согласно данных журнала операций № 1 по кассовым операциям за 2012-2013 годы получение наличных денежных средств осуществлялось по видам кодов целевой статьи расходов: 0030200 «Центральный аппарат», 0130500 «Централизованные бухгалтерии учреждений образования», 0130600 «Прочие учреждения образования (хозяйственная группа, ПМПК)», а расходы по оказанным услугам по доставке наличных денежных средств оказанные ОАО «Сбербанк России» отражены в бухгалтерском учете по коду целевой статьи расходов 0030200 «Центральный аппарат» на общую сумму **529,92 руб.**, соответственно оплата произведена за счет кода целевой статьи расходов 0030200 «Центральный аппарат», в результате установлено **неправомерное** использование средств бюджета района по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в размере **529,92 руб.**, в т.ч.: 2012 год – 311,22 руб., 2013 год – 218,70 руб. (приложение 5).

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» **не проведена инвентаризация** финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

В результате проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

- **неправомерные расходы на общую сумму 17739,92 руб.** по КОСГУ:
 - 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на общую сумму **17210,00 руб.**, в т.ч.: за 2012 год – 8370,00 руб., за 2013 год – 8840,00 руб.;
 - 226 «Прочие работы, услуги» в размере **529,92 руб.**, в т.ч.: 2012 год – 311,22 руб., 2013 год – 218,70 руб.

- **не отражены** расходы на общую сумму **80,00 руб.** за 2013 год по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».
- **иные нарушения** на общую сумму **31815,10 руб.** (2012г. – 26500,00 руб., 2014г. – 5315,10 руб.).

Дебиторская задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.06.2015г. составила в сумме 6180 руб., в т.ч.:

ОАО «Пермэнергосбыт»	6100,00 руб.
ООО «Автокомсервис»	80,00 руб. с декабря 2013г.

Кредиторская задолженность по счету 13020000 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.06.2015г. составила в сумме 55265,69 руб., в т.ч.:

ООО «Водоканал-Кизел»	94,14 руб.
ООО «Партнер»	7145,59 руб.
ИП Мартян Лариса	200,00 руб.
ООО «Торэкс»	1901,55 руб.
ООО «УралАкваСервис»	1666,41 руб.
ООО АСУ/Программа	14850,00 руб.
ООО Парус-Пермь	8880,00 руб.
ООО «Прайд-Инфо»	9700,00 руб.
ГБУЗ ПК «Кизеловская горбольница»	2738,00 руб.
ИП Гилязетдинов Р.Г.	3090,00 руб.
ИП Сабирова Р.К.	5000,00 руб.

2.14. Проверка учета материальных запасов и основных средств.

Учет материальных запасов ведется на счете 110500000 «Материальные запасы» в разрезе счетов: 110531000 «Медикаменты и перевязочные материалы», 110533000 «Горюче-смазочные материалы», Проверка правильности оприходования и списания материалов проведена выборочно за период январь, октябрь-декабрь 2012 года, январь-март, сентябрь-декабрь 2013 года, май-сентябрь 2014 года, январь-май 2015 года.

Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами.

Списание материальных ценностей осуществляется в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, согласно приложенным ведомостям выдачи материалов на нужды учреждения и другим оправдательным документам. При выборочной проверке правильности ведения учета материальных запасов по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» нарушений не установлено.

На балансе управления образования числится 1 автомобиль ГАЗ-32213 гос. № Т 870 ЕР, 2010 года выпуска. Учет транспортного средства ведется на счете 110135000 «Транспортные средства».

Учет ГСМ ведется на счете 110533000 «Горюче-смазочные материалы». Приход бензина осуществляется на основании кассовых чеков АЗС. Правильность прихода и списания ГСМ проверено выборочно за период сентябрь – декабрь 2013г., сентябрь 2014г. – май 2015г.

Нормы расхода ГСМ утверждены приказами начальника управления образования в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и

смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Министерства транспорта от 14.03.2008г. № АМ-23-р.

Журнал учета выдачи путевых листов ведется не по форме № 8, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78. В журнале выдачи путевых листов за период с января 2015г. по апрель 2015г. не заполнялась графа «остаток топлива при выезде и заезде».

В нарушение от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 15.12.2010 № 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»:

- допускаются не оговоренные исправления в путевых листах показаний спидометра и количества бензина, например:
 - путевые листы № 65 от 01.09.2014г., № 69 от 24.09.2014г., № 7501.12.2014г., № 3 от 27.01.2015г., № 5 от 29.01.2015г., за февраль 2015г., № 20 от 08.04.2015г.
- в путевых листах не проставляется расход по норме;
- допускается выдача путевого листа на 2 дня:
 - № 81 от 23-24.12.2014г.,
 - № 26 от 24-25.05.2015г.,
 - № 28 от 27-28.05.2015г.,
- не во всех путевых листах имеется подпись механика;
- не своевременно отражены в бухгалтерском учете отчеты (путевые листы) по расходу ГСМ:
 - за сентябрь 2013г. на сумму 13434,19 руб. отражен в октябре 2013г.;
 - за ноябрь 2013г. на сумму 3752,01 руб. отражен в декабре 2013г.;
 - отчеты за февраль 2015г. на сумму 11723,47 руб. и март 2015г. на сумму 469,33 руб. отражены в апреле 2015г.
- **неправомерно** списан бензин в количестве 8,142л на общую сумму **257,86 руб.** по путевому листу № 65 от **01.09.2014г.:**
 - согласно приказам начальника управления образования:
 - № 102а от 04.09.2014г. «О работе автотранспорта» нормы расхода ГСМ на транспортное средство ГАЗ-32213 гос. № Т 870 ЕР утверждены с **04.09.2014г.**,
 - № 107а от 04.09.2014г. «О приеме работника на работу» принят на работу Разин С.В. водителем с **04.09.2014г.**
- **неправомерно** списан бензин в количестве 13,52 л на общую сумму **433,86 руб.** по путевому листу № 71 от 02.10.2014г.:
 - согласно приказа начальника управления образования № 101 от 01.10.2014г. водитель Разин С.В. 02.10.2014г. командировается в г. Соликамск с педагогами в количестве 10 человек для участия в семинаре. При проверке путевого листа установлено, что между маршрутами Кизел-Боровск (Соликамск) и (Соликамск) Боровск-Кизел указан маршрут Боровск-Березники-Боровск в количестве 80 км. Подтверждающих документов о необходимости поездки в г.Березники отсутствуют. В командировочном удостоверении № 101 от 01.10.2014г. имеются отметки только о прибытии в г.Соликамск и выбытии из г.Соликамска.
- **неправомерно** списан бензин сверх утвержденной нормы в количестве 1,771 л на сумму **56,94 руб.** (приложение 6).

В результате проверки правильности списания ГСМ установлено:

- **неправомерные** расходы на общую сумму **748,66 руб.** по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» за 2014 год;
- **иные нарушения** на общую сумму **29379,00 руб.** (2013г. – 17186,20 руб., 2015г. – 12192,80).

Остатки по счету 130500000 «Материальные запасы» сверены с главной книгой по состоянию на 01.06.2015г., расхождений не установлено.

Основные средства учитываются на счетах № 110100000 в разрезе аналитических счетов с составлением оборотных ведомостей. Учет ведется на инвентарных карточках ф.0504031 в разрезе счетов. Основным средствам присвоены инвентарные номера, состоящие из 12 знаков.

В нарушении приказов Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления,...», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 15.12.2010 № 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»:

- карточки основных средств оформлены ненадлежащим образом, не указаны: дата выпуска (изготовления) объекта, паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка), заводской (серийный) номер объекта, краткая характеристика объекта, например:
 - инвентарная карточка учета основных средств № 001 от 31.12.2014г. – жилое помещение (квартира), № 110101310001;
- для учета методической литературы применяется инвентарная карточка учета основных средств ф.0504031, следует применять *Инвентарную карточку группового учета основных средств ф.0504032*;
- в январе 2013г. отражены акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 09.01.2013г., в которых отсутствует заключение комиссии, а также о соответствии основного средства техническим условиям, номер документа и дата составления об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств;
- в сентябре 2013г. по ПМПК основные средства, полученные по договорам дарения на общую сумму **1800,00 руб.** сразу отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно»:
 - договор дарения № 1 от 10.09.2013г. на сумму 1200,00 руб. (шифоньер – 1 шт.);
 - договор дарения № 2 от 10.09.2013г. на сумму 600,00 руб. (настольные лампы – 2 шт.).
- проверкой правильности ведения инвентарных карточек учета основных средств установлено, что присвоенный объекту инвентарный номер не соответствует номеру счета бухгалтерского учета, например:

Наименование объекта	Инвентарный номер	Отражено в учете по счету
Жилое помещение	110101310001	110111000
Автомобномагнитола	110104310001	110134000
Монитор 19 ЭЛТ	101010104058	110134000
Автомобиль ГАЗ-32213	310135000001	110135000
Ноутбук	101301040094	110134000

- выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью свыше 3000,00 руб., отражается в учете без первичного учетного документа - *Требования-накладной ф.0315006*;
- при выдаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000,00 руб. не составлены *ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210*, например:
 - ~ в апреле 2012г.: огнетушители – 2 шт. на сумму 400,00 руб., щетка-скребок – 1 шт. на сумму 437,30 руб.;
 - ~ в декабре 2014г.: обогреватель – 1 шт. на сумму 3000,00 руб.;
- на основании приказа начальника Управления образования от 21.03.2014 № 47 «О передаче основных средств, материальных запасов» произведена передача от секретаря Прелоус Г.И. ведущему специалисту Сажиной Е.В. основных средств на сумму 1500,00 руб. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по состоянию на 21.03.2014г. на сумму 1500,00 руб. отсутствует расписка материально-ответственного лица Прелоус Г.И.

Остатки по счету 110100000 «Основные средства» сверены с книгой «Журнал-главная» по состоянию на 01.06.2015г., расхождений не установлено.

Учет начисленной амортизации ведется на счете 110400000 «Амортизация». Остаток по оборотной ведомости сверен с книгой «Журнал-главная» на 01.06.2015г., расхождений не установлено.

Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы, отражается в инвентарных карточках.

В результате проверки правильности учета основных средств за проверяемый период установлено:

- **иные нарушения** на общую сумму **7137,30 руб.** (2012г. - 837,30 руб., 2013г. – 1800,00 руб., 2014г. – 4500,00 руб.).

Годовая инвентаризация материальных ценностей проведена:

- за 2012 год на основании приказов начальника управления образования от 30.10.2012г. № 135/1, от 27.11.2012г. № 145, от 10.12.2012г. № 151 «О проведении инвентаризации основных средств, материалов и обязательств», созданы основные инвентаризационные комиссии;
- за 2013 год на основании приказов начальника управления образования от 04.09.2013г. № 103, от 13.12.2013г. № 131 «О проведении инвентаризации ос-

новых средств, материалов и обязательств», созданы основные инвентаризационные комиссии;

- за 2014 год на основании приказа начальника управления образования от 12.12.2014г. № 154 О проведении инвентаризации основных средств, материалов и обязательств», создана основная инвентаризационная комиссия.

По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов.

За 2012 год по результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

В нарушение приказов Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проведена инвентаризация по структурному подразделению ПМПК.

За 2013 год по результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

В нарушение приказов Минфина РФ от 15.12.2010 № 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», Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №192 на 01.12.2013г. перед началом проведения инвентаризации не взята расписка с материально-ответственного лица Яцерук И.С. (начальник);
- отсутствует подпись председателя комиссии Ценовой Н.В. (начальник хозяйственной группы) в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях):
 - №192 на 01.12.2013г. (Яцерук И.С. - начальник),
 - №194 на 01.12.2013г. (Сажина Е.В. – ведущий специалист),
 - №124 на 01.09.2013г. (Ценева Н.В. - начальник хозгруппы),
 - №126 на 01.09.2013г. (Ценева Н.В. - начальник хозгруппы).
- не проведена инвентаризация по материально-ответственному лицу Ледневу Э.С. (водитель).

За 2014 год по результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

В результате проведенной проверки за проверяемый период установлено:

- **неправомерные** расходы, выплаты на общую сумму **116268,22 руб.**, в том числе по КОСГУ:
 - 211 «Заработная плата» - **93542,96 руб.** (2012г. – 35935,20 руб., 2013г. – 30103,23 руб., 2014г. – 26207,34 руб., 2015г. – 1297,19 руб.),
 - 212 «Прочие выплаты» - **1000,00 руб.** (2012г. – 400,00 руб., 2013г. – 600,00 руб.),
 - 222 «Транспортные услуги» - **95,00 руб.** (2012г. – 85,00 руб., 2013г. – 10,00 руб.),
 - 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - **17960,00 руб.** (2012 год. – 9120,00 руб., 2013 год – 8840,00 руб.);
 - 226 «Прочие работы, услуги» - **2851,92 руб.** (2012г. – 335,22 руб., 2013г. – 266,70 руб., 2015г. – 2250,00 руб.);
 - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - **818,34 руб.** за 2014 год.
- **не отражены** расходы на общую сумму **80,55 руб.**, в том числе по КОСГУ:
 - 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» 80,00 руб. (2013 год),
 - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 0,55 руб. (2015 год).
- **не начислено** заработной платы на общую сумму **3236,30 руб.** (2014г. – 228,48 руб., 2015г. – 3007,82 руб.).
- **неэффективное использование** средств бюджета района на общую сумму **14227,15 руб.**, в том числе: 2012г. – 9227,15 руб., 2014г. – 5000,00 руб.
- **иные расходы** на общую сумму **820108,38 руб.** (2012г. – 764711,53 руб., 2013г. – 18986,20 руб., 2014г. – 24217,85 руб., 2015г. – 12192,80 руб.).

Начальник контрольно-ревизионного
сектора финансового управления
администрации Кизеловского
муниципального района
(руководитель ревизионной группы)
" 15 " июня 2015 г.


(подпись)

Борисова Т.Н.
(расшифровка подписи)

Начальник Управления образования
администрации Кизеловского
муниципального района
(руководитель объекта контроля)
" 15 " июня 2015 г.


(подпись)

Павлова В.А.
(расшифровка подписи)

Заместитель главного бухгалтера
МКУ «ЦБМУО КМР»
(бухгалтер объекта контроля)
" 10 " июня 2015 г.


(подпись)

Курдай Е.Е.
(расшифровка подписи)

Акт ревизии получен на 46 лист
(количество)

в 3 экземплярах, о необходи-
(количество)

мости согласования акта в течение 3 рабочих дней извещен.

Начальник Управления образования
администрации Кизеловского
муниципального района

(руководитель объекта контроля)

" 15 " июня 2015 г.


(подпись)

Павлова В.А.
(расшифровка подписи)

Экземпляр предписания/представления от « ____ » _____ 20__ г. получен.

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля,
подпись, расшифровка подписи)

С актом ознакомлен, согласен/имеются возражения (нужное подчеркнуть)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля,
подпись, расшифровка подписи)

Возражения (протокол разногласий) к акту прилагаются на _____ листах.
(указать при наличии)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля,
подпись, расшифровка подписи)