

**О проведенной контрольно-ревизионной работе  
Комитета финансов и контроля администрации Саргатского  
муниципального района Омской области за 9 месяцев 2013 года.**

Комитет финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района осуществляет финансовый предварительный, текущий и последующий контроль за использованием бюджетных средств получателями бюджетных средств в части целевого использования, условий получения, распределения и представлением отчетности по использованию бюджетных средств.

Проведенными проверками были охвачены вопросы:

- целевое использование выделенных распорядителям бюджетных средств;
- своевременность и полнота выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;
- организация бюджетного учета;
- достоверность и своевременное представление установленной отчетности и другой информации, связанной с исполнением бюджета.

Предусмотрено по плану работы за 9 месяцев 2013 года провести контрольных мероприятий 10 в том числе:

- 5 проверки;
- 5 тематические проверки;

Проведено контрольных мероприятий за 9 месяцев 2013 года 13 в том числе:

- 6 проверки;
- 5 тематические проверки;
- 2 внеплановые.

По состоянию на 01.10.2013 года проведено **13** контрольных мероприятий, проверено средств в сумме **27 207,6** руб., выявлено финансовых нарушений на сумму **1 783,7** тыс.руб. в том числе:

**I.** В соответствии со ст. 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании приказа № 15-р от 10.12.12 года и в соответствии с планом контрольно-ревизионной работы Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Верблюженского сельского поселения за период с 01.01.2011 года по 31.12.2011 года. Ревизия проведена ведущим экономистом отдела по бюджету.

В штатном расписании Верблюженского сельского поселения не предусмотрена должность кассира. Обязанности кассира выполняются Литвиновой С.С. согласно трудового договора № 2 от 01.01.2011 года. В нарушении п. 32 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации № 40 от 22.09.1993» года договор о полной материальной ответственности с Литвиновой С.С. не заключен, распоряжение главы о назначении обязанностей кассира на Литвинову С.С. отсутствует, Глава администрации поселения Кузменков А.А. не ознакомил Литвинову С.С. с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации № 40 от 22.09.1993 г.

Заработная плата выдается работникам, не состоящим в штате сельского поселения по платежным ведомостям, а не по расходным кассовым ордерам.

В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» № 40 от 22.09.93г допущены грубые нарушения в ведении кассовых операций:

- на оборотной стороне корешка денежного чека на получение денежной наличности не указаны номера и даты приходного ордера;
- отсутствует роспись кассира Литвиновой С.С. на оприходование денежных средств;
- произведена выдача денежных средств из кассы учреждения без росписи кассира Литвиновой С.С. о выдаче денежных средств и росписи главы администрации Кузменкова А.А., разрешающей выдачу денежных средств;

Кассовая книга Верблюженского сельского поселения за сентябрь, октябрь, ноябрь месяца отсутствует.

В сентябре 2011 года получено по чековой денежной книжке наличных денежных средств администрацией Верблюженского сельского поселения в сумме 66528 руб.18 коп., оприходовано в кассу поселения по ПКО № 27 в сумме 4012 руб. и по ПКО № 28 от 26.09.2011 -56342 руб. 93 коп. Итого на сумму 60354 руб. 93 коп. Денежные средства, полученные по чеку № 0602413 26.09.2011 года в сумме 6173 руб. 25 коп. в кассу не оприходованы.

Выдано по РКО № 25 от 05.05.2011 года зам. главы в подотчет 5240 руб. на проведение мероприятий без росписи получателя и без росписи кассира о выдачи денежных средств, РКО не утвержден главой администрации. Авансовый отчет по состоянию на 30.06.2011 года зам. главы о целевом расходовании денежных средств не представлен.

Распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения на установление перечня подотчетных лиц с указанием срока, на который выдаются денежные суммы и предельный размер подотчетных сумм отсутствует.

В ходе проверки средства, выданные в под отчет проверены в сумме 104 559 руб. 46 коп.

Допускается выдача денежных средств в подотчет без указания кода экономической классификации, на который должен быть отнесен расход. К РКО не представлены заявления подотчетных лиц о цели расходования средств. На документах, приложенных к авансовым отчетам подотчетных лиц, отсутствует нумерация. Авансовые отчеты не утверждены главой администрации, не проставляются №, дата и сумма выдачи по РКО.

В нарушение п.15 Порядка ведения кассовых операций установлены случаи списания денежных средств по расходным ордерам, не заполненным подотчетным лицом:

№ п/п	№, дата авансового отчета	Сумма по авансовому отчету	Примечание
1	№ 4 от 27.05.11	3739,00	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации
2	№ 5 от 24.06.11	5099,77	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации
3	№ 6 от 30.06.11	2736,00	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации
4	№ 8 от 28.07.11	3291,84	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации

На приобретенные хозяйственные материалы за наличный расчет отсутствуют акты на списания, не указан объект расхода материала. Проверить целесообразность приобретения материалов не предоставляется возможным.

Списание ГСМ в Верблюженском сельском поселении производится в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», распоряжение от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р. В нарушение 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» в путевых листах отсутствует подпись главы администрации, подтверждающего пройденный километраж.

В нарушение инструкции по бухгалтерскому учету распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения о назначении ответственного по ведению табеля рабочего времени отсутствует. В табелях рабочего времени отсутствуют подписи ответственного исполнителя ведущего табель, табель не утвержден главой администрации. В табелях рабочего времени допущены исправления (табель учета рабочего времени за апрель 2011 года, дни отпуска исправлены без оговорок). В расчетно-платежных ведомостях на выплату заработной платы проставлены завышенные сроки выплаты заработной платы.

При проверке начисления заработной платы установлены следующие нарушения:

- излишне начислено водителю администрации Верблюженского сельского поселения за работу в выходные и праздничные дни (4 января, 5 января и 31 января) в двойном размере без отражения рабочего времени в табелях учета рабочего времени.
- недоначислено водителю администрации Верблюженского сельского поселения при увольнении компенсация за неиспользованный отпуск за 1 день.

В нарушение статьи № 139 Трудового кодекса Российской Федерации излишне произведен расчет за очередной отпуск (компенсация за неиспользованный отпуск) работникам Верблюженского сельского поселения;

Бюджетные ассигнования за счет средств районного бюджета доведены до Верблюженского сельского поселения в 2011 году в виде иных межбюджетных трансфертов на ремонт колодца д. Тамбовка в сумме 50 000 руб. (реестр УФК № 161607 от 04.08.2011года).

Заключен договор с Рудько В.А. на выполнение работ по углублению на 2 метра и доведению до рабочего состояния 2-х колодцев, изготовления навеса и ограждения. Стоимость работ по договору составила 30329 руб.20 коп. Перечислена зарплата Рудько В.А. на счет, открытый в Тарском ОСБ № 2243/094 в сумме 20000 руб. по п/п № 586 от 18.11.2011 года и оплачены внебюджетные фонды в сумме 10329 руб. 20 коп. Неиспользованный остаток денежных средств в сумме 1742 руб. Акта выполненных работ на произведенные работы не установлено.

**II.** Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля Администрации Саргатского муниципального района Омской области в администрации Верблюженского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области с 28 февраля 2013 года по 22 марта 2013 года на основании приказа № 5 от 27 февраля 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год, проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров банка России 12.10.11 г. № 373-П допущены грубые нарушения в ведении кассовых операций:

- кассовая книга, журнал ведения приходных, расходных кассовых документов в Верблюженском сельском поселении за 2012 год отсутствует.
- в журнале-ордере №1 «Касса», отсутствуют отчёты кассира за каждый рабочий день в течение всего 2012 года., подписи главного бухгалтера и исполнителя.
- инвентаризация денежных средств, внезапные ревизии кассы в течение 2012 года не проводились, нарушение ст. 12 Закона о бухгалтерском учёте.
- несоответствие снятых денежных средств и оприходованные денежные средства в кассу.

28 июня 2012 года по чеку НГ 1100514 от 28 июня 2012 года сняты денежные средства на сумму 66 400 руб. 35 коп. в разрезе кода КОСГУ:	оприходованы денежные средства по приходному кассовому ордеру № 12 от 29 июня 2012 году на сумму 66 400 руб. 35 коп. в разрезе кода КОСГУ:
211 – 56 290 руб. 75 коп.;	211 – 59 267 руб. 00 коп.;
225 – 4 317 руб. 89 коп.;	225 – 1 801 руб. 69 коп.;
226 – 1 867 коп. 31 коп.;	226 – 3 112 коп. 78 коп.;
340 – 649 руб. 00 коп.;	340 – 649 руб. 00 коп.;
310 – 140 руб. 00 коп.;	310 – 140 руб. 00 коп.;
213 – 3 135 руб. 40 коп.,	213 – отсутствует.

- движение денежных средств по кассовым операциям за май, декабрь 2012 года проанализировать не возможно, так как кассовые документы за эти периоды для проверки не предоставлена.

Выдача денежных средств, третьим лицам при отсутствии доверенности получателя не осуществлялась.

В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров банка России 12.10.11 г. № 373-П установлены случаи списания денежных средств по расходным ордерам, не заполненным подотчетным лицом, нарушение в процедуре выдачи авансов в под отчет, а так же нарушение Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.10 г. № 174-н, от 30.12.08 г. № 148н.

С января по апрель и с июня по ноябрь 2012 года выдано под отчет по расходным кассовым ордерам (далее РКО) денежные средства в сумме 57 526 руб. 42 коп., авансовые отчёты составлены на сумму 50 108 руб. 67 коп. Отсутствуют два авансовых отчёта на сумму 7 417 руб. 75 коп.

Нарушение подотчетным лицом сроков возврата ранее выданных подотчетных сумм. Сумма средств выданных 2 февраля 2012 года и 28 февраля 2012 года превышает лимит выдачи денежных средств под отчет (лимит выдачи денежных средств под отчёт составляет 10 000 руб. 00 коп.)

Дебиторская задолженность на 01 января 2013 год: начисление на оплату труда (ФСС) в сумме 3 998,90 руб., расходы на приобретение материальных запасов (приобретение ГСМ) ОАО «Нефтегазпром» в сумме 46 237,63 руб.

Кредиторская задолженность на 01 января 2013 год: коммунальные услуги (водоснабжение) ООО «ЖКХ Сервис» на сумму 2 830,83 руб.

Проверено начисление заработной платы за 2012 год в сумме 933 233 руб. 20 коп. В нарушение инструкции по бухгалтерскому учету распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения о назначении ответственного по ведению табеля учёта рабочего времени с 01 января 2012 года по 16 мая 2012 года отсутствует, распоряжением № 22а от 17 мая 2012 года, ответственным за ведение табеля учёта рабочего времени Клаус М.Р.

При увольнении сотрудника начисляется компенсация за неиспользованный отпуск, в распоряжении не указываются дни компенсации, отсутствует дата и подпись уволенного сотрудника.

Ежегодный оплачиваемый отпуск муниципальных служащих в распоряжениях не делится на основной отпуск 30 дней и дополнительный отпуск - за выслугу лет имеющих, стаж муниципальной службы не менее 1-го года.

Отследить распоряжения на приём, увольнение и другие документы по личному составу сотрудников при начислении заработной платы за 2012 год, затруднительно, так как они предоставлены:

- в подшитом деле № 02-08 «Распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения по личному составу» от 2012 год;
- в пластиковом скоросшивателе;
- часть распоряжений с января по февраль 2012 года подшита в журнале ордере № 6 «Заработная плата, денежное довольствие и стипендия»;

- часть распоряжений с апреля по декабрь 2012 года в журнале ордере № 5 «Заработная плата, денежное довольствие и стипендия».

Выплату заработной платы за 2012 года по кассе проанализировать не возможно, так как кассовые документы за май для проверки не предоставлены.

Нарушение пп.4 п.1 ст. 218 Налогового Кодекса, где стандартный налоговый вычет единственному родителю составлял 2000 руб. 00 коп.

В журнале операций «Заработная плата, денежное довольствие и стипендия» за месяц к распоряжениям не приложены записки – расчет: на отпуск; расчёт компенсации при увольнении; расчёт среднего заработка по больничным листам.

Начислено больничных листов за 2012 год в сумме 13 703 рубля 68 коп.. Выплата денежных средств по больничным листам в Верблюженском сельском поселении производилась через кассу по статье 211, что является нарушением ч. 2 ст. 3 Закона № 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности работникам выплачивается в случаях, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 5 данного Закона.

Отсутствуют акты на списание материалов, проверить целесообразность списания материалов не предоставляется возможным. Инвентарные карточки основных средств в Администрации Верблюженского сельского поселения не ведутся. Инвентаризация основных средств и материальных ценностей в 2012 году не проводилась.

В нарушение приказа от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах июне, августе, сентябре, октябре, декабре 2012 года отсутствуют подписи водителя и механика.

В 2012 году администрации Верблюженского сельского поселения были выделены бюджетные средства на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог, проходящих через населённый пункт в сумме 50 000 руб. 00 коп. На основании счёт-фактуры, договора №11-2012 от 08 октября 2012 года оплата произведена в полном объеме по платёжному поручению № 437 от 18 октября 2012 года. Нарушение в составлении договора и оплаты выполненных работ по ремонту автомобильных дорог, проходящих через населённый пункт, отсутствуют.

**III.** Порядок предоставления субсидий местным бюджетам в 2010-2014 г. из областного фонда софинансирования расходов на создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях (далее - порядок), утверждён постановлением Правительства Омской области от 07.02.2010 № 30-п.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления субсидий в 2012 г. установлено следующее:

Решением Совета Саргатского МР Омской области от 30.03.2011 № 17, было утверждено соглашение между Администрацией Саргатского муниципального района и Администрацией Верблюженского сельского поселения о передаче части полномочий по созданию условий для развития сельскохозяйственного производства в поселении (из областного бюджета).

Решением Совета Саргатского МР Омской области от 03.10.2011 № 16, утверждено соглашение между Администрацией Саргатского муниципального района и Администрацией Верблюженского сельского поселения о передаче части полномочий по созданию условий для развития сельскохозяйственного производства в поселении (из бюджета муниципального района).

Постановлением Главы администрации Верблюженского сельского поселения от 07.03.2011 за № 119-п утверждён Порядок предоставления субсидии, не требующих капитальных затрат на период 2010-2014год.

Годовые ассигнования утверждены бюджетом Верблюженского сельского поселения на возмещение части затрат личным подсобным хозяйствам по производству молока, заготовителям по сбору, хранению, первичной обработке и транспортировке молока в сумме 189 863,00 руб. в том числе за счёт средств областного бюджета в сумме 170 274,00 руб.

Постановлением администрации Саргатского муниципального района Омской области № 1013-п от 10.12.2012 года «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из местного бюджета на поддержку сельскохозяйственного производства в 2013-2014 году» дополнительно выделены ассигнования на поддержку сельскохозяйственного производства в сумме 19 000 тыс. 00 руб., ставка субсидии установлено в размере 0,50 руб. за литр молока.

В 2012 году в Верблюженском сельском поселении заключен договор между личными подсобными хозяйствами и следующим заготовителем – ИП Камшиловым А.Н., ИНН 553200721716, адрес проживания Омская область, р.п. Саргатское ул. Кооперативная № 215. В последствии заготовитель ежемесячно предоставляет ведомость закупок молока в личных подсобных хозяйствах и

справку–расчёт на возмещение изготовителю части затрат, связанных с закупкой молока у ЛПХ и реализацией его на переработку.

В период с января по декабрь 2012 года включительно у населения было закуплено 34 990 литра молока, начислено субсидий 183 914 руб. 65 коп., в том числе (областной бюджет. – 164 325 руб. 65 коп., местный бюджет – 632 руб. 86 коп. и доля местного бюджета из расчета ставки 0,50 коп. за литр молока составила 18 956 руб. 14 коп.). Налог на доходы физических лиц удержан в полном объёме от суммы выплаченных субсидий.

IV. Проведена тематическая проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение приоритетного национального проекта "Развитие дистанционного образования детей - инвалидов", ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля Администрации Саргатского муниципального района Омской области в МКОУ «Саргатский лицей». Срок проведения проверки: с 03 апреля 2013 года по 19 апреля 2013 года на основании приказа № 7 от 01 апреля 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год. Проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Выделенные денежные средства направлены на оплату услуг связи согласно договора и счетов-фактур, перечислено поставщику ОАО «Ростелеком» по договору № 780142 от 01.01.12 года за организацию обучения с использованием дистанционных образовательных технологий детей-инвалидов, не посещающих образовательные учреждения по состоянию здоровья (далее - обеспечения доступа к сетям Интернет учителей) МКОУ «Саргатский лицей» Саргатского муниципального района Омской области в сумме 38 385 руб. 40 коп.:

- для обеспечения доступа к сетям Интернет учителей МКОУ «Саргатский лицей» Саргатского муниципального района Омской области выделены денежные средства из средств областного бюджета 98,9 % в сумме 37 928 руб. 00 коп.

- доля софинансирования из местного бюджета составляет 1,1 % для обеспечения доступа к сетям Интернет учителей МКОУ «Саргатский лицей» Саргатского муниципального района Омской области в сумме 457 руб. 40 коп.

Оплата произведена в полном объеме перечислением денежных средств на расчётный счёт поставщика. Нецелевого использования бюджетных средств в МКОУ «Саргатский лицей» не установлено.

V. На основании плана проведения проверок от 29 декабря 2012 года; приказа № 8-р от 08 апреля 2013 года «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области» в соответствии с разработанной программой проведения проверки; приказа 12-р от 17 мая 2012 года «О продлении срока проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области».

Проведена проверка ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области с 15 апреля 2013 года по 31 мая 2013 года, проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Право первой подписи у начальника Отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области Москальчук Зои Анатольевны.

В ведении Отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области (далее Отдел культуры) находится 5 учреждений:

- Межпоселенческое бюджетное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Саргатская централизованная клубная система» (далее МБУК «Саргатская ЦКС»).

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» Саргатского муниципального района Омской области (далее - МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств»).

- Муниципальное казенное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Саргатский историко-краеведческий музей» (далее - МКУК «Саргатский ИКМ»).

- Муниципальное казенное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Саргатская централизованная библиотечная система» (далее МУК «Саргатская ЦБС»).

- Муниципальное казенное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры» (далее МКУК «Саргатский ЦОК»).

МКУК «Саргатский ЦОК» заключил договора в 2010 году «О ведении бухгалтерского учёта» с: МУК «Саргатская ЦБС»; МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств»; МКУК «Саргатский ИКМ»; МБУК «Саргатская ЦКС»; Отдел культуры.

## Касса

Денежные средства учреждений хранятся в металлическом несгораемом сейфе, ключи от сейфа только у кассира.

Нарушение ст. 377 ТК РФ, по 211 КОСГУ снимаются денежные средства в кассу на заработную плату, авансовые отчёты, составленные как выплата профсоюзных взносов, в коллективном договоре порядок перечисления профсоюзных взносов не оговорен.

По учреждениям ведутся: журналы регистрации приходных кассовых ордеров (далее ПКО) и расходных кассовых ордеров (далее РКО); кассовая книга.

Проведена внеплановая инвентаризация денежных средств 31.05.2012 года по состоянию на 31.05.2012 год в кассе 0 руб. 00 коп.

### Отдел культуры.

В кассу Отдела культуры по чековым книжкам за 2012 год снято 37 165 руб. 87 коп., по ПКО было оприходовано в кассу 38 990 руб. 66 коп., в том числе возврат излишне выплаченной заработной платы в сумме 1 824 руб. 79 коп.

По РКО выдано в подотчёт 11 185 руб. 80 коп. и выдана заработная плата в сумме 27 804 руб. 86 коп., материально ответственные лица предоставили авансовые отчёты в сумме 11 185 руб. 80 коп.

### МКУК «Саргатский ИКМ».

Сумма денежных средств поступивших в кассу за 2012 год составила 39 620 руб. 33 коп.

### МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».

За 2012 год в кассу МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» поступило 149 029 руб. 85 коп., денежные средства оприходованные в кассу по приходным кассовым ордерам.

### МКУК «Саргатский ЦОК».

В штатном расписании МКУК «Саргатский ЦОК» не предусмотрена должность кассира. Обязанности кассира выполняет Спирева А.В. бухгалтер 1 категории.

Нарушения в ведении кассовых документах не обнаружено.

### МУК «Саргатская ЦБС».

По РКО выдано в подотчёт 69 780 руб. 80 коп., материально ответственные лица предоставили авансовые отчёты в сумме 69 780 руб. 80 коп.

## Расчёты с подотчётными лицами

В учётной политике каждого учреждения прописано: «Определить, что выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключён договор о материальной ответственности...» в результате проверки были предоставлены приказы о назначении материально-ответственных лиц, только:

- Приказом № 20 от 12.05.2012 года назначена материально-ответственным лицом Манжос О.И. с 12 мая 2012 года. (МКУК «Саргатский ИКМ»)

- Приказом № 12 от 17.09.2012 года назначена Макарову Т.М. материально ответственным лицом. (МКУК «Саргатский ЦОК»).

- Приказом № 7 от 17.09.2012 года назначена Павлюк И.И. материально ответственным лицом. (МКУК «Саргатский ЦОК»).

Также выдавались денежные средства сотрудникам не являющимися штатными работниками, в нарушение учётной политики.

### Отдел культуры.

По авансовому отчёту № 0000015 от 21.09.12 года Косенчук Е.А. отчитался на 906,50 по данным чеков № 00029 от 21.09.12 года приобретено ГСМ на сумму 649,97 и № 00128 от 20.09.12 года приобретено ГСМ на сумму 259,00, итого по чекам 908,97. Разница составила 2 руб. 47 коп., которые не показаны в авансовом отчёте как переплата.

По авансовому отчёту № 0000016 от 28.09.12 года Косенчук Е.А. отчитался на 777,00 по данным чека № 00071 от 26.09.12 года приобретено ГСМ на сумму 776,95. Разница составила 0 руб. 05 коп., которые не показаны в авансовом отчёте как остаток.

По авансовому отчёту № 0000018 от 26.10.12 года Чириков В.Ю. отчитался на 156,70 по данным чеков № 00633 от 26.10.12 года приобретено ГСМ на сумму 156,56. Разница составила 0 руб. 14 коп., которые не показаны в авансовом отчёте как остаток.

### МУК «Саргатская ЦБС».

Выявлены нарушения при заполнении авансового отчёта:

- По РКО № 3 от 30.01.12 г. выданы денежные средства Поповой Т.А. в подотчёт в сумме 497 руб. 00 коп. на приобретение ГСМ, далее материально ответственное лицо предоставляет авансовый

отчёт № СБ0000002 от 01.02.12 на сумму 497 руб. 20 коп., но приложенный к авансовому отчёту чек № 00400 на 20,66 л. в сумме 499 руб. 97 коп., отсюда следует, что перерасход составил 2 руб. 77 коп..

• По РКО № 30 от 27.09.12 г. выданы денежные средства Шипицыну В.А. в подотчёт на приобретение ГСМ в сумме 1 972 руб. 00 коп., далее материально ответственное лицо предоставляет авансовый отчёт № СБ0000029 от 29.08.12 на сумму 1 972 руб. 00 коп., но приложенным к авансовому отчёту: чек № 9001 на 31,77 л. в сумме 749 руб. 77 коп., чек № 00037 на 51,78л. в сумме 1 222 руб. 01 коп. отсюда следует, что перерасход в сумме 0 руб. 22 коп.

Отсутствуют стоимость билета в билетах, на проезд, приложенных к авансовым отчётам, тем не менее сотрудникам возместили: № СБ0000034 от 21.11.12 г. – 2 билета в сумме 300 руб. 00 коп.; № СБ0000035 от 21.11.12 г. – 2 билета в сумме 300 руб. 00 коп.

#### **МБУК «Саргатская ЦКС».**

Выявленные нарушения при заполнении авансового отчёта:

№ п/п	ФИО	Сумма по РКО	литры	РКО	от какого числа	сумма по чеку	Разница
1	Красноручкий С.Ю.	667,80	25	219	28.12.2012	672,50	-4,70
2	Шипицын В.А.	4428,00	179,99	173	31.10.2012	4427,76	0,24
3	Шипицын В.А.	373,25	15,8	146	26.09.2012	372,88	0,37
4	Шипицын В.А.	236,00	9,79	155	12.10.2012	235,94	0,06
5	Красноручкий С.Ю.	510,00	9,96	121	27.08.2012	509,97	0,03
6	Красноручкий С.Ю.	4020,84	157,68	104	05.07.2012	4015,83	5,01
7	Федяшкин Н.Н.	7133,70	174,42	86	07.06.2012	7114,74	18,96
8	Красноручкий С.Ю.	2161,50	84,61	75	15.05.2012	2161,29	0,21
9	Красноручкий С.Ю.	1020,00	39,84	47	10.04.2012	1027,89	-7,89
10	Красноручкий С.Ю.	1520,00	59,61	30	20.03.2012	1519,80	0,20
	<b>Итого</b>	<b>22071,09</b>	<b>756,70</b>			<b>22058,60</b>	<b>12,49</b>

#### **Оплата труда**

##### **Отдел культуры.**

Нарушения, выявленные при проведении проверки Отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области и находящиеся в его ведении учреждений:

1.Отсутствие подписи начальника, директоров учреждений в приказах, распоряжениях по личному составу приложенных к Журналу-ордеру № 6;

2.Отсутствие подписи сотрудников в строках «с приказом ознакомлен»;

3.Ведётся не унифицированная форма 0504425 «Записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

4.Табель учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы предоставляется до 15 числа каждого месяца для начисления заработной платы за 1 половину текущего месяца и этот же табель учитывается для начисления заработной платы за 2-ую половину месяца.

##### **МКУК «Саргатский ИКМ».**

Нарушения обнаружены в начислении, заработной платы у сотрудника:

- Гамула А.В. - лектор (экскурсовод).

Месяц	Начислено по ведомости – НДФЛ (льгота)= к выдаче	Выплачено по реестру	Расчёт при проверки	Отклонение
Июль	з/п 6860,35-528 =6332,35	з/п 6332,35	з/п 7123,00-562 =6561,00	Недоначисленно 262,65 по приказу № 20 от 16.07.12г.
Август	з/п 8990,00-805 =8185,00	з/п 8185,00	з/п 9792,00-909 =8803,00	Недоначисленно 802,00 по приказу № 20 от 16.07.12г.

##### **МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».**

Приказом № 114 от 31.12.2009 года назначены ответственными за ведение табеля учёта и использования рабочего времени: Екимова С.М. – завуч по учебной части; Кузнецова Н.М. – секретарь учебной части.

Отсутствуют нарушения при выборочной проверки начисления, удержания, перечисления заработной платы.

##### **МКУК «Саргатский ЦОК».**

В штатном расписании МКУК «Саргатский ЦОК» по состоянию на 01 января 2012 года 5 штатных единиц. С 01 апреля 2012 года количество штатных единиц составило 10,5:

- Отдел бухгалтерского учёта и отчётности – 5 шт.ед.;
- Административно-хозяйственный отдел – 5,5 шт.ед.

Проведена выборочная проверка начисления, удержания и перечисления заработной платы сотрудников МКУК «Саргатский ЦОК» где нарушений не обнаружено.

**МУК «Саргатская ЦБС».**

Согласно штатному расписанию по состоянию на 01.01.2012 года количество штатных единиц составило 29,75, приказом № 17а от 22.03.2012 года «Об изменении штатного расписания» выведены с 01.04.2012 года 0,5 шт.ед. – инспектор по кадрам и 0,75 шт.ед. – программист.

Нарушения при проведения выборочной проверки начисления, удержания и перечисления заработной платы не обнаружено.

**МБУК «Саргатская ЦКС».**

Приказом № 69 от 26.12.2011 года утверждено штатное расписание на 01.01.2012 года в количестве 65,5 штатных единиц.

Приказом № 12 от 28.04.2012 года утверждено штатное расписание на 01.05.2012 год в количестве 63,0 штатных единиц:

1. Вывести с 01.05.2012 года из штатного расписания МБУК «Саргатская ЦКС»:

- 1 штатную единицу водителя.

Приказом МБУК «Саргатская ЦКС» № 59 от 29.12.2011 года в связи с необходимостью учёта времени, отработанного каждым работником организации, а также с целью контроля за соблюдением работникам установленного режима рабочего времени и получении данных об отработанном времени для расчёта оплаты труда, а также для составления статистической отчётности по труду, назначены ответственными за ведение табеля учета рабочего времени по специалистам и служащим клубной системы с 01.01.2012 года, отсутствуют подписи ответственных лиц в разделе «С приказом ознакомлены».

При наличии подтверждающих документов на предоставления льготы на одного ребёнка (1400 руб. 00 коп.) по НДФЛ ст. 218 НК выявлены нарушения у сотрудника:

• Носкова Г.К. директор Десподзиновского СДК. Начислено по расчётно-платёжным ведомостям за 2012 год 91 819 руб. 60 коп. – 2500 руб. 00 коп. (материальная помощь, не подлежащая налогообложению)\* 13 % (НДФЛ) = 89 319 руб. 60 коп., удержано НДФЛ в сумме 9 246 руб. 00 коп.;

**ФСС и ПФР**

Расчёты предоставлены не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчётным периодом в государственное учреждение – Омское региональное отделение Фонда социального страхования РФ Филиал № 2. Форма-4 соответствует Приложению № 1 к приказу Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 года № 216н, с изменениями, внесёнными приказом Минтруда России от 31.08.2012 года № 152н.

**Соблюдения порядка осуществления операций с основными средствами, расходными материалами и предметами снабжения****Отдел культуры.**

С баланса Отдела культуры списан и передан гаражный бокс № 1 площадью 50,9 кв.м. стоимостью 156 681 руб. 19 коп.

Инвентаризация основных средств по данным учётной политики планируется в 2013 году, при смене материально ответственных лиц инвентаризация не производилась.

На балансе Отдела культуры числится 1 единица автотранспортного средства: Автобус ПАЗ-32053. В ходе проверки использования средств, выделенных на ГСМ за 2012 год, выявлены следующие нарушения: при контрольном снятии показаний спидометра установлено в автобусе ПАЗ-32053 гос. номер О 399 ЕО водитель Шипицын В.А. показания на спидометре 60252 км. По путевому листу № 33 от 30.05.2013г. показания спидометра при въезде - 60233 км. Таким образом, 19 км не подтверждены путевыми листами.

Нарушения, выявленные при проведении проверки Отдела культуры и находящиеся в его ведении учреждений:

1. Списание ГСМ производится по нормативно-правовому документу, утверждённым Министерством РФ от 29 апреля 2003 года «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте (РЗ 112194-0366-03)», который утратил силу в 2008 году, так же отсутствует приказ на утверждение норм расхода топлива на весь автотранспорт;

2. В нарушение Приказа от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, 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»:



- Не ведётся журнал учёта материальных ценностей (далее МЦ) по наименованиям, сортам и количеству, карточки количественно-суммового учёта МЦ;

- Отсутствуют на бумажном носителе требование-накладные, а также ведомости на выдачу МЦ на нужды учреждения.

- Отсутствует книга учёта бланков строгой отчётности.

- Акты на списание МЦ, предоставленные для проверки на бумажном носителе в двух вариантах, суммы, в которых не соответствуют друг другу:

- В актах, заполненных вручную, на произвольных бланках частично отсутствуют подписи руководителей и членов комиссии;
- В актах, заполненных и распечатанных из программы 1С, отсутствуют подписи либо руководителей, либо членов комиссии.

Если сумма не идёт на копейки или на пару рублей то я согласна за счёт средней цены по программе 1С, но есть списание ТМЦ, где суммы не идут:

№ п/п	В актах, заполненных вручную	В актах, заполненных и распечатанных из программы 1С	Разница
1	№ БС 00000011 от 08.08.12г. – 1 312,17	Акт от 08.08.12г. – 1 218,00	94,17
2	№ КС 00000071 от 27.11.12г. – 3 366,23	Акт от 27.11.12г. – 3 312,57	53,66
3	№ КС 00000080 от 25.12.12г. – 9 388,95	Акт от 25.12.12 г. – 8 205,00	1 183,95

- Инвентарные карточки основных средств на бумажном носителе отсутствуют.

- Журнал регистрации путевых листов предоставлен с 01.01.12 года по 31.12.12 года, не соответствует типовой межотраслевой форме утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 года № 78, отсутствуют:

- подписи водителя в получении путевого листа;
- подпись диспетчера и дата приёма путевого листа и документов от водителя;
- подпись бухгалтера и дата приёмки путевого листа.

#### **МКУК «Саргатский ИКМ».**

В путевых листах:

- от 09 апреля 2012 года отсутствуют: № путевого листа, подпись диспетчера-нарядчика;
- от 19 апреля 2012 года отсутствуют № путевого листа;
- от 22 июня 2012 года отсутствуют № путевого листа.

Путевой лист от 27 апреля 2012 года № 14 не соответствует № регистрации по журналу регистрации путевых листов, отсутствуют показатели спидометра при выезде из гаража так и при возврате автомобиля в гараж.

Чириков В.Ю. в течение 2012 года по данным путевых листов заправил легковой автомобиль 219,411 л. бензина, по данным авансового отчёта и приложенным к нему чекам на заправку легкового автомобиля 229,41 л., разница 9,999 л.

#### **МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».**

Отсутствует номер путевого листа и показания спидометра при выезде и возвращении в гараж на путевых листах МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» выписанные водителям: Косенчук Е.А. и Шипицину В.А..

Приобретено ГСМ за 2012 год по авансовым отчётам и приложенным к ним чекам на 1 947,66 литров в сумме 48 791 руб. 86 коп.

В актах на списание материальных запасов за декабрь 2012 года отсутствуют подписи руководителя и членов комиссии.

С баланса МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» списан и передан автобус ПАЗ 32050Р стоимостью 547 595 руб. 73 коп.

#### **МКУК «Саргатский ЦОК».**

Не ведётся (в том числе в программе 1С: «Бухгалтерия») учёт бланков строгой отчётности, при инвентаризации денежных средств в кассе были обнаружены бланки строгой отчётности в количестве 5 825 шт.

На балансе МКУК «Саргатский ЦОК» числится 1 единица автотранспортного средства: ВАЗ 21053. В ходе проверки использования средств, выделенных на ГСМ за 2012 год, выявлены следующие нарушения: при контрольном снятии показаний спидометра установлено в легковом автомобиле ВАЗ 21053 водитель Чириков В.Ю. показания на спидометре 99600 км. По путевому листу № 68 от 30.05.2013г. показания спидометра при въезде - 99598 км. Таким образом, 2 км не подтверждены путевыми листами.

#### **МУК «Саргатская ЦБС».**

На баланс МКУК Саргатская ЦБС» принято здание Урусовской библиотеки стоимостью 1 358 549 руб. 16 коп.

В путевых листах имеются исправления:

- № и дата путевого листа от 05.03.12 года;
- Данные количества километража в путевых листах от 05.03.12 года, 25.07.12 года.
- Отсутствуют №№ в путевых листах: от 21.03.12 года; от 19.06.12 года; от 25.07.12 года; от 28.09.12 года.

**МБУК «Саргатская ЦКС».**

Во всех путевых листах Красноурецкого С.Ю. отсутствует показатели спидометра при выезде и при возвращении на стоянку.

Большое количество исправлений в строках, «остаток количества бензина при выезде», а также «при возвращении» в путевых листах: с № 16 по № 26, №№ 35, 54, 60 водитель Каширцев В.А.; №8, №52, №58, №64, № 66, № 70, № 78, №80, №81 водитель Красноурецкий С.Ю.; № с № 23 по № 26 водитель Федяшкин Н.Н.

Списание ГСМ за ноябрь-декабрь 2012 года водителя Чирикова В.Ю. составило -110,0 литров., но путевые листы, подтверждающие списание отсутствуют.

**Целевое использование бюджетных средств областного бюджета**

**МКУК «Саргатский ИКМ».**

По программе «Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек учреждений культуры Саргатского муниципального района Омской области» заключён договор № 157/2012 с ООО «РЕСУРС-ПЕРСОНАЛ».

По программе «Обеспечения доступа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями в учреждения культуры».

I. Заключен договор № 20 от 16 августа 2012 года с ООО «Жилсервис». В последствии заключено дополнительное соглашение к договору № 20 от 16 августа 2012 года на уменьшение суммы до 13 229 руб. 70 коп.

II. Заключен договор № 14/2012 от 01 ноября 2012 года с ООО «Монтажник». Стоимость работ: 54 789 руб. 00 коп., в том числе НДС.

По программе «Организация и проведение мероприятий, пропагандирующих семейные ценности и семейный образ жизни» заключен договор № 28 от 19 ноября 2012 года с ИП Мец Е.В. Стоимость работ: 2 200 руб. 00 коп., в том числе НДС.

Нецелевого использования бюджетных средств по программам не обнаружено.

**МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».**

На 2012 год МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» освоено в сумме 86 533 руб. 68 коп. по программам:

- «Компенсационные выплаты на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам детской школы искусств» в сумме 15 347 руб. 68 коп.;
- «Предоставление детям дополнительного образования в сфере культуры» в сумме 1 696 руб. 00 коп.;
- «Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек учреждений культуры Саргатского муниципального района Омской области» в сумме 55 100 руб. 00 коп.;
- «Предоставление детям дополнительного образования в сфере культуры» на сумму 14 390 руб. 00 коп.

Нецелевого использования бюджетных средств не обнаружено.

VI. На основании приказа № 11-р от 06 мая 2013 года «О проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Хохловского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области (далее Хохловское сельское поселение)» в соответствии с разработанной программой проведения проверки. Ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Саргатского муниципального района Омской области с 06 мая 2013 года по 07 мая 2013 года за проверяемый период с 01 января 2012 год по 31 декабря 2012 год.

На балансе числится недвижимое имущество в Хохловском сельском поселении по состоянию на 31 декабря 2011 года в количестве 43 объектов (здания, сооружения, не жилое помещение, водопроводные сети, водонапорные башни, жилые квартиры, биотермическая яма и биотермическая ёмкости). В течение 2012 года реализован 1 объект в с. Хохлово, 15 марта 2012 года состоялся аукцион по продаже нежилого помещения общей площадью 1744,2 кв.м., в дальнейшем заключен договор

купли-продажи недвижимого имущества № 1 от 15 марта 2012 года по адресу Омская обл., Саргатский р-н, с. Хохлово, ул. Первомайская 8, сумма договора составила 80 000 руб. 00 коп., покупатель ИП Рахманов Николай Николаевич. Денежные средства поступили на лицевой счёт Хохловского сельского поселения 20 марта 2012 года в сумме 80 000 руб. 00 коп.

Движимое имущество в Хохловском сельском поселении по состоянию на 31 декабря 2012 года числится в количестве 9-и объектов.

При проведении проверки выявлено, заключены договора 2012-2013 гг. с нарушением ст. 17.1. «Заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров» Федерального Закона 173-ФЗ от 17.07.2009 года:

- В 2012 году было заключен 1 договор «Аренды транспортного средства (трактор МТЗ-80)» от 01 апреля 2012 года между Администрацией Хохловского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области и ИП Тарасенко Ю.В. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует один год.
- Договор «Найма тёплой стоянки по адресу с. Хохлово, ул. Центральная, д.6а» от 01 октября 2012 года между Администрацией Хохловского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области и физическим лицом Тарасенко Ю.В. Настоящий договор заключён на срок с 01 октября 2012 года до 01 мая 2013 года.
- В 2013 году было заключен 1 договор «Аренды транспортного средства (трактор МТЗ-80)» от 01 апреля 2013 года между Администрацией Хохловского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области и ИП Тарасенко Ю.В. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует один год.

**VII.** Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение приоритетного национального проекта "Обеспечение муниципальных образовательных учреждений общего образования учебным оборудованием", ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области в МКОУ «Верблюженская СОШ». На основании приказа № 14-р от 05 июня 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год. Проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года. Срок проведения проверки: с 13 июня 2013 года по 30 июня 2013 года.

По итогам открытого аукциона в электронной форме (протокол проведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 26 июня 2012 года), заключили настоящий муниципальный контракт № 1 от 13 июля 2012 года с ООО «Омский Учколлектор» на сумму 418 538 руб. 34 коп., в том числе: - за счёт субсидии федерального бюджета выделенной на модернизацию региональной системы образования в сумме 160 579 руб. 34 коп.; - за счёт субсидии областного бюджета выделенной на модернизацию региональной системы образования по постановлению Правительства Омской области от 25 января 2012 г. N 6-п (88,50%) в сумме 257 959 руб. 00 коп.

Оплата производилась на расчётный счёт поставщика по факту 100%.

Все основные средства оприходованы «Комплектом учебно-лабораторного оборудования для кабинета физики», принят к бюджетному учету и закреплён за материально ответственным лицом, открыта инвентарная карточка с присвоенным инвентарным номером.

Нецелевого использования средств в МКОУ «Саргатская ООШ» не обнаружено.

**VIII.** Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение приоритетного национального проекта "Обеспечение муниципальных образовательных учреждений общего образования учебным оборудованием", ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области в МКОУ «Саргатская ООШ». На основании приказа № 14-р от 05 июня 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год. Проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года. Срок проведения проверки: с 13 июня 2013 года по 30 июня 2013 года.

Финансирование расходов на исполнение приоритетного национального проекта "Обеспечение муниципальных образовательных учреждений общего образования учебным оборудованием" произведено из средств местного бюджета, где доля софинансирования составила 11,50 % на сумму 33 520 руб. 10 коп.

Все основные средства оприходованы, приняты к бюджетному учету и закреплены за материально ответственным лицом. На каждое основное средство открыта инвентарная карточка с присвоенным индивидуальным инвентарным номером.

Нецелевого использования средств в МКОУ «Верблюженская СОШ» не обнаружено.

**IX.** На основании плана проведения проверок от 04 июня 2013 года, приказа № 16-р от 20 июня 2013 года «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Андреевской средней общеобразовательной школы» Саргатского муниципального района Омской области» (далее - МКОУ «Андреевская СОШ») в соответствии с разработанной программой проведения проверки. Проверка проведена ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области Сергеевой Е.П. с 08 июля 2013 года по 06 сентября 2013 года, проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 10 января 2012 года смета составляла 5 883 644 руб. 11 коп. в течение года увеличилась на 124,94% и составила по состоянию на 31 декабря 2012 года 7 350 926 руб. 04 коп. увеличение по показателем. По состоянию на 01 января 2013 года остатки на лицевом счёте отсутствуют. Исполнение бюджетных обязательств 99,92 %, уменьшение обязательств составило организация питания школьников на 7,8 %.

### **Касса**

По чековым книжкам за 2012 год было снято и оприходовано в кассу учреждения 26 875 руб. 22 коп., выдано в подотчёт 26 875 руб. 22 коп.

Выявлены нарушения в оформлении приходных кассовых ордерах (далее ПКО):

- Оприходованы наличные денежные средства в ПКО № 4 от 16.01.12 года по строке «Приложение» чек № ВК 5146512 от 16.01.12 года, фактически чек № ВК 5146511 от 16.01.12 года;
- Оприходованы наличные денежные средства в ПКО № 339 от 15.10.12 года по строке «Приложение» чек № ВК 5146517 от 18.04.12 года, фактически чек № ВК 5146522 от 12.10.12 года.

Полученные по чекам наличных денег использовались на хозяйственные нужды учреждения выдача наличных денежных средств в подотчёт производится по расходному кассовому ордеру на основании заявления.

### **Безналичный расчёт**

Соответствие записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам в книге журнал-главная.

### **Расчёты с подотчётными лицами**

Наличные денежные средства под отчёт выдаются на срок не более 10 дней при условии полного отчёта конкретного подотчётного лица по ранее выданному авансу, нарушение не выявлены.

Выдача наличных денежных средств в подотчёт производится только материально ответственные лицам, список которых утверждён директорам МКУ «ЦПО» в Приложении № 2 приказа № 23 от 10.05.2012 года.

Задолженность по авансовым платежам на 01.01.2012 года составила 4 337 руб. 02 коп. С января по декабрь 2012 года выдано в подотчет по расходным кассовым ордерам (далее РКО) денежные средства в сумме 17 508 руб. 40 коп., авансовые отчёты составлены на сумму 20 296 руб. 05 коп. возмещён перерасход подотчётным лицам в сумме 7 554 руб. 67 коп., возвращено в банк на счёт по квитанции № 1 от 23.01.2012 года в сумме 80 руб. 00 коп..

### **Расчёты с поставщиками и подрядчикам**

За 2012 год с МКОУ «Андреевской СОШ» было заключено 47 договоров на общую сумму 516 309 руб. 21 коп.

Выборочно проверенно 5 договоров на общую сумму 99 157 руб. 00 коп.:

✓ № 30/08-2012 от 24 август 2012 года ИП Манжос Е.Г. Приобретение товара (ноутбук). Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 15 520 руб. 00 коп. без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура № УТ-14 от 24.08.2012 года в сумме 15 520 руб. 00 коп. (нарушение п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте») Заявка на кассовый расход 215 от 11.10.2012 года на сумму 15 520 руб. 00 коп.

✓ № 140 от 03 июля 2012 года ИП Киргинцев Д.А. Приобретение товара. Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 15 000 руб. 00 коп., без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры. Подрядчик обязуется осуществить поставку в течение 5 рабочих дней.

Счёт-фактура № 140 от 03.07.2012 года в сумме 15 000 руб. 00 коп. Товарная накладная 140 от 03.07.2012 года на сумму 15 000 руб. 00 коп. Платёжное поручение № 110 от 12.07.2012 года на сумму 15 000 руб. 00 коп.

✓ № 25/3 от 10 мая 2012 года ООО «Сфера» Приобретение товара (книг). Стоимость работ за счёт средств областного бюджета в сумме 2 737 руб. 00 коп., без НДС, в течение 10 банковских дней после подписания договора, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура № 25/3 от 10.05.2012 года в сумме 2 737 руб. 00 коп. Товарная накладная 25/3 от 10.05.2012 года на сумму 2 737 руб. 00 коп. товар получен директорам Салиевой Т.Н. Платёжное поручение № 136 от 09.06.2012 года на сумму 18 975 руб. 00 коп..

✓ № 485 от 15 октября 2012 года ИП Нидергвель Е.В.. Осуществляет комплекс работ, направленных на установку окон ПВХ. Стоимость работ за счёт средств районного бюджета в сумме 59 200 руб. 00 коп., без НДС, в течение 10 банковских дней после подписания акта выполненных работ, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры. Подрядчик обязуется осуществить работу до 22 октября 2012 года.

Счёт-фактура № 485 от 22.10.2012 года в сумме 59 200 руб. 00 коп. Платёжное поручение № 169 от 23.10.2012 года на сумму 59 200 руб. 00 коп.

✓ № 4 от 07 февраля 2012 года ИП Киргинцев Д.А. Приобретение товара (мочная ванна). Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 6 700 руб. 00 коп., без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура № 4 от 07.02.2012 года в сумме 6 700 руб. 00 коп.. Товарная накладная №4 от 07.02.2012 года на сумму 6 700 руб. 00 коп. товар получен директорам Салиевой Т.Н. Платёжное поручение № 53 от 09.06.2012 года на сумму 6 700 руб. 00 коп.

МКОУ «Андреевской СОШ» за 2012 год было заключено договоров на приобретение продуктов питания по 21-му договору на сумму 188 787,05 руб..

По национальному проекту «На организацию горячего питания обучающихся в МКОУ «Андреевской СОШ» (обеспечение готовой к употреблению пищевой продукции)» было заключено 18 договоров с ИП Козлов С.К. на общую сумму 69 156 руб. 05 коп.: за счёт средств областного бюджета (50%) с долей софинансирования местного бюджета (50%).

Приобретено по договорам продукты питания у ИП Козлова С.К. на общую сумму 119 631 руб. 00 коп.

Расчёты с поставщиком производились по факту на основании счетов-фактур.

В течение 2012 года были переданы в безвозмездное пользование (овощи) в сумме 11 840 руб. 00 коп от Диких Е.Н.: 02 апреля 2012 года в сумме 300 руб. 00 коп.; 04 сентября 2012 года в сумме 11 540 руб. 00 коп.

Реестр закупок ведётся в электронном виде по всем учреждением Управления Образования по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОК004-93).

В течение 2012 года МКОУ «Андреевской СОШ» было выписано 4 доверенности на получение различных видов товаров, документов. Доверенность на получение товаров, документов выдаётся только штатным работникам учреждения. Выдачу доверенностей осуществляет бухгалтерия, она же ведет учет выданных доверенностей. Корешки доверенностей не подшиты, не пронумерованные. Журнал «Учёта выдачи доверенностей» распечатывается с программы 1С: Предприятие ежемесячно. Пре проверки журнал не подшит, не пронумерован, что является нарушением ведения журнала «Учёта выдачи доверенностей», Постановление от 30 октября 1997 г. N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

### **Оплата труда**

По правилам внутреннего трудового распорядка гл. 2 п. 2.2 «Заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца 5 и 20 числа месяца. При этом работодатель может выплачивать заработную плату и ранее установленных сроков».

Должностные оклады руководителя, специалистов и служащих устанавливается штатным расписанием, утверждён работодателем в соответствии с должности, квалификации работников и схемой должностных окладов.

В учреждение ведётся 1 табель учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы (далее – Табель) за текущий месяц не унифицированной формы. Отсутствие табеля за первую половину месяца для определения размера аванса следует учитывать фактически отработанное

работником время (фактически выполненную работу), нарушение выявленного в ходе проверки письмо № 1557-6 от 8 сентября 2006 года Федеральной службы по труду и занятости, ТК РФ.

Производятся ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений Саргатского муниципального района Омской области в размере 100 руб. 00 коп. на основании пункта 8 статьи 55 Закона РФ № 3266-1 от 10.07.1992 года «Об образовании», Решением совета Саргатского муниципального района Омской области № 30 от 19 марта 2009 года «Об утверждении Положения «О порядке выплаты в размере денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений Саргатского муниципального района Омской области». Профинансировано и фактически выплачено за 12 месяцев 2012 года 19 500 руб. 00 коп на выплаты в размере денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений Саргатского муниципального района Омской области

В соответствии с разделом 7 пунктом 43 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКОУ «Андреевской СОШ», протоколом заседания комиссии по материальному стимулированию назначаются выплаты стимулирующего характера, установленные в процентном отношении, применяются к окладам, ставкам работников учреждения без учёта иных выплат компенсационного характера.

Профинансировано 97 652 руб. 09 коп. и фактически выплачено за 12 месяцев 2012 года 97 652 руб. 09 коп на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководства.

При проверке платежных ведомостей, таблицей учета рабочего времени и приказов директора о количестве учащихся в каждом классе (классе-комплекте) нарушений по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя учителям МКОУ «Андреевская СОШ» не выявлено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона Омской области от 6 января 2000 года № 225-ОЗ «О регулировании отношений в сфере образования на территории Омской области»: выплачивается ежемесячная доплата из бюджета Омской области к должностному окладу молодых специалистов сумме 150 руб. 00 коп.

Удержание с заработной платы производится на основании заявления работника: 1 % - профсоюзные взносы; 1 % - обслуживание Сбербанка на зачисление на книжку; 13 % - НДФЛ (предоставление льгот на детей находящихся на иждивении).

Заработная плата по заявлению работника перечисляется на указанный работником счёт в банке. Перечисление происходит по платёжным поручениям и списками, подписанными руководителем и главным бухгалтером.

#### **Осуществления операций с основными средствами, расходными материалами и предметами снабжения**

Основные средства (далее ОС), стоимость которых не превышает 3 000 руб. 00 коп., списывается в бухгалтерском учёте одновременно после ввода в эксплуатацию, оперативный учёт таких ОС ведётся на забалансовом счёте 21.

Проведена инвентаризация по объектам нефинансовых активов по состоянию на 26 ноября 2012 года. ОС приняты к бюджетному учёту и закреплёны за материально ответственным лицом, открыты инвентарные карточки с индивидуальным инвентарным номером в электронном виде.

В соответствии с п.92,93 Инструкции 157н на все виды имущества стоимостью до 40 тысяч рублей начисляется 100 % амортизация.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости, на основании акта о списании товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ).

Проведена выборочная проверка учёта ТМЦ, ОС и нематериальных активов (далее НМА):

✓ Принятие к учёту ОС и НМА АШ 000005 от 01.09.2012 года (нарушение отсутствие в товарной накладной даты принятия товара отсюда следует нарушение п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»). По счёт фактуре № УТ -14 от 24.08.2012 года в сумме 15 520 руб. 00 коп., договор № 30/08-2012 от 24 август 2012 года ИП Манжос Е.Г. Приобретение товара (ноутбук). Амортизация 100% на присвоенный инвентарный номер 11013400004.

✓ Принятие к учёту ОС и НМА АШ000039 от 03.07.2012 года по договору № 140 от 03 июля 2012 года ИП Киргинцев Д.А. Приобретение товара. Счёт фактура № 140 от 03.07.2012 года в сумме 15 000 руб. 00 коп. Товарная накладная 140 от 03.07.2012 года на сумму 15 000 руб. 00 коп.

✓ Принятие к учёту ОС и НМА АШ000001 от 10.05.2012 года 15 штук на сумму 2 737 руб. 00 коп. по договору № 25/3 от 10 мая 2012 года ООО «Сфера». Приобретение товара (книг). Счёт фактура № 25/3 от 10.05.2012 года в сумме 2 737 руб. 00 коп. Товарная накладная 25/3 от 10.05.2012 года на сумму 2 737 руб. 00 коп. товар получен директором Салиевой Т.Н. амортизация 100%

✓ Поступление АШ000012 от 07.02.2012 года по договору № 4 от 07 февраля 2012 года ИП Киргинцев Д.А. Приобретение товара (мочная ванна). Дефектная ведомость от 21 ноября 2011 года, акт выполненных работ от 13 февраля 2012 года, акт на списании материальных запасов от 13 февраля 2012 года.

✓ Сопроводительные документы поставщика (товарная накладная) с подписью материально ответственного лица, которые является основанием для принятия к учету поступивших в учреждение продуктов питания. Учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания. Записи в накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении. Учет операций по расходу продуктов питания, их выбытию или перемещению внутри учреждения ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Списываются продукты питания на основании меню-требования на выдачу продуктов питания в накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ведётся табель учёта посещаемости детей, который подписывается классным руководителем. На основании заявления, накладной, акта на приём овощей были приняты в безвозмездное пользование продукты питания.

Списание ГСМ производится в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утверждёнными распоряжением от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р. Выписка из приказа № 82 от 01 июля 2010 года МКОУ «Андреевской СОШ» «О списании нормы ГСМ», где утверждены нормы списания ГСМ на автотранспорт ГАЗ 322132 № О130НД 2004 года выпуска, государственный знак М 686КТ55.

Ежемесячно ведутся реестры учёта списания ГСМ по автобусу ГАЗ 322121, водитель Позыгун А.А..

Приобретение ГСМ происходит за наличные денежные средства, выданные в подотчёт и по мобильной карте.

В течение 2012 года пройдено 26 845 км., поступило денежных средств по счетам-фактурам и за наличные денежные средства 126 036 руб. 40 коп. списано по акту о списании материальных запасов 4 901,63 литра на общую сумму 125 603 руб. 11 коп. на 01 января 2013 года остаток 16 литров.

#### **Налоги и отчётность**

Учреждение исчисляет и уплачивает следующие виды налогов:

- **Налог на имущество организации.**
- **Налог на доходы физических лиц.**
- **Страховые взносы в Фонды.**

*Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (далее Расчёты).*

Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчётного периода страховых взносов на обязательное социальное страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0 руб. 06 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта). Начислено страховых взносов на обязательное социальное страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%) в сумме 6 518 руб. 63 коп., уплачено 6 517 руб. 90 коп.

Задолженность за страхователем на конец отчётного периода (недоимка) страховых взносов на обязательное социальное страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 0 руб. 67 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта).

*Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее Расчёт в ПФР)*

Всего с начала расчётного периода начислено сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьёй 7 ФЗ от 24.07.09 года № 212-ФЗ 3 412

741 руб. 71 коп., суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьёй 9 ФЗ от 24.07.09 года № 212-ФЗ 137 428 руб. 77 коп.. Итого база для начисления страховых взносов в сумме 3 275 312 руб. 64 коп.

Наименование показателя	Страховая часть	Накопительная часть	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
Задолженность страховых взносов, подлежащих уплате на начала расчётного периода	74 руб. 00 коп.	0 руб. 00 коп.	0 руб. 00 коп.
Начислено страховых взносов с начала расчётного периода	636 583 руб. 47 коп.	83 985 руб. 31 коп.	167 040 руб. 94 коп.
Уплачено страховых взносов с начала расчётного периода	636 655 руб. 58 коп.	83 985 руб. 25 коп.	167 041 руб. 55 коп.
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начала расчётного периода + задолженность, - переплата	1 руб. 89 коп.	0 руб. 06 коп.	- 0 руб. 61 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта)

- **Налог на прибыль организации.**
- **Транспортный налог.**
- **Негативное воздействие на окружающую среду.**

Х. На основании: плана проведения проверок от 04 июня 2013 года; приказа № 16-р от 20 июня 2013 года «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использовании бюджетных средств в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Саргатской основной общеобразовательной школы» Саргатского муниципального района Омской области» (далее – МКОУ «Саргатская ООШ») в соответствии с разработанной программой проведения проверки. Проверка проведена ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области Сергеевой Е.П. с 08 июля 2013 года по 06 сентября 2013 года, проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 10 января 2012 года смета составляла 9 569 473 руб. 85 коп. в течение года увеличилась на 141,60 % и составила по состоянию на 31 декабря 2012 года 13 549 938 руб. 67 коп. увеличение по показателем. По состоянию на 01 января 2013 года остатки на лицевом счёте отсутствуют. Исполнение бюджетных обязательств 99,81 %, уменьшение обязательств составило: организация питания школьников 1,39 %; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство 7,64%.

### **Касса**

Кассовые операции в учреждении ведутся в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 года № 373-П. Установлены лимиты остатка денежных средств в кассе учреждения в соответствии с расчётами на установление лимита остатка кассы на 2012 год Приказом МКУ «ЦПО» № 13 от 20.03.2012 года в сумме 100 руб. 00 коп. По чековым книжкам за 2012 год было снято и оприходовано в кассу МКОУ «Саргатская ООШ» 33 562 руб. 16 коп., выдано в подотчёт 33 562 руб. 16 коп. Бухгалтер своевременно оприходует денежные средства в кассу.

Выявлены нарушения в оформлении приходных кассовых ордерах (далее ПКО):

- Оприходованы наличные денежные средства в ПКО № 217 от 06.06.12 года по строке «Приложение» чек № НА 0602091 от 06.06.12 года, фактически чек № НА 0602091 от 05.06.12 года;
- Оприходованы наличные денежные средства в ПКО № 221 от 08.06.12 года по строке «Приложение» чек № НА 0602094 от 08.06.12 года, фактически чек № НА 0602093 от 08.06.12 года;
- Оприходованы наличные денежные средства в ПКО № 289 от 15.08.12 года по строке «Приложение» чек № НА 0602096 от 15.08.12 года, фактически чек № НА 0602095 от 15.08.12 года;

Полученные по чекам наличных денег использовались на хозяйственные нужды учреждения выдача наличных денежных средств в подотчёт производятся по расходному кассовому ордеру на основании заявления.

### **Безналичный расчёт**

Соответствие записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам в книге журнал-главная.

### **Расчёты с подотчётными лицами**

Наличные денежные средства под отчёт выдаются на срок не более 10 дней при условии полного отчёта конкретного подотчётного лица по ранее выданному авансу, нарушение не выявлены.



Выдача наличных денежных средств в подотчёт производится только материально ответственными лицам, список которых утверждён директорам МКУ «ЦПО» в Приложении № 2 приказа № 23 от 10.05.2012 года.

Задолженность по авансовым платежам на 01.01.2012 года составила - 11 247 руб. 50 коп. С января по декабрь 2012 года выдано в подотчет по расходным кассовым ордерам (далее РКО) денежные средства в сумме 14 242 руб. 20 коп., авансовые отчёты составлены на сумму 32 029 руб. 66 коп. возмещён перерасход подотчётным лицам в сумме 29 034 руб. 96 коп..

Нарушение указаний по применению и заполнению унифицированной формы «авансового отчёта» Постановления № 55 от 01 августа 2001 года Государственный Комитет РФ по статистике «Об утверждении унифицированной формы первичной учётной документации № АО-1 «Авансовый отчёт»» выявленные в ходе проверки: по авансовому отчёту № СШ 0000018 от 29.08.2012 года Смаленцев Г.Г. израсходовал 874 руб. 00 коп. в том числе ГСМ – 474 руб. и запасные части – 400 руб. 00 коп., на фактически приобретено ГСМ по чеку № 00037 от 29.08.2012 года на сумму 464,00 и запасные части на сумму 400 руб. 00 коп., отсюда следует бухгалтер не проверил авансовый отчёт, а кассир излишне выдал 10 руб. 00 коп..(как погашение задолженности по авансовому отчёту);

Отсутствует № Авансового отчёта от 15.08.2012 года в сумме 948 руб. 00 коп. выданного по расходному кассовому ордеру № 340 от 15.08.2012 года.

#### **Расчёты с поставщиками и подрядчиками**

Проведена выборочная проверка договорных обязательств по МКОУ «Саргатская ООШ» в количестве: 2 - муниципальных контракта; 48 – договоров.

*1. Муниципальный контракт «Реализация мероприятий долгосрочных целевых программ Омской области в части расходов на капитальный ремонт и материально-техническое оснащение объектов, находящиеся в муниципальной собственности» на общую сумму 164 465 руб. 00 коп.:*

✓ № 33/2012 от 15 ноября 2012 года ИП Пиндус ИИ. Демонтаж деревянных окон и монтаж новых оконных блоков из ПВХ в здании школы в учебных кабинетах. Стоимость работ и порядок расчётов: 104 000 руб. 00 коп. без НДС, в течение 10 банковских дней со дня подписания сторонами акта сдачи-приёмки выполненных работ, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры в форме платёжных поручений.

Оплата производится за счёт:

- Областного бюджета в сумме 94 626 руб. 00 коп.
- Местного бюджета в сумме 9 374 руб. 00 коп.

Подрядчик обязуется выплатить Работы в течение 30 календарных дней с момента заключения настоящего Контракта.

Счёт фактура № 118 от 26.11.2012 года в сумме 104 000 руб. 00 коп.; Акт выполненных работ № 3 от 26.11.2012 на сумму 104 000 руб. 00 коп..

Платёжное поручение 352 от 20.12.2012 года в сумме 9 374 руб. 00 коп.

Платёжное поручение 351 от 20.12.2012 года в сумме 94 626 руб. 00 коп.

✓ № б/н от 30 июля 2012 года ИП Абулов К.М. Поставка и передача мебели группе дошкольного пребывания для нужд. Стоимость работ за счёт средств областного бюджета в сумме 60 465 руб. 00 коп. в том числе НДС 9 223 руб. 47 коп., в течение 20 календарных дней со дня подписания сторонами акта сдачи-приёмки выполненных работ, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры. Поставщик обязуется поставить в течение 10 календарных дней с момента заключения настоящего Контракта.

Счёт-фактура № 212 от 26.08.2012 года в сумме 60 465 руб. 00 коп. (нарушение: документ проведен и подшит в августе 2012 года, п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»); Товарная накладная № Рнк-212 от 03.09.2012 года. Платёжное поручение 250 от 05.09.2012 года в сумме 60 465 руб. 00 коп.

*2. Договора на общую сумму 1 669 805 руб. 55 коп.:*

✓ № 302 от 12 ноября 2012 года ИП Киргинцев ДА. Поставка моющих и чистящих средств. Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 445 руб. 00 коп. без НДС, в течение 10 банковских дней со дня подписания накладной, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры. Поставщик обязуется осуществить поставку в течение 5 рабочих дней.

Счёт-фактура № 302 от 12.11.2012 года в сумме 445 руб. 00 коп. (нарушение: документ проведен и подшит в декабре 2012 года, п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»). Платёжное поручение 357 от 21.12.2012 года в сумме 445 руб. 00 коп.

✓ № 191 от 10 августа 2012 года ИП Киргинцев ДА. Поставка товара. Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 1 560 руб. 00 коп. без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи товара, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Оплата производится за счёт:

- Местного бюджета в сумме 596 руб. 00 коп.;
- Областного бюджета в сумме 964 руб. 00 коп.

Счёт-фактура №191 от 10.08.2012 года на сумму 1 560 руб. 00 коп.; товарная накладная № 191 от 10.08.2012 года на сумму 1 560 руб. 00 коп., груз получил Л.П. Камшилова. Платёжное поручение 238 от 15.08.2012 года на сумму 964 руб. 00 коп., Платёжное поручение 239 от 15.08.2012 года на сумму 596 руб. 00 коп.,

✓ № 329 от 02 августа 2012 года ОАО «Омский Учколлектор». Поставка товара – наглядное пособие. Стоимость работ за счёт средств областного бюджета в сумме 28 904 руб. 00 коп. НДС 4 031 руб. 98 коп. в течение 1 месяца со дня поступления предоплаты на расчётный счёт Поставщика.

Счёт 2673 от 02.08.2012 года на сумму 28 904 руб. 00 коп.; Счёт фактура 2673 от 02.08.2012 года на сумму 28904 руб. 00 коп. ; Товарная накладная 2673 от 02.08.2012 года в сумме 28 904 руб. 00 коп. груз получил Л.П. Камшилова. Платёжное поручение № 233 от 09.08.2012 года на сумму 28 904 руб. 00 коп.

✓ № 12 от 24 августа 2012 года ИП Казачинин НФ. Подрядчик обязуется изготовить, установить, подключить, провести испытания приборами заземляющего устройства. Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 23 496 руб. 00 коп., без НДС, в течение 30 календарных дней после передачи акта сдачи-приёмки выполненных работ, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура 12 от 30.08.2012 года на сумму 23 496 руб. 00 коп.; акт приёмки выполненных работ за август 2012 года работу получил Л.П. Камшилова. Платёжное поручение 262 от 24.09.2012 года в сумме 23496 руб. 00 коп.

✓ № 203 от 21 августа 2012 года ИП Киргинцев ДА. Поставщик обязуется поставить товар. Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 10 185 руб. 00 коп., без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи акта сдачи-приёмки выполненных работ, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура 203 от 21.08.2012 года на сумму 10185 руб. 00 коп.; Товарная накладная 203 от 21.08.2012 года в сумме 10 185 руб. 00 коп. груз получил Л.П. Камшилова. Платёжное поручение 251 от 05.09.2012 года на сумму 10185 руб. 00 коп.

✓ № 130 от 20 июня 2012 года ИП Киргинцев ДА. Поставка водонагреватель. Стоимость работ за счёт средств местного бюджета в сумме 6 500 руб. 00 коп. без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи товара, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура № 130 от 28.06.2012 года в сумме 6 500 руб. 00 коп.. Платёжное поручение № 158 от 29.06.2012 года на сумму 6 500 руб. 00 коп.

✓ № 122-ЭА.07 от 23 марта 2012 года ООО «ЭПК». Энергетическое обследование – сбор и обработка информации об использовании энергетических ресурсов в целях получения доступа достоверной информации об объёме используемых энергетических ресурсов, о показателях энергетической эффективности, выявления возможностей энергосбережения и повышения энергетической эффективности с отражением полученных результатов в энергетическом паспорте в ООШ. Стоимость работ за счёт средств областного бюджета в сумме 58 000 руб. 00 коп. НДС 8 847 руб. 46 коп., в течение 10 рабочих дней после подписания акта приёма-передачи, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура № 130 от 03 мая 2012 года в сумме 58 000 руб. 00 коп.; акт № 110 от 03 мая 2012 г.. Заявка на кассовый расход № 151 от 04.06.2012 года в сумме 58 000 руб. 00 коп.

✓ № 2 от 17 мая 2012 года ИП Козлов СК. Поставка шкаф холодильный «Бирюса 260НК – 5 типа ларь». Стоимость работ за счёт средств районного бюджета в сумме 18 975 руб. 00 коп. без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи товара, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура № 398 от 17.05.2012 года в сумме 18 975 руб. 00 коп. Платёжное поручение № 136 от 09.06.2012 года на сумму 18 975 руб. 00 коп.

*Программа «Предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям в части бесплатного обеспечения обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Омской области комплектами учебников»:*

✓ № 17/1 от 10 мая 2012 года ООО «Сфера». Поставка учебников для обучающихся из многодетных семей. Стоимость работ за счёт средств областного бюджета в сумме 9 465 руб. 00 коп., без НДС, в течение 10 календарных дней со дня подписания сторонами договора, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры. Поставщик обязуется осуществить поставку в течение 30 дней с момента оплаты товара.

Счёт-фактура № 17/1 от 10.05.2012 года в сумме 9 465 руб. 00 коп.; Товарная накладная № 17/1 от 10.05.2012 года. Платёжное поручение 103 от 23.05.2012 года в сумме 9 465 руб. 00 коп.

*Программа «Федеральная целевая программа развития образования на 2011 - 2015 годы»:*

✓ № 5 от 13 ноября 2012 года ИП Швыдка Я.М. Поставка компьютерной техники. Стоимость работ за счёт средств областного бюджета в сумме 23 963 руб. 00 коп. без НДС, в течение 30 дней со дня подписания накладной, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры. Подрядчик обязуется осуществить поставку до 25.11.2012 года.

Счёт-фактура № 111 от 13.11.2012 года в сумме 23 963 руб. 00 коп. (нарушение: документ проведен и подшит в декабре 2012 года, п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»). Заявка на кассовый расход 364 от 25.12.2012 года 23 199,00 и 365 от 25.12.12 года 764,00 руб.

✓ № 310 от 20 ноября 2012 года ИП Киргинцев Д.А. Поставка водонагреватель. Стоимость работ за счёт средств федерального бюджета в сумме 13 000 руб. 00 коп. без НДС, в течение 10 банковских дней после передачи товара, по безналичному расчёту на основании счёт-фактуры.

Счёт-фактура № 310 от 20.11.2012 года в сумме 13 000 руб. 00 коп. (нарушение: документ проведен и подшит в декабре 2012 года, п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»). Заявка на кассовый расход 365 от 25.12.2012 года на 13 000 руб. 00 коп.

*По национальному проекту «На организацию горячего питания обучающихся в МОУ (обеспечение готовой к употреблению пищевой продукции)» было заключено 38 договоров с ИП Козлов С.К. на общую сумму 282 732 руб. 21 коп. за счёт средств областного бюджета (50%) с долей софинансирования местного бюджета (50%).*

✓ Приобретение продуктов питания у ИП Козлова С.К. на общую сумму 1 164 022 руб. 34 коп.

Расчёты с поставщиком производились по факту на основании счетов-фактур.

В течение 2012 года были приобретены продукты питания (овощи) у Сумляниновой Е.И. на общую сумму 27 108 руб. 00 коп., а так же безвозмездное поступление (овощей) от 03 сентября 2012 года в сумме 1 450 руб. 00 коп.

Реестр закупок ведётся в электронном виде по всем учреждениям Управления Образования по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОК004-93).

Доверенность на получение товаров, документов выдаётся только штатным работникам учреждения. Выдачу доверенностей осуществляет бухгалтерия, она же ведет учет выданных доверенностей. Корешки доверенностей не подшиты, не пронумерованные. Журнал «Учёта выдачи доверенностей» распечатывается с программы 1С:Предприятие ежемесячно при проверки журнал не подшит, не пронумерован, что является нарушением ведения журнала «Учёта выдачи доверенностей» Постановление от 30 октября 1997 г. N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве». В течение 2012 года МКУК «Саргатской ООШ» было выписано 35 доверенностей на получение различных видов товаров, документов.

Отсутствуют записи в журнале «Учёт выдачи доверенности» за июнь 2012 года по предоставленным корешкам доверенностей: Доверенность СО000000009 от 28.06.2012 года; Доверенность СО000000010 от 28.06.2012 года; Доверенность СО000000011 от 28.06.2012 года; Доверенность СО000000012 от 29.06.2012 года;

#### **Оплата труда**

По правилам внутреннего трудового распорядка гл. 2 п. 2.2 «Заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца 1 и 16 числа месяца. При этом работодатель может выплачивать заработную плату и ранее установленных сроков».

В учреждение ведётся 1 табель учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы (далее – Табель) за текущий. Отсутствие табеля за первую половину месяца для определения размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически

выполненную работу), нарушение выявленного в ходе проверки письмо № 1557-6 от 8 сентября 2006 года Федеральной службы по труду и занятости.

Производятся ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений Саргатского муниципального района Омской области в размере 100 руб. 00 коп. на основании пункта 8 статьи 55 Закона РФ № 3266-1 от 10.07.1992 года «Об образовании», Решением Совета Саргатского муниципального района Омской области № 30 от 19 марта 2009 года «Об утверждении Положения «О порядке выплаты в размере денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений Саргатского муниципального района Омской области».

Профинансировано и фактически выплачено за 12 месяцев 2012 года в сумме 25 600 руб. 00 коп. выплата в размере денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений Саргатского муниципального района Омской области

В соответствии с разделом 7 пунктом 37 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Саргатская ООШ», протоколом заседания комиссии по материальному стимулированию назначаются выплаты стимулирующего характера, установленные в процентном отношении, применяются к окладам, ставкам работников учреждения без учёта иных выплат компенсационного характера.

Профинансировано и фактически выплачено за 12 месяцев 2012 года на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя следующим образом:

месяц	Начислено и выплачено за 2012 год зарплаты и отчисление во внебюджетные фонды		Перечислено с л/счета школы на выплату зарплаты и отчисление во внебюджетные фонды	
	211	213	211	213
январь	0,00	0,00	0,00	0,00
февраль	32 760,79	9 893,78	16 493,52	4 981,04
март	15 270,78	4 530,50	19 801,28	4 530,50
апрель	16 527,64	5 015,02	0,00	0,00
май	29 878,16	9 023,19	46 405,80	14 038,21
июнь	25 192,11	7 608,07	25 192,11	7 608,07
июль	0,00	0,00	0,00	0,00
август	9 169,82	2 769,30	9 169,82	2 769,30
сентябрь	17 618,00	5 320,63	17 618,00	5 320,63
октябрь	0,00	0,00	0,00	0,00
ноябрь	32 923,80	9 943,01	32 923,80	9 943,01
декабрь	17 289,43	5 221,41	33 556,70	10 134,15
<b>Итого</b>	<b>196 630,53</b>	<b>59 324,91</b>	<b>196 630,53</b>	<b>59 324,91</b>

При проверке платежных ведомостей, табелей учета рабочего времени и приказов директора о количестве учащихся в каждом классе (классе-комплекте) нарушений по выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя учителям МКОУ «Саргатская ООШ» не установлено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона Омской области от 6 января 2000 года № 225-ОЗ «О регулировании отношений в сфере образования на территории Омской области»: выплачивается ежемесячная доплата из бюджета Омской области к должностному окладу молодых специалистов сумме 150 руб. 00 коп.

Удержание с заработной платы производится на основании заявления работника 1 % - профсоюзные взносы, 1 % - обслуживание Сбербанка на зачисление на книжку, 13 % - НДФЛ (льготы на детей находящихся на иждивении).

Заработная плата по заявлению работника перечисляется на указанный работником счёт в банке. Перечисление происходит по платёжным поручениям и списками, подписанными руководителем и главным бухгалтером.

#### **Осуществления операций с основными средствами, расходными материалами и предметами снабжения**

Основные средства (далее ОС), стоимость которых не превышает 3 000 руб. 00 коп., списывается в бухгалтерском учёте единовременно после ввода в эксплуатацию, оперативный учёт таких ОС ведётся на забалансовом счёте 21.

Проведена инвентаризация по объектам нефинансовых активов по состоянию на 25 декабря 2012 года. ОС приняты к бюджетному учёту и закреплёны за материально ответственным лицом, открыты инвентарные карточки с индивидуальным инвентарным номером в электронном виде.

В соответствии с п.92,93 Инструкции 157н на все виды имущества стоимостью до 40 тысяч рублей начисляется 100 % амортизация.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости, на основании акта о списании товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ).

Проведена выборочная проверка учёта ТМЦ, ОС и нематериальных активов (далее НМА):

✓ Покупка материалов СО000175 от 12.11.2012 года на общую сумму 445 руб. 00 коп. по договору № 302 от 12 ноября 2012 года ИП Киргинцев Д.А. Поставка моющих и чистящих средств. Счёт фактура № 302 от 12.11.2012 года в сумме 445 руб. 00 коп.(документы подшиты в декабре) Платёжное поручение 357 от 21.12.2012 года в сумме 445 руб. 00 коп. Списаны на нужды учреждения актом о списании материальных запасов № СО000024 от 19.11.2012 года.

✓ Поступление материалов СО000128 от 20.08.2012 года (нарушение отсутствие в товарной накладной даты принятия товара отсюда следует нарушение п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»), по договору № 191 от 10 августа 2012 года ИП Киргинцев ДА. Поставка товара за счёт областного бюджета в сумме 964 руб. 00 коп, принятие к учёту ОС и НМА СО000049 от 10.08.2012 года за счёт местного бюджета в сумме 596 руб. 00 коп на основании счёт фактура № 191 от 10.08.2012 года на сумму 1 560 руб. 00 коп.; товарная накладная № 191 от 10.08.2012 года на сумму 1 560 руб. 00 коп., груз получил Л.П. Камшилова.

✓ Принятие к учёту ОС и НМА СО000005 от 01.07.2012 года (нарушение отсутствие в товарной накладной даты принятия товара отсюда следует нарушение п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»), по договору № 130 от 20 июня 2012 года ИП Киргинцев ДА. Поставка водонагреватель. Счёт фактура № 130 от 28.06.2012 года в сумме 6 500 руб. 00 коп.. Инвентарный номер 11013600010. амортизация 100 %.

✓ Принятие к учёту ОС и НМА СО000004 от 01.06.2012 года (нарушение отсутствие в товарной накладной даты принятия товара отсюда следует нарушение п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»), на основании договора № 2 от 17 мая 2012 года ИП Козлов СК. Поставка шкаф холодильный «Бирюса 260НК – 5 типа ларь», Счёт фактура № 398 от 17.05.2012 года в сумме 18 975 руб. 00 коп. инвентарный номер 11013600009, амортизация 100%.

✓ Принятие к учёту ОС и НМА СО000130 от 29.12.2012 года (нарушение отсутствие в товарной накладной даты принятия товара отсюда следует нарушение п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»), по договору № 5 от 13 ноября 2012 года ИП Швыткая НМ. Поставка компьютерной техники. Счёт фактура № 111 от 13.11.2012 года в сумме 23 963 руб. 00 коп. инвентарный № 11013400037 - 100%.

✓ Принятие к учёту ОС и НМА СО000127 от 29.12.2012 года (нарушение отсутствие в товарной накладной даты принятия товара отсюда следует нарушение п. 28 Приложения № 1.6 к приложению к учётной политики «Порядок отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте»), по договору № 310 от 20 ноября 2012 года ИП Киргинцев ДА. Поставка водонагреватель. Счёт фактура № 310 от 20.11.2012 года в сумме 13 000 руб. 00 коп. инвентарный номер 11013600035 – 100%.

✓ Сопроводительные документы поставщика (товарная накладная) с подписью материально ответственного лица, которые является основанием для принятия к учету поступивших в учреждение продуктов питания. Учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания. Записи в накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении. Учет операций по расходу продуктов питания, их выбытию или перемещению внутри учреждения ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Списываются продукты питания на основании меню-требования на выдачу продуктов питания в накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ведётся табель учёта посещаемости детей, который подписывается классным руководителем. На основании заявления, накладной, акта на приём овощей были приняты в безвозмездное пользование продукты питания.

Списание ГСМ производится в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утверждёнными распоряжением от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р. Нормы списания ГСМ на автомобиль утверждены приказом на ПАЗ 32053-70 регистрационный знак транспортного средства Н 185 ВА и ГАЗ – 5204 регистрационный знак транспортного средства 1528ОММ водитель Смоленцев Г.Г.

Ежемесячно ведутся реестры учёта списания ГСМ по автомобилям Н 185 ВА и ГАЗ – 5204.

Приобретение ГСМ происходит за наличные денежные средства, выданные в подотчёт и по мобильной карте.

Нарушение: передача автомобилей в пользования без заключения соглашений о передачи в безвозмездное пользование автотранспорта МКОУ «Саргатская СОШ» в другие организации (учреждения).

### Налоги и отчётность

Учреждение исчисляет и уплачивает следующие виды налогов:

- **Налог на имущество организации**
- **Налог на доходы физических лиц.**
- **Страховые взносы в Фонды.**
- **Страховые взносы в Фонды.**

*Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (далее Расчёты).*

Расчёты предоставляются ежеквартально не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчётным периодом в государственное учреждение – Омское региональное отделение Фонда социального страхования РФ Филиал № 2. Форма-4 соответствует Приложению № 1 к приказу Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 года № 216н, с изменениями, внесёнными приказом Минтруда России от 31.08.2012 года № 152н.

Всего с начала расчётного периода начислено сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьёй 7 ФЗ от 24.07.09 года № 212-ФЗ - 7 125 388 руб. 04 коп., суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьёй 9 ФЗ от 24.07.09 года № 212-ФЗ - 252 858 руб. 48 коп.. Итого база для начисления страховых взносов в сумме 6 872 529 руб. 56 коп. в том числе выплат и иных вознаграждений физическим лицам инвалидами 1,2,3 группы в сумме 287 152 руб. 99 коп.

Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчётного периода страховых взносов на обязательное социальное страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 1 094 руб. 35 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта).

Начислено страховых взносов на обязательное социальное страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%) в сумме 13 515 руб. 34 коп., уплачено 13 516 руб. 15 коп.

Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчётного периода страховых взносов на обязательное социальное страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 1 095 руб. 16 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта).

*Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее Расчёт в ПФР)*

Расчёт в ПФР предоставляется ежеквартально до 15-го числа второго месяца, следующего за отчётным периодом, в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации по Саргатскому району Омской области.

Всего с начала расчётного периода начислено сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьёй 7 ФЗ от 24.07.09 года № 212-ФЗ 7 125 397 руб. 57 коп., суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьёй 9 ФЗ от 24.07.09 года № 212-ФЗ 252 858 руб. 48 коп.. Итого база для начисления страховых взносов в сумме 6 872 539 руб. 09 коп.

Наименование показателя	Страховая часть	Накопительная часть	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начала расчётного периода + задолженность, - переплата	87 руб. 00 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта)	1 руб. 00 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта)	- 147 руб. 00 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта)
Начислено страховых взносов с начала	1 263 704 руб. 99 коп.	231 024 руб. 43 коп.	342 459 руб. 21 коп.

расчётного периода			
Уплачено страховых взносов с начала расчётного периода	1 263 791 руб. 99 коп.	231 025 руб. 43 коп.	342 312 руб. 21 коп.
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начала расчётного периода + задолженность, - переплата	86 руб. 30 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта)	0 руб. 14 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта)	- 150 руб. 23 коп. (задолженность не показана в регистрах бухгалтерского учёта)

- **Налог на прибыль организации.**
- **Транспортный налог.**
- **Негативное воздействие на окружающую среду.**

**XI.** Согласно Постановления о назначении бухгалтерского исследования от 28 августа 2013 года проведена внеплановая проверка ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области Сергеевой Е.П. на основании предоставленных документов:

- (расчетные листки работников за период с декабря 2012 года по апрель 2013 года):

1. Задолженность по заработной плате перед работниками ООО «Сибирская пельменная компания» за период с декабря 2012 года по апрель 2013 года включительно составила по состоянию: на 01.12.2012 года – 3 487 297 руб. 73 коп.; на 01.01.2013 года – 2 323 910 руб. 43 коп.; на 01.02.2013 года – 3 439 681 руб. 31 коп.; на 01.03.2013 года – 3 575 855 руб. 68 коп.; на 01.04.2013 года – 3 869 544 руб. 00 коп.; на 01.05.2013 года – 4 512 526 руб. 23 коп..

2. Факт полной невыплаты заработной платы работникам ООО «Сибирская пельменная компания» свыше двух месяцев подряд за период с декабря 2012 года по апрель 2013 года включительно: Павлов Кирилл Александрович задолженность 3 месяца; Трофимович Роман Андреевич задолженность 3 месяца; Перевалов Максим Юрьевич задолженность 3 месяца; Коротецкая Елена Владимировна задолженность 4 месяца; Горещкий Иван Сергеевич задолженность 3 месяца; Ерёмкина Екатерина Ивановна задолженность 4 месяца; Комисаровна Оксана Юрьевна задолженность 3 месяца; Чикин Владимир Матвеевич задолженность 4 месяца; Чичкан Диана Владимировна задолженность 3 месяца; Банный Евгений Владимирович задолженность 3 месяца.

3. Выплата частичной заработной платы свыше трёх месяцев в размере менее 50 % от суммы подлежащей выплате за период с декабря 2012 года по апрель 2013 года включительно работников ООО «Сибирская пельменная компания»: Дёпова Нина Анатольевна; Еремина Екатерина Ивановна; Нагибин Фёдор Александрович; Екимова Елена Валерьевна; Коротецкая Елена Владимировна; Чичкан Владимир Леонидович; Чичкан Диана Владимировна; Лузина Ольга Владимировна; Кинчин Григорий Павлович; Макаренко Артём Олегович.

4. Не предоставляется возможным предоставить информацию о заработной плате выплаченной в срок свыше двух месяцев в размере установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда за период с декабря 2012 года по апрель 2013 года включительно в связи с отсутствием трудовых договоров с работниками ООО " Сибирская пельменная компания", табелей учета рабочего времени.

5. За период с декабря 2012 года по апрель 2013 года включительно производились выплаты заработной платы генеральному директору ООО «Сибирская пельменная компания» Мамичевой Надежде Васильевне: в декабре 2012 года в сумме 50 998 руб. 98 коп.; в феврале 2013 года в сумме 25 261 руб. 64 коп.; в марте 2013 года в сумме 15 000 руб. 00 коп.; в апреле 2013 года в сумме 19 000 руб. 00 коп. Задолженность на 01.12.2012 год составила 50 998 руб. 98 коп., задолженность на 01.05.2013 год составила 28 526 руб. 00 коп.

6. Не предоставляется возможным предоставить информацию об остатках денежных средств на расчётных счетах и в кассе ООО "Сибирская пельменная компания", на установленные в организации даты выплаты заработной платы работникам с декабря 2012 года по апрель 2013 года включительно в связи с отсутствием учредительных документов ООО "Сибирская пельменная компания".

- (выписок по счёту № 40702810900000001063 за период с декабря 2012 года по апрель 2013 года):

7. Проведена полная проверка поступления и расходования средств на расчётном счёте № 40702810900000001063, открытом в МИРАФ-БАНКЕ на основании выписок на какие цели и в какой сумме осуществлялась расходование денежных средств ООО «Сибирская пельменная компания» за период с декабря 2012 года по апрель 2013 года включительно.

8.В виду отсутствия полного перечня регистров бухгалтерского учета, отчетности, не представляется возможным дать оценку о преднамеренном банкротстве ООО «Сибирская пельменная компания».

**ХП.** На основании плана проведения проверок от 04 декабря 2012 года; приказа № 22-р от 27 августа 2013 года «О проведении плановой проверки целевого использования бюджетных средств на выплату заработной платы Межпоселенческого казённого учреждения «Центр по работе с детьми и молодёжью» Саргатского муниципального района Омской области», в соответствии с разработанной программой проведения проверки проведена проверка ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области Сергеевой Е.П. с 23 сентября 2013 года по 30 сентября 2013 года, проверяемый период с 01 января 2013 года по 31 августа 2013 года.

Предоставлены документы для проведения проверки: коллективный договор; положение об оплате труда ;штатное расписание с 01.01.13 года количество ставок 14,75 ед.; штатное расписание с 01.02.13 года количество ставок 14,75 ед.; штатное расписание с 01.04.13 года количество ставок 14,75 ед.; трудовые договора работников; приказы по личному составу; таблицы учёта рабочего времени;.

Начисление и выплата заработной платы производится за счёт средств областного бюджета (60 %) с долей софинансирования местного бюджета (40 %).

Профинансировано и фактически выплачено за 8 месяцев 2013 года из:

1. местного бюджета: по статье 211 – 491 574 руб. 83 коп.; по статье 213 – 146 276 руб. 20 коп..
2. областного бюджета: по статье 211 – 737 362 руб. 26 коп.; по статье 213 – 219 414 руб. 30 коп..

Табель учёта рабочего времени ведётся по форме 0504421 зарегистрированной в графике документооборота. Приказом № 6А от 30.04.2013 года назначена ответственным за ведение табеля учёта рабочего времени Фомкина О.В.

Проведена выборочная проверка начислений, удержаний и перечисления заработной платы за 8 месяцев 2013 года у следующих работников:

- Специалист Верблюженского сельского поселения по статье 211 начислено 14 739 руб. 97 коп. – НДФЛ 1 917 руб. = 12 822 руб. 97 коп. выплачено;
- Специалист Десподзиновского сельского поселения по статье 211 начислено 75 681 руб. 57 коп. – НДФЛ 9 839 руб. = 65 842 руб. 57 коп. выплачено;
- Специалист Баженовского сельского поселения по статье 211 начислено 83 120 руб. 00 коп. – НДФЛ 10 806 руб. = 72 314 руб. 00 коп. выплачено;
- Специалист Новотроицкого сельского поселения

Начислено по расчётным ведомостям	Перечислено (выплачено)	Задолженность на 01.09.2013 год	Нарушение
по статье 211 начислено 9 800 руб. 30 коп. – НДФЛ 1 842 руб. = к выдаче 7 958 руб. 30 коп.,	На счёт работника 9 061 руб. 97 коп., поступило по ПКО № 5 от 31 мая 2013 года 1 103 руб. 67 коп.	0 руб. 00 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 9 800 руб. 30 коп. – НДФЛ 1 274 руб. = к выдаче 8 526 руб. 30 коп., фактически выплачено 7 958 руб. 30 коп., задолженность на 01.09.2013 год за предприятием 568 руб. 00 коп.
по статье 213 начислено 4 363 руб. 64 коп. – НДФЛ 0 руб. = к выдаче 4 363 руб. 64 коп.,	Выплачено по РКО № 4 от 31 мая 2013 года в сумме 4 363 руб. 64 коп.	0 руб. 00 коп..	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено по больничным листам 4 363 руб. 64 коп. – НДФЛ 568 руб. = к выдаче 3 795 руб. 64 коп., фактически выплачено 4 363 руб. 64 коп., задолженность на 01.09.2013 год за работником 568 руб. 00 коп.

- Специалист Андреевского сельского поселения:

Начислено по расчётным ведомостям	Перечислено (выплачено)	Задолженность на 01.09.2013 год	Нарушение
по статье 211 начислено 80 921 руб. 13 коп. – НДФЛ 10 985 руб. = к выдаче 69 936 руб. 13 коп.	69 936 руб. 14 коп.	за работникам 0 руб. 01 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 80 921 руб. 12 коп. – НДФЛ 10 520 руб. = к выдаче 70 401 руб. 12 коп., фактически выплачено 69 936 руб. 14 коп., на 01.09.2013 год задолженность за предприятием 464 руб. 98 коп.
по статье 213 начислено 3 570 руб. 38 коп. – НДФЛ 0 руб. = к выдаче 3570 руб. 38 коп.	3 570 руб. 38 коп.	0 руб. 00 коп..	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено по больничным листам 3 570 руб. 38 коп. – НДФЛ 465 руб. = к выдаче 3 105 руб. 38 коп., фактически выплачено 3 570 руб. 38 коп., задолженность на 01.09.2013 год за работником 465 руб. 00 коп.

- Специалист Хохловского сельского поселения

Начислено по расчётным ведомостям	Перечислено (выплачено)	Задолженность на 01.09.2013 год	Нарушение
по статье 211 начислено 28	24 971 руб. 19	0 руб. 00 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 28



792 руб. 19 коп. – НДФЛ 3 821 руб. = к выдаче 24 971 руб. 19 коп.,	коп.		475 руб. 60 коп. – НДФЛ 3 702 руб. = к выдаче 24 773 руб. 60 коп., фактически выплачено 24 971 руб. 19 коп., задолженность на 01.09.13 года за работником 197 руб. 59 коп.
по статье 213 начислено 598 руб. 93 коп. – НДФЛ 0 руб. = к выдаче 598 руб. 93 коп.,	68 руб. 33 коп.	за предприятием 530 руб. 60 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 598 руб. 93 коп. – НДФЛ 78 руб. = к выдаче 520 руб. 93 коп., фактически выплачено 68 руб. 33 коп., задолженность на 01.09.13 года за предприятием 452 руб. 60 коп.

В связи с неверным расчётом в марте 2013 года районного коэффициента, в июле не верно произведен расчёт отпускных, по записке-расчёту № 8 от 12.07.2013 года (сумма за расчётный период 42 997 руб. 04 коп. / коэффициент 290,71 = дневной заработок 147 руб. 90 коп. \* число дней отпуска 28 = 4 141 руб. 20 коп.), по факту (сумма за расчётный период 42 680 руб. 45 коп. / коэффициент 290,71 = дневной заработок 146 руб. 81 коп. \* число дней отпуска 28 = 4 110 руб. 81 коп.), излишне начислено 30 руб. 39 коп.

• Специалист Щербакинского сельского поселения

Начислено по расчётным ведомостям	Перечислено (выплачено)	Задолженность на 01.09.2013 год	Нарушение
по статье 211 начислено 29 292 руб. 11 коп. – НДФЛ 3 955 руб. = к выдаче 25 337 руб. 11 коп.,	25 337 руб. 11 коп.	0 руб. 00 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 29 292 руб. 11 коп. – НДФЛ 3 808 руб. = к выдаче 25 484 руб. 11 коп., фактически выплачено 25 337 руб. 11 коп., задолженность на 01.09.13 года за предприятием 147 руб. 00 коп.
по статье 213 начислено 1 129 руб. 39 коп. – НДФЛ 0 руб. = к выдаче 1 129 руб. 39 коп.,	1 129 руб. 39 коп.	0 руб. 00 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 1 129 руб. 39 коп. – НДФЛ 147 руб. = к выдаче 982 руб. 39 коп., фактически выплачено 1 129 руб. 39 коп., задолженность на 01.09.13 года за работником 147 руб. 00 коп.

• Специалист Саргатского городского поселения по статье 211 начислено 100 084 руб. 89 коп. – НДФЛ 13 012 руб. = 87 072 руб. 89 коп. выплачено;

• Директор учреждения

Начислено по расчётным ведомостям	Перечислено (выплачено)	Задолженность на 01.09.2013 год	Нарушение
по статье 211 157 555 руб. 81 коп. – НДФЛ 18 085 руб. = к выдаче 139 470 руб. 81 коп.	139 470 руб. 89 коп.	за работником 0 руб. 08 коп.	Нарушение ст. 218 Налогового кодекса Р.Ф. по налоговому вычету, на 2-х детей налоговый вычет составляет 2 800 руб. * 8 месяцев = 22 400 руб., отсюда следует (начислено по статье (211) 157 555 руб. 81 коп. – 22 400 руб.) * 13 % = 17 570 руб. По расчетной ведомости за 8 месяцев 2013 года (157 555 руб. 81 коп. – 17 570 руб. = 139 985 руб. 81 коп. задолженность на 01.09.2013 год за предприятием 514 руб. 92 коп.
по статье 213 15 167 руб. 24 коп. – НДФЛ 0 руб. = к выдаче 15 167 руб. 24 коп.,	15 167 руб. 24 коп.	0 руб. 00 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено по большим листам 15 167 руб. 24 коп. – НДФЛ 1972 руб. = к выдаче 13 195 руб. 24 коп., фактически выплачено 15 167 руб. 24 коп., задолженность на 01.09.2013 год за работником 1 972 руб. 00 коп.

• Главный бухгалтер по статье 211 начислено 146 200 руб. 88 коп. – НДФЛ 19 007 руб. = к выплате 127 193 руб. 88 коп., фактически выплачено на счёт работника 126 039 руб. 64 коп. и по РКО № 5 от 31 мая 2013 года в сумме 1 103 руб. 67 коп., остаток на 01.09.2013 год за предприятием 50 руб. 57 коп.;

Сроки выплаты заработной платы определены в коллективном договоре - 15 и 30 числа текущего месяца. Заработная плата работников перечисляется на расчётные счета по письменному заявлению работника.

В августе 2013 года заключен договор со Сбергательным банком Российской Федерации на перечисление заработной платы сотрудников во вклады.

Проведена проверка начислений стимулирующих выплат, которые производились на основании приказов «Об установлении стимулирующих выплат по итогам работы», протоколы заседания комиссии по стимулированию и оплате труда работников учреждения в ходе проверки нарушений не выявлено.

Выявленные нарушения в ходе проверки:

1. В августе 2013 года нарушены сроки выплаты заработной платы за вторую половину текущего месяца.

2. Не заключены новые трудовые договора (или дополнительные соглашения) в связи с истечением срока предыдущего трудового договора, об изменении должностных окладов, надбавок и т.д. с 01.08.2012 года по 31.03.2013 года.

**Отчётность:** Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (далее Расчёты) за 6 месяцев 2013 года; Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее Расчёт в ПФР) за 6 месяцев 2013 года. По составлению и сдаче отчётности нарушений не выявлено.

**ХIII.** На основании плана проведения проверок от 04 декабря 2012 года; приказа № 22-р от 27 августа 2013 года "О проведении плановой проверки целевого использования бюджетных средств на выплату заработной платы Комитета по делам молодёжи, физической культуры и спорта администрации Саргатского муниципального района Омской области", в соответствии с разработанной программой проведения проверки проведена проверка ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области Сергеевой Е.П. с 23 сентября 2013 года по 30 сентября 2013 года, проверяемый период с 01 января 2013 года по 31 августа 2013 года.

Предоставлены документы для проведения проверки: штатное расписание с 09.01.13 года количество ставок 2,5 ед.; штатное расписание с 01.02.13 года количество ставок 4,5 ед.; приказы по личному составу; таблицы учёта рабочего времени.

Профинансировано и фактически выплачено за 8 месяцев 2013 года из местного бюджета: по статье 211 – 615 571 руб. 55 коп.; по статье 213 – 185 864 руб. 40 коп..

Табель учёта рабочего времени ведётся по форме 0504421 зарегистрированный в графике документооборота. Приказом № 29 от 27 августа 2013 года назначена ответственным за ведение табеля учёта рабочего времени Кудина Е.Н..

Проведена выборочная проверка начислений, удержаний и перечисления заработной платы за 8 месяцев 2013 года у следующих работников:

- Председатель Комитета. Начислено по статье 211 - 194 695 руб. 77 коп. – НДФЛ 24 399 руб. = к выдаче 170 296 руб. 77 коп., фактически выплачено на расчётный счёт 170 296 руб. 77 коп.;

- Председатель Комитета. Начислено по статье 211 - 122 336 руб. 14 коп. – НДФЛ 14 083 руб. = к выдаче 108 253 руб. 14 коп., фактически выплачено на расчётный счёт 108 253 руб. 14 коп.

- Ведущий специалист. Начислено по статье 211 - 42 331 руб. 01 коп. – НДФЛ 4 411 руб. = к выдаче 37 920 руб. 01 коп., фактически выплачено на расчётный счёт 37 920 руб. 01 коп.. В августе излишне предоставлен налоговый вычет 2800, в сентябре был произведён перерасчёт.

- Методист по спорту. Начислено по статье 211 – 34 692 руб. 65 коп. – НДФЛ 4 510 руб. = к выдаче 30 182 руб. 65 коп., фактически выплачено на расчётный счёт 30 182 руб. 65 коп.;

- Бухгалтер. Начислено по статье 211 – 50 362 руб. 14 коп. – НДФЛ 5 092 руб. = к выдаче 45 270 руб. 14 коп., фактически выплачено на расчётный счёт 45 270 руб. 14.;

- Специалист. Начислено по статье 211 – 74 674 руб. 62 коп. – НДФЛ 8 617 руб. = к выдаче 66 057 руб. 62 коп., фактически выплачено на расчётный счёт 65 683 руб. 43. + РКО № 22 от 30.07.2013 года - 374 руб. 21 коп..

-Специалист.

Начислено по расчётным ведомостям	Перечислено (выплачено)	Задолженность на 01.09.2013 год	Нарушение
по статье 211 начислено 96 479 руб. 17 коп. – НДФЛ 10 627 руб. = к выдаче 85 852 руб. 17 коп.,	86 226 руб. 40 коп. ПКО № 24 от 30.07.2013 года – 374 руб. 21 коп.	0 руб. 0 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 96 479 руб. 17 коп. – НДФЛ (заявление от 24.02.12г. - 2800 льгота*8 мес. = 22 400 руб.) 9 630 руб. = к выдаче 86 849 руб. 17 коп., фактически выплачено 86 226 руб. 40 коп., ПКО № 24 от 30.07.2013 года – 374 руб. 21 коп. задолженность на 01.09.13 года за предприятием 995 руб. 00 коп.
по статье 213 начислено 7 652 руб. 56 коп. – НДФЛ 0 руб. = к выдаче 7 652 руб. 56 коп.,	7 652 руб. 56 коп.	0 руб. 00 коп.	Нарушение п.2 ст. 226 Налогового кодекса Р.Ф. начислено 7 652 руб. 56 коп. – НДФЛ 995 руб. = к выдаче 6 657 руб. 56 коп., фактически выплачено 7 652 руб. 56 коп., задолженность на 01.09.13 года за работником 995 руб. 00 коп.

- Методист по спорту. Начислено по статье 211 – 2 103 руб. 11 коп. – НДФЛ 273 руб. = к выдаче 2 103 руб. 11 коп., фактически выплачено на расчётный счёт 2 103 руб. 11 коп., задолженность по состоянию на 01.09.2013 года за предприятием 0 руб. 11 коп.

Договора на выполнение работ:

- № 1 от 01.02.2013 года на сумму 5 719 руб. 50 коп. (НДФЛ – 585 руб. 00 коп., взносы во внебюджетные фонды 1 219 руб. 50 коп.);

- № 2 от 01.04.2013 года на сумму 13 148 руб. 50 коп. (НДФЛ – 1 345 руб. 00 коп., взносы во внебюджетные фонды 2 803 руб. 50 коп.);

- № 3 от 15.04.2013 года на сумму 13 148 руб. 50 коп. (НДФЛ – 1 345 руб. 00 коп., взносы во внебюджетные фонды 2 803 руб. 50 коп.).

Подтверждающие документы на выполненную работу: акт выполненных работ.

Сроки выплаты заработной платы определены в коллективном договоре и составляют 15 и 30 числа текущего месяца. Заработная плата работников перечисляется на расчётные счета по письменному заявлению работника.

Отчётность: Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (далее Расчёты) за 6 месяцев 2013 года; Расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее Расчёт в ПФР) за 6 месяцев 2013 года. По составлению и сдаче отчётности нарушений не выявлено.

Председатель Комитета финансов и  
контроля администрации Саргатского  
муниципального района Омской области

И.Г.Фадеева