****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ОБОЯНСКОГО РАЙОНА**

**КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

306230, Курская обл., г. Обоянь, ул. Шмидта д.6, kso4616@rambler.ru

**АКТ №4**

**проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» за 2015 год.**

г.Обоянь 30.06.2016 г.

**Основания для проведения контрольного мероприятия:** Приказ председателя Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области №31 от 31.12.2015 «Об утверждении плана деятельности Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области на 2016 год», Приказ председателя Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» за 2015 год» №25 от 19.05.2016, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №2 от 19.05.2016 года.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» за 2015 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области, платежные и первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность, подтверждающие совершение операций со средствами муниципального района «Обоянский район» Курской области в МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» за 2015 год.

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области».

**Метод проверки:** Выборочный.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 26.05.2016года по 27.06.2016года.

**Проверяемый период:** 2015 год.

**Ответственными** за финансово-хозяйственную деятельность МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» в проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи – руководитель МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» - Телепнев Павел Александрович.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» – Картамышева Любовь Федоровна.

Проверка начата: 26.05.2016г.

Проверка окончена: 27.06.2016 г.

**Исполнители:**

**Руководитель группы:** Председатель Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области – Шеверев Сергей Николаевич.

**Члены группы:**

Ведущий инспектор Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области - Климова Любовь Вячеславовна.

**Общие сведения об объекте проверки:**

В соответствии с Уставом **МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области»** утвержденным Постановлением Главы Обоянского района Курской области №98 от 13.05.2013 года, муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района Курской области» (далее по тексту – МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района») является некоммерческой организацией и создано в целях ведения на договорной основе хозяйственного обслуживания и материально-технического обеспечения в муниципальных образовательных учреждениях Обоянского района Курской области.

**Полное наименование Учреждения**: муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района» сокращенное наименование: **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района».**

**Юридический адрес**: 306230, Российская Федерация, Курская область, г. Обоянь, ул. 1Мая, 25.

**Место нахождения** **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**: 306230, Российская Федерация, Курская область, г. Обоянь, ул. 1 Мая, 25.

**Учредителем МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** является муниципальный район «Обоянский район» Курской области. Права Учредителя по отношению к Учреждению осуществляет Управление образования Администрации Обоянского района Курской области.

**Собственником МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»:** является Администрация Обоянского района Курской области.

**В соответствии с Уставом МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** обладает всеми правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет бюджетополучателя, печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием и иные реквизиты.

**Деятельность МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** осуществляется на основе перспективных и текущих планов, сметы доходов и расходов, поручений Главы Обоянского района, его заместителей, начальника Управления образования Администрации Обоянского района Курской области.

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»:**

-создается учредителем по собственной инициативе и регистрируется в заявительном порядке в соответствии с законодательством РФ;

- приобретает права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом с момента его регистрации;

- режим работы устанавливается правилами внутреннего распорядка, утвержденными руководителем;

- штатное расписание утверждается руководителем по согласованию с начальником Управления образования Администрации Обоянского района Курской области.

**Задачами МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** являются:

- планирование потребностей образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Обоянского района Курской области в материальных фондах, требующихся для обеспечения учебно-воспитательного процесса;

- хозяйственное обслуживание и надлежащее содержание зданий и сооружений в соответствии с санитарными нормами;

- составление совместно с МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Обоянского района» смет на расходы, проводимые МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района» в порядке централизованного обслуживания образовательных учреждений;

- контроль качества выполнения подрядными организациями работ по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений учреждений образования, использования материально-технических ресурсов, соблюдение правил техники безопасности и охраны труда;

- МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»вправе заниматься предпринимательской деятельностью, служащей достижению целей, определенных Законами РФ, и Уставом;

- реализация дополнительных услуг на договорной основе, привлечение для осуществления своей уставной деятельности дополнительных источников финансирования, материальных средств;

- оказание посреднических услуг, приобретение акций, облигаций, ценных бумаг и получение по ним доходов, ведение другой предпринимательской деятельности, не запрещенной законодательствами РФ и не приносящие ущерба уставной деятельности;

- представление дополнительных услуг населению на платной основе, оказание ремонтных услуг. Прибыль, полученная от данной деятельности, идет на пополнение материальной базы учреждения;

- Учреждение осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность в пределах, установленных действующим законодательством.

**Целями МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** являются:

- централизованное хозяйственное обслуживание и материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных учреждений;

- эффективное и рациональное использование материальных, денежных средств на их эксплуатацию;

- проведение ремонтных работ.

**Функции МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**:

- получение заявок образовательных учреждений и составление разнарядок по объектам на виды работ и материально-технических средств;

- формирование муниципального заказа на поставку материалов, оборудования, на выполнение строительно-монтажных работ в МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»;

- оказание помощи инженерно-техническими работниками МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района» в организации и контроле при проведении работ, необходимых для нормативного функционирования зданий, инженерных сетей и оборудования, капитальных и текущих ремонтов зданий и сооружений, подготовку муниципальных контрактов и договоров с учреждениями образования, подрядными организациями;

- размещение заказов на изготовление нестандартного оборудования на предприятиях, выигравших тендер по муниципальному заказу;

- временный прием и обеспечение сохранности полученных материальных ценностей;

- своевременное обеспечение образовательных учреждений оборудованием, мебелью, инвентарем, учебно-наглядными пособиями, строительными и горюче-смазочными материалами, топливом и т. д., в централизованном порядке, по заявкам учреждений образования;

- приобретение материалов и оборудования за счет внебюджетных средств, переданных ему физическими и юридическими лицами в форме дара, пожертвования, а также на приобретенные доходы от собственной деятельности, приносящий доход;

- составление дефектных ведомостей для разработки проектно-сметной документации на капитальный ремонт и реконструкцию объектов образовательных учреждений, организация и проведение предварительной экспертизы функционирования, технического обследования зданий и сооружений образовательных учреждений;

- составление годовых, пятилетних и перспективных планов капитального ремонта зданий и сооружений образовательных учреждений. Подготовка исходных

данных для составления смет расходов образовательных учреждений в части проведений текущих и капитальных ремонтов зданий и сооружений;

- осуществление транспортного обслуживания образовательных учреждений транспортом МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»;

- обеспечение санитарно-гигиенического состояния зданий и территорий в соответствии с СанПин и сохранности зданий и находящегося в нем имущества.

**Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;

- бюджетные и внебюджетные средства;

- собственные средства учредителя;

- иные источники в соответствии с законодательством РФ.

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**, выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с Уставом, формируется и утверждается Учредителем.

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**,устанавливает:

- заработную плату работников, в том числе (доплаты и надбавки к должностным окладам, порядок и размер их премирования);

- режим работы;

- структуру управления деятельностью МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»;

- штатное расписание и должностные обязанности работников.

**Финансовое обеспечение МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»:** осуществляется за счет средств бюджета муниципального района «Обоянский район» Курской области.

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»:** самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета в органах казначейства.

**Управление МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»:** осуществляется в соответствии с законодательством РФ, иными законодательными актами РФ, нормативно-правовыми актами Курской области и Уставом.

**Положение об учётной политике МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** **на 2015 год** утверждено приказом руководителя МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района» Телепневым П. А., от 30 декабря 2014 года №58 «Об утверждении учетной политики на 2015 год в муниципальном казенном учреждении «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района»».

В соответствии с утвержденной учетной политикой, **Бухгалтерский учёт** в учреждении ведётся в соответствии с:

- требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете в РФ» от 21.11.1996г. №129-ФЗ;

- «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н;

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти, органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (далее Инструкция 157н).

***В тоже время,*** *Федеральный Закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ,* признан утратившим силу, в соответствии с ***Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. №402-ФЗ.***

В текстовой части учетной политики **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**, упоминается Приказ Минфина России от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые 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», в то время как он признан утратившим силу, в соответствии с ***Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые 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».***

**Ответственными** за организацию и ведение бухгалтерского учёта являются:

- за организацию бухгалтерского учёта и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций ответственным является **–** главный бухгалтер учреждения;

- за формирование учётной политики, распорядительных документов, определяющих особенность реализации государственной учётной политики в учреждении, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности – главный бухгалтер учреждения;

- Состав и соподчинённость, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы устанавливаются главным бухгалтером и утверждаются приказом руководителя по Учреждению.

**Хозяйственные операции**, производимые учреждением, отражаются в бюджетном учёте на основании оправдательных документов – первичных учётных документов, которые принимаются к учёту, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех, предусмотренных порядком их ведения реквизитов.

**Бухгалтерский учёт имущества**, обязательств и хозяйственных операций в учреждении ведётся путём двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в Рабочий план счетов бюджетного учёта, утверждённый по учреждению на основании Инструкции по бюджетному учёту №157н.

Бюджетный учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по учетным блокам: «1С Бухгалтерия», «СКиФ», используются унифицированные бланки в форме XL.

**Инвентаризация имущества** и обязательств учреждения проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

**Бухгалтерская отчётность** составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными документами Минфина России, органа, организующего исполнения соответствующего уровня бюджета бюджетной системы РФ, главного распорядителя средств бюджетов.

Месячная, квартальная и годовая отчётность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы СКИФ – 3 и предоставляется главному распорядителю, Управлению финансов Администрации Обоянского района после утверждения руководителем учреждения, в сроки, предусмотренные нормативными документами.

**Основные средства** принимаются к учёту по ихпервоначальной стоимости. Единицей бюджетного учёта основных средств является инвентарный объект.

Расчёт годовой суммы **амортизации** производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия.

**Материальные запасы** принимаются к бухгалтерскому учёту по их фактической стоимости.

Выбытие материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов.

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** такжевыданы:

- свидетельство ФНС РФ о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 46 № 001774083, от 09 января 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1144619000019.

- свидетельство ФНС РФ о государственной регистрации юридического лица о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица, серия 46 № 001774082, от 09 января 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1144619000019.

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** в проверяемый период открыты лицевые счета в УФК по Курской области с 01.01.2015 года № 03443201550 и № 05443201550.

**Расходы МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района» в 2015 году**

Бюджетная смета **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** в 2015 году утверждена начальником Управления образования Администрации Обоянского района Курской области Е.А. Поповым 12.01.2015 года в объеме **8355500,00 рублей.**

С учетом внесенных изменений, показатели Бюджетной сметы **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** на 23.12.2015 года по расходам составили **8346300,00 рублей.** Исполнение составило **8346300,00 рублей.** (**100,0 %** бюджетных назначений).

**Расходы МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района» в 2015 году**

 **составили:**

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | Код показателя | Первоначальные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение | % исполнения |
| 1. | Заработная плата | 211 | 6176767,00 | 6183495,23 | 6183495,23 | 100,0 % |
| 2. | Прочие выплаты | 212 |  350,00 | 350,00 | 350,00 | 100,0 % |
| 3. | Начисления на заработную плату | 213 | 1865383,00 | 1858654,77 | 1858654,77 | 100,0 % |
| 4. | Услуги связи | 221 | 30200,00 | 31600,77 | 31600,77 | 100,0 % |
| 5. | Работы по содержанию имущества | 225 | 8000,00 | 8000,00 | 8000,00 | 100,0 % |
| 6. | Прочие работы, услуги | 226 | 134600,00 | 130286,00 | 130286,00 | 100,0 % |
| 49132,00 | 49132,00 |  |
| 7. | Прочие расходы | 290 | 10000,00 | 800,00 | 800,00 | 100,0 % |
| 8. | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 70000,00 | 39456,00  | 39456,00  | 100,0 % |
| 9 | Увеличение стоимости материальных запасов  | 340 | 60200,00 | 44525,23 | 44525,23 | 100,0 % |
|  | **ИТОГО:** |  | **8355500,00** | **8346300,00** | **8346300,00** | **100,0%** |

Основная сумма расходов в 2015 году приходится на подстатьи:

211 и 213 (заработная плата и начисления на заработную плату) – 8042150,00 рублей или 96,4 % от общего объема исполненных расходов;

226 (Прочие работы, услуги) – 179418,00 рублей или 2,2 % от общего объема исполненных расходов;

340 (Увеличение стоимости материальных запасов) – 44525,23 рубля или

0,5 % от общего объема расходов;

310 (Увеличение стоимости основных средств) – 39456,00 рублей или 0,5 % от общего объема расходов;

221 (Услуги связи) – 31600,77 рублей или 0,4 % от общего объема расходов;

225 (Работы по содержанию имущества) – 8000,00 рублей или 0,1 % от общего объема исполненных расходов;

290 (Прочие расходы) – 800,00 рублей или 0,01 % от общего объема исполненных расходов;

212 (Иные выплаты) – 350,00 рублей или 0,01 % от общего объема исполненных расходов.

Кассовые расходы за 2015 год не превышают расходы утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год.

**«Оценка выполнения муниципального задания**

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**

Объем оказываемых услуг утвержден на 2015 год:

- в укомплектованности в количестве – 65,1 единиц;

- в укомплектованности материальными запасами – 100%;

- в количестве обслуживаемых организаций – 13 единиц;

- в количестве обслуживаемых площадей зданий и сооружений – 24683 кв. м. В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания в 2015 году исполнение муниципального задания составило:

- в укомплектованности в количестве – 65,1 единиц;

- в укомплектованности материальными запасами – 100%;

- в количестве обслуживаемых организаций – 13 единиц;

- в количестве обслуживаемых площадей зданий и сооружений – 24683 кв. м.,

**Расходование средств на оплату труда**

На 01.01.2015 года штатная численность утверждена приказом руководителя **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** Телепневым П. А. (приказ №53 от 29 декабря 2014 года, штатное расписание №6 от 29.12.2014 года), в количестве 65,1 штатных единиц с фондом заработной платы 402239,40 рублей.

На 31.12.2015 года штатная численность осталась без изменения.

В **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**,утверждено Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района», на основании Приказа №01 от 09.01.2014 года «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района»» (Протокол №1 от 09.01.2014г.).

В Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района» вносились изменения:

- 22.04.2014г. (Протокол №2 от 22.04.2014г., Приказ №14 от 22.04.2014г.);

- 29.08.2014г. (Протокол №3 от 29.08.2014г., Приказ №35 от 29.08.2014г.);

- 30.12.2014г. (Протокол №4 от 30.12.2014г., Приказ №54 от 30.12.2014г.);

**Отражение справочных данных по оплате труда**

В карточках-справках по начислению заработной платы отсутствуют следующие обязательные к заполнению реквизиты:

- не указаны номера приказов и даты, на основании которых начисляется заработная плата, (у Телепнева П. А., Картамышевой Л. Ф., Жердевой Н. С., Шереметовой А. А., Волынкина А. С.), также, имеющиеся в карточках-справках по начислению заработной платы даты приказов и номера не соответствуют штатному расписание №6 от 29.12.2014 года на 01.01.2015 года, утверждённому приказом №53 от 29 декабря 2014 года;

- стаж работы (у Телепнева П.А., Жердевой Н. С., Шереметовой А. А., Волынкина А. С.);

- в сведениях об использовании отпусков не отражены все отпуска, а также: приказ, дата, №, за какой период, начало и конец отпуска, количество дней отпуска (у Картамышевой Л. Ф.);

При выборочной проверке расчетно-платежных ведомостей было обнаружено следующее:

1). В расчетно-платежной ведомости на заработную плату за февраль 2015 года отсутствуют:

- номер расчетно-платежной ведомости и дата;

- Дебет счета и Кредит счета;

- подпись составителя (главный бухгалтер Картамышева Л.Ф.);

- дата составления (число, месяц, год).

2). В расчетно-платежной ведомости на заработную плату за декабрь 2015 года отсутствуют:

- номер расчетно-платежной ведомости и дата;

- подпись составителя (главный бухгалтер Картамышева Л.Ф.);

- дата составления (число, месяц, год).

3). В расчетно-платежной ведомости на заработную плату за сентябрь 2015 года в сумме 219913,78 рублей отсутствуют:

- номер расчетно-платежной ведомости и дата;

- подпись составителя (главный бухгалтер Картамышева Л.Ф.);

- дата составления (число, месяц, год).

4). В расчетно-платежной ведомости на заработную плату за сентябрь 2015 года в сумме 3674,91 рубля отсутствуют:

- номер расчетно-платежной ведомости и дата;

- подпись составителя (главный бухгалтер Картамышева Л.Ф.);

- дата составления (число, месяц, год).

5). В расчетно-платежной ведомости на выплату больничного листа за октябрь 2015 года отсутствуют:

- номер расчетно-платежной ведомости и дата;

- подпись составителя (главный бухгалтер Картамышева Л.Ф.);

- всего начислено в сумме 5961,78 рублей, а в сумме к выдаче отражено 13341,75 рублей;

- дата составления (число, месяц, год).

6). В расчетно-платежной ведомости на выплату больничного листа за декабрь 2015 года отсутствуют:

- номер расчетно-платежной ведомости и дата;

- подпись составителя (главный бухгалтер Картамышева Л.Ф.);

- дата составления (число, месяц, год).

В табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** за февраль, сентябрь, декабрь 2015 года:

1). Отсутствует дата составления данного табеля.

2). В данных табелях отпуска отражены, как «ОТ», вместо условных обозначений кода отпуска «О».

3). В данных табелях учебные отпуска отражены, как «У», вместо условных обозначений кода учебного отпуска «ОУ».

4). В табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за февраль 2015 года у Жемерикина В. О., под «Я» (продолжительность работы в дневное время), вместо отработанных часов проставлено «Б» (больничный лист) в количестве 4 рабочих дней.

При выборочной проверке приказов по учреждению, обнаружено, что в приказах отсутствуют подписи ознакомления работников МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»:

- приказ №34 от 25.10.2015 года;

- приказ №44 от 21.12.2015 года;

- приказ №45 от 21.12.2015 года;

- приказ №43 от 21.12.2015 года «О премировании», также в приложении №1 к приказу №43 от 21.12.2015 года, ошибочно указан №45 от 21.12.2015г;

- приказ №19 от 27.05.2015 года «Об оказании материальной помощи»;

- приказ №10 от 31.03.2015 года «О премировании»;

- приказ №31 от 25.08.2015 года «Об оказании материальной помощи»;

- приказ №42 от 07.12.2015 года «Об оказании материальной помощи»;

В отступление от норм Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в проверяемом учреждении при начислении заработной платы применяется расчетно-платежная ведомость (форма [0504401](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)), в то время как при отсутствии кассовых выплат необходимо применение расчетной ведомости (форма [050440](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)2).

**Должностные инструкции и приказы по кадрам с работниками**

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**

При выборочной проверке установлено, что в должностных инструкциях:

- Рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»;

- Дворника МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»;

- Уборщика служебных и производственных помещений МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»

отсутствуют:

- дата (число, месяц, год);

- и подпись работника с ознакомлением данной должностной инструкции.

При выборочной проверке приказов по кадрам учреждения установлено следующее:

1). Отсутствуют сведения об ознакомлении работников с приказами:

- Приказ №73/1 от 01.10.2015 года «О сроке трудового договора Горлов В. П.»;

- приказ №75 от 14.10.2015 года «О приеме на работу Науменко В. Г.»;

- приказ №79 от 28.10.2015 года «О приеме на работу Костюкова М. Н.»;

- приказ №79/1 от 28.10.2015 года «О приеме на работу Костюкова М. Н.»;

- приказ №12 от 01.07.2015 года «О предоставлении отпуска Телепневу Е. А.», а также не верно указаны инициалы «Е. А.», вместо «П. А.».

**Движение основных средств и материальных запасов в 2015 году**

Согласно ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», по состоянию на 01.01.2015 года и 31.12.2015 года:

– балансовая стоимость основных средств на начало года составила 152 510,22 руб., на конец года 190 820,22 руб.;

– амортизация основных средств на начало года составила 152 510,22 руб., на конец года 190 820,22 руб.;

– материальные запасы на начало года составили 1612,11 руб., на конец года 0,00 руб.;

– баланс на начало года составил 1612,11 руб., на конец года 0,00 руб.

В соответствии с представленной справочной информацией от 27.06.2016 года «О приобретении и списании основных средств и материалов за 2015 год» **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** и оборотно-сальдовых ведомостей по счетам №101, 105, 21 за 2015 год:

1. Приобретено основных средств в количестве 4 шт. на сумму 57632,38 руб.:

- беспроводной набор 1 шт. на сумму 1146,00 руб;

- ЖК монитор – Benq 21.5 GL2250HM – 1 шт., на сумму 9290,00 руб.;

- компьютер Pentium – 42,66 ГГц – 1 шт., на сумму 18176,38 руб.;

- системный блок в сборе – 1 шт., на сумму 29020,00 руб.

2. Списано (передано) одно основное средство (ОС) в сумме 18176,38 руб., в оперативное управление МОУ ДОД «Обоянский районный дом пионеров и школьников».

3. Остаток основных средств (ОС) на 01.01.2016г., составляет 17 шт., на сумму – 190820,22 руб.

4. Остаток средств на забалансовом счете – 20849,99 руб., в количестве 17 шт.

5. Материалов приобретено в количестве 2709 шт., на сумму 44525,23 руб.

6. Списано материалов в количестве 3126,2 шт., на сумму 46137,34 руб.

7. Остатка на 01.01.2016г. нет.

В соответствии с Постановлением Администрации Обоянского района Курской области №312 от 16.04.2015 «Об изъятии и передаче имущества» и акта приема-передачи имущества, изымаемого из оперативного управления МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Обоянского района» и передаваемого в оперативное управление МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района» от 16.04.2015 года, было

передано имущество - компьютер Pentium – 42,66 ГГц – 1 шт., на сумму 18176,38 руб., с инвентарным номером ЕГ001010410002.

Согласно Постановления Администрации Обоянского района Курской области №609 от 12.10.2015 «Об изъятии и передаче имущества» и акта приема-передачи имущества, изымаемого из оперативного управления МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района» и передаваемого в оперативное управление муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Обоянский районный Дом пионеров и школьников» (МБОУ ДОД «ДПиШ») от 12.10.2015 года, было передано имущество - компьютер Pentium – 42,66 ГГц – 1 шт., на сумму 18176,38 руб., с инвентарным номером ЕГ001010410002.

В ходе выборочной проверки основных средств, выявлено:

1). В товарной накладной №Тр-0000000832 от 07.08.2015 года на сумму 39456,00 рублей, отсутствует:

- основание (договор, заказ-наряд).

На основании приказа руководителя **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** от 29.10.2015 года №36 «Об инвентаризации основных средств и материальных запасов» назначена инвентаризационная комиссия и проводилась инвентаризация основных средств, и материальных запасовМКУ «ХЭС ОУ Обоянского района» с 01.11.2015года по 30.11.2015 года,посостоянию на 01 ноября 2015 года.

В 2015 году в инвентаризационную комиссию вносились изменения Приказ №4А от 02.02.2015г., «О внесении изменений в приказ от 29.10.2014 года №47 «О создании постоянно действующей комиссии по списанию и передаче основных средств и материальных запасов»», согласно которого программиста Бузмарева Н. В., исключили из состава экспертной комиссии, а включили программиста Волынкина А.С., с 02.02.2015 года.

В данном приказе было обнаружено несоответствие:

- в наименовании Приказа №4А от 02.02.2015г., «О внесении изменений в приказ от 29.10.2014 года №47 «О создании постоянно действующей комиссии по списанию и передаче основных средств и материальных запасов»», а в наименовании самого Приказа от 29.10.2014 года №47 отражено другое наименование «Об инвентаризации основных средств и материальных запасов».

В ходе проведения инвентаризации расхождений между учетными данными и фактическим наличием имущества не выявлено, что подтверждается инвентаризационными описями.

В тоже время:

1. В инвентаризационных описях на 1 ноября 2015 года, не отражено место проведения инвентаризации.
2. А также в инвентаризационной описи на сумму 20849,99 руб., в итого по странице не проставлены:

- общее количество единиц фактически;

- и сумма 20849,99 руб.

**Предоставление помещений МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**

**МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** создано на основании Постановления Главы Обоянского района Курской области №98 от 13.05.2013г., «О создании муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Обоянского района».

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Курской области выдано Уведомление.

Согласно Договора №3 безвозмездного пользования нежилым помещением от 01.01.2014 года, Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Обоянского района» передает в пользование часть нежилого помещения в здании Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Обоянского района», площадью 19,0 кв. м., (кабинет №11 в соответствии с техническим паспортом на нежилое здание №25, находящееся по адресу: Курская область, г. Обоянь, ул. 1 Мая, 25), для осуществления Уставной деятельности МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района».

**Учет товарно-материальных ценностей**

В ходе выборочной проверки выявлено, что в актах о списании материальных запасов:

1. В акте о списании материальных запасов от 30.10.2015 года № ЕЗ 000007 отсутствуют:

- № и дата (число, месяц, год) приказа о назначении комиссии, которая произвела проверку выданных со склада в подразделение материальных запасов и установила фактическое расходование материалов;

- должности членов комиссии.

2. В акте о списании материальных запасов от 28.12.2015 года №ЕЗ 000008 отсутствует № и дата (число, месяц, год) приказа о назначении комиссии, которая произвела проверку выданных со склада в подразделение материальных запасов и установила фактическое расходование материалов.

3. В акте о списании материальных запасов от 31.03.2015 года №ЕЗ 000003 отсутствует № и дата (число, месяц, год) приказа о назначении комиссии, которая произвела проверку выданных со склада в подразделение материальных запасов и установила фактическое расходование материалов.

**Оплата услуг и услуг связи МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»**

В **МКУ «ХЭС ОУ Обоянского района»** оплата за услуги связи и услуги интернета ведётся на основании заключенных договоров, контрактов, счетов, актов выполненных работ со следующими организациями:

- ЗАО «МЦФЭР»;

- ОАО «Ростелеком».

В 2015 году ЗАО «МЦФЭР», было перечислено 76500,00 рублей на основании:

- платежного поручения №586250 от 19.02.2015 года;

- контракта №КУ/0002121 на передачу неисключительных прав использования базы данных от 16.02.2015 года;

- счета №КУ/0002121 от 16.02.2015 года, в тоже время счет №КУ/0002121 от 16.02.2014 года.

**Выводы:**

1. Учетная политика проверяемого учреждения содержит ссылке на не действующие законодательные и нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета и отчетности.
2. При выборочной проверке первичных документов учреждения выявлено отсутствие обязательных к заполнению реквизитов, что является нарушением п. 2. ст. 9 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. В ряде приказов по кадрам учреждения отсутствуют подписи работников об ознакомлении.
4. Платежные поручения проверяемого учреждения содержат не корректные указания на документы, выступающие в качестве основания платежа.
5. В отступление от норм Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в проверяемом учреждении при начислении заработной платы применяется расчетно-платежная ведомость (форма [0504401](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)), в то время как при отсутствии кассовых выплат необходимо применение расчетной ведомости (форма [050440](http://base.garant.ru/70951956/#block_2170)2).

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа Обоянского Курской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н. Шеверев | Руководитель МКУ «Хозяйственно-эксплуатационной службы образовательных учреждений Обоянского района» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ П. А. Телепнев |
| Ведущий инспектор Контрольно-счетного органа Обоянского района Курской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Климова | Главный бухгалтер МКУ «Хозяйственно-эксплуатационной службы образовательных учреждений Обоянского района»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л. Ф. Картамышева |