**Совет муниципального района**

**«Чернышевский район»**

**Р Е Ш Е Н И Е**

29 июня 2018г. № 125

п. Чернышевск

**Об утверждении отчета Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» по результатам проверки получения и расходования угля для нужд образовательных учреждений**

Заслушав отчет Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» по результатам проверки получения и расходования угля для нужд образовательных учреждений, руководствуясь статей 23 Устава муниципального района «Чернышевский район», Совет муниципального района «Чернышевский район» **р е ш и л:**

1. Отчет Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» по результатам проверки получения и расходования угля для нужд образовательных учреждений утвердить (прилагается).

2. Настоящее решение разместить на официальном сайте www.чернышевск.забайкальскийкрай.рф, в разделе Документы.

3. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

Глава муниципального района

«Чернышевский район» В.В. Наделяев

Приложение

к решению Совета

МР «Чернышевский район»

от 29 июня 2018г. № 125

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ЧЕРНЫШЕВСКИЙ РАЙОН»**

Калинина ул., д. 14 б, пгт. Чернышевск, 673460

Тел. (30265)2-10-60, ksp.chern@yandex.ru

ОГРН 1157513000138, ИНН/КПП 7525006358/752501001

**Отчет**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Чернышевский район»**

по результатам проверки получения и расходования угля для нужд образовательных учреждений.

**Проверяемый период:** с 01 сентября 2017 года по 01 февраля 2018 года.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о Контрольно-счетной плате муниципального района «Чернышевский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Чернышевский район» от 29.12.2011г. № 52, пункт 5 раздела II плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» на 2018 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты о проведении внепланового контрольного мероприятия № 4-од от 29.01.2018г.

**Перечень объектов контроля:** Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район».

**Должностное лицо Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район», осуществляющее проведение контрольного мероприятия:** председатель Контрольно-счетной палаты МР «Чернышевский район» Максимов С.А..

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 06.02.2018г. по 13.02.2017г.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** выездная проверка.

Муниципальное казенное учреждение «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район» (далее – Комитет образования) является юридическим лицом, обладает обособленным, на праве оперативного управления, имуществом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в отделе УФК по Забайкальскому краю, печать с изображением государственного герба Российской Федерации, штамп, бланки со своим наименованием и прочие необходимые реквизиты.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 14 февраля 2018 года № 01-18/КФ-А-КСП. Комитету образования и молодежной политики администрации МР «Чернышевский район» разъяснен порядок и сроки предоставления в КСП пояснений и замечаний в случае несогласия с фактами и выводами изложенными в акте. Однако по истечении периода установленного п.7.6 Стандарта СВМФК 101, возражений в адрес КСП представлено не было. Данный акт подписан объектом контроля без возражений.

***Результаты контрольного мероприятия:***

В ходе контрольного мероприятия установлено:

В сентябре 2017 года председателем Комитета образования и молодежной политики администрации МР «Чернышевский район» заключен договор поставки угля № 03/1 с ООО «УГОЛЬ.СНАБ». Согласно данного договора поставщик обязуется осуществить поставку угля бурого в количестве 65 тонн. Стоимость данного договора составила 110500 руб. В соответствии с условиями договора, 13.09.2017г. Комитет образования производит предоплату в размере 30% на сумму 33150 руб. Необходимо отметить. Условиями договора, а именно Пунктом 2.2 раздела 2 Договора поставки угля № 03/1 от 12.09.2017г. установлено, что оплата производится из средств бюджета муниципального района «Чернышевский район» путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в форме предоплаты в размере 30% в течении пяти дней со дня выставления счета и доплаты в размере 70% в течении пятнадцати календарных дней с момента получения партии товара. Несмотря на то, что подрядчик не выполнил условия договора по предоставлению угля, комитет образования 22.09.2017г. производит доплату по вышеназванному договору в размере 70%, что в денежном выражении составляет 77350 руб., допустив предоплату в размере 100% от цены договора. В связи с нарушением условий договора в части сроков поставки угля, данный договор с поставщиком расторгнут. Произведен возврат излишне уплаченных средств, в размере 100000 руб. На момент проверки, сумма оплаты в размере 10500 руб. не восстановлена.

Аналогично данному договору, с поставщиком ООО «УГОЛЬ.СНАБ» в сентябре 2017 года заключили договоры, следующие муниципальные образовательные учреждения:

- МОУ СОШ с.Утан. Цена договора составила 331500 рублей. Образовательным учреждением, в соответствии с условиями договора произведена оплата аванса в размере 30%, что составило 33150 руб. В связи с нарушением условий договора в части сроков поставки угля, данный договор с поставщиком расторгнут. На момент проверки, сумма уплаченного аванса в размере 33150 руб. подрядчиком не возвращена;

- МОУ СОШ с.Алеур. Цена договора составила 442000 рублей. Образовательным учреждением, в соответствии с условиями договора произведена оплата аванса в размере 30%, что составило 132600 руб. В связи с нарушением условий договора в части сроков поставки угля, данный договор с поставщиком расторгнут. По данному договору, поставщик произвел поставку угля на сумму оплаченного аванса, о чем свидетельствует акт сверки расчетов;

- МОУ СОШ с.Укурей. Цена договора составила 442000 рублей. Образовательным учреждением, в соответствии с условиями договора произведена оплата аванса в размере 30%, что составило 132600 руб. В связи с нарушением условий договора в части сроков поставки угля, данный договор расторгнут. Поставщиком произведена поставка угля на сумму оплаченного аванса, о чем свидетельствует акт сверки расчетов;

- МОУ СОШ с.Комсомольское. Цена договора составила 663000 рублей. Образовательным учреждением, в соответствии с условиями договора произведена оплата аванса в размере 30%, что составило 198900 руб. В связи с нарушением условий договора в части сроков поставки угля, данный договор с поставщиком расторгнут. По данному договору, поставщик произвел поставку угля на сумму оплаченного аванса, о чем свидетельствует акт сверки расчетов.

Общая сумма заключенных муниципальными образовательными учреждениями договоров составила 1989000 руб. На основании данных договоров, подрядчиком ООО «УГОЛЬ.СНАБ» произведена поставка угля в количестве 273 тонны на общую сумму 464100 руб.

На основании обращения председателя Комитета образования, с подрядчиком ООО «Чита-Уголь» заключен договор на поставку угля для нужд Комитета образования и подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений. Договор № ЧУ-17/378С подписан сторонами 20.10.2017г. Согласно данного договора, количество угля поставляемого для нужд образовательных учреждений составляет 3185 тонн. Согласно приложения № 3 к договору № ЧУ-17/378С, стоимость угля с учетом НДС в период с октября по декабрь 2017 года составляет 1552,34 руб. На основании данного договора, комитету образования предоставлено угля в количестве 2936,7 тонн, на сумму 4558756,88 руб., что подтверждается товарными накладными железнодорожного транспорта.

Кроме того, в соответствии с договором № 2-17-88 от 27.12.2017г. «О передаче материальных ценностей (угля) полученных из материального резерва Забайкальского края» в январе 2018 года на склад комитета образования поступил уголь в количестве 1101,7 тонн, на общую сумму 1775874,30 руб., что также подтверждается товарными накладными железнодорожного транспорта.

*Организация учета поступления и расходования товарно-материальных ценностей.*

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлена проверка организации учета поступления и расходования товарно-материальных ценностей. Учет материальных ценностей осуществляется централизованной бухгалтерией Комитета образования, на основании первичных учетных документов. Поступление товарно-материальных ценностей на склад Комитета образования осуществляется на основании железнодорожных транспортных накладных. Выбытие материальных ценностей со склада оформляется Требованием-накладной. Учет поступления и выбытия товарно-материальных ценностей осуществляется в ведомостях.

Необходимо отметить, Требование-накладная относится к формам первичных учетных документов по учету материалов. В результате проверки установлено – на требованиях-накладных отсутствуют наименования должности лиц, ответственных за оформление свершившегося события, а также подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, что является **нарушением ч.2, ст.9 Федерального закона** от 06.12.2011 № 402-ФЗ «**О бухгалтерском учете**» (далее – Закон о бухгалтерском учете). Кроме того, в требованиях-накладных встречаются исправления, которые не содержать дату внесения исправления, а также подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов, необходимых для идентификации этих лиц, что также является нарушением Закона о бухгалтерском учете.

В ходе контрольного мероприятия проведена оценка степени осуществления учета материальных ценностей в подведомственных Комитету образования муниципальных образовательных учреждениях. Установлено, что учет поступления и расхода угля, осуществляется только в централизованной бухгалтерии, по первичным учетным документам, предоставленным кладовщиком Комитета образования. **Учет фактического поступления угля в подведомственных учреждениях не осуществляется.**

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие факты. Комитетом образования, в период с сентября по октябрь 2017 года принято решение о привлечении угля с последующим возвратом у сторонних организаций. Данная сделка договором не оформлялась. Документы подтверждающие факт поступления и выбытия материальных ценностей не составлялись, в связи с чем невозможно определить фактический объем полученных и в последствии возвращенных материальных ценностей. Данные действия должностных лиц Комитета образования повлекли **нарушение ст.9 Закон о бухгалтерском учете.** В соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. Исходя из объяснительной кладовщика Комитета образования Ушаковой С.С., объем материальных ценностей привлеченных у сторонних организаций составил 320,2 тонны. Материальные ценности на момент проведения контрольного мероприятия полностью возвращены.

*Наличие остатков товарно-материальных ценностей на начало и конец проверяемого периода.*

В результате проведения анализа, движения материальных ценностей установлено следующее. По данным, предоставленным Комитетом образования, со склада на котельную МОУ ООШ с.Гаур, передано 219,8 тонн угля. Однако в ходе проверки в МОУ ООШ с.Гаур, в результате анализа документов установлено, что за период с 01.09.2017г. по 01.02.2017г., на котельную МОУ ООШ с.Гаур поступило угля в количестве 118,8 тонн.

Анализ движения материальных ценностей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Передача товарно-материальных ценностей со склада Комитета образования | | Фактическое поступление материальных ценностей в МОУ ООШ с.Гаур | | Отклонения |
| Дата | Количество | Дата | Количество | Количество |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14.09.2017г. | 5 |  |  | 5 |
| 02.10.2017г. | 17,5 | 02.10.2017г. | 17,5 | - |
| 30.10.2017г. | 10,5 |  |  | 10,5 |
| 01.11.2017г. | 10 |  |  | 10 |
| 08.11.2017г. | 12,4 | 08.11.2017г. | 12,4 | - |
| 15.11.2017г. | 17,5 |  |  | 17,5 |
| 16.11.2017г. | 11 | 16.11.2017г. | 11 | - |
| 24.11.2017г. | 10,8 | 24.11.2017г. | 10,8 | - |
| 01.12.2017г. | 11,7 |  |  | 11,7 |
| 11.12.2017г. | 11,9 | 11.12.2017г. | 11,9 | - |
| 19.12.2017г. | 16,1 |  |  | 16,1 |
| 27.12.2017г. | 11,5 |  |  | 11,5 |
| 27.12.2017г. | 11,4 | 27.11.2017г. | 11,4 | - |
| 28.12.2017г. | 11,3 | 28.12.2017г. | 11,3 | - |
| 12.01.2018г. | 20,7 | 12.01.2018г. | 20,7 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 24.01.2018г. | 11,8 | 24.01.2018г. | 11,8 | - |
| 30.01.2018г. | 18,7 |  |  | 18,7 |
| **Итого** | 219,8 |  | 118,8 | 101 |

Таким образом, в результате анализа движения товарно-материальных ценностей **установлена недостача угля в количестве 101 тонна**. Что в денежном выражении составило 157900,86 руб. в том числе:

- 82,3 тонны по цене 1552,34 руб. за тонну составили 127757,58 руб.;

- 18,7 тонн по цене 1611,94 руб. за тонну составили 30143,28 руб.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ поступления угля в Комитет образования. Кроме того проанализированы внутренние перемещения угля со склада Комитета образования, до конечного потребителя, то есть до муниципальных образовательных учреждений Чернышевского района.

Остаток угля по состоянию на 01.09.2017г. на складе Комитета образования отсутствовал.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Поступление угля на склад КО | | Выбытие угля со склада КО | | Остаток угля на складе КО на конец периода |
| количество | примечание | количество | примечание |
| Сентябрь | 320,2 | Брали в долг | 114 | По учреждениям | 206,2 |
| Октябрь | 763,4 |  | 331,2 | По учреждениям | 318,2 |
| 320,2 | Возврат долг |
| Ноябрь | 908,6 |  | 822,2 | По учреждениям | 404,6 |
| Декабрь | 1537,7 |  | 1233,6 | По учреждениям | 708,7 |
| Январь | 1101,7 |  | 932,5 | По учреждениям | 95,9 |
| 782 | МУП «Тепловик» по соглашению |
| Итого: | 4631,6 |  | 4535,7 |  | 95,9 |

В результате проверки установлено, по состоянию на 01.09.2017г. на складе Комитета образования остатки товарно-материальных ценностей в виде угля отсутствовали. В соответствии с товарными накладными железнодорожного транспорта, на склад Комитета образования за период с 01.09.2017г. по 01.02.2018г. поступило всего угля в количестве 4311,4 тонн, общей стоимостью 6798,8 тыс.руб. Необходимо отметить, Комитетом образования в сентябре 2017 года привлекался уголь сторонних организаций в количестве 320,2 тонн. Таким образом, поступление угля на склад Комитета образования за период с 01.09.2017г. по 01.02.2018г. в общей сложности составило в количестве 4631,6 тонн. Данный уголь распределялся комитетом образования по подведомственным образовательным учреждениям, в соответствии с потребностью. В течении проверяемого периода, со склада комитета образования передано угля по подведомственным учреждениям в количестве 3433,5 тонн. Передача материальных ценностей осуществлялась на основании требований-накладных. Так же, в ходе проверки установлено, уголь в количестве 782 тонны, поступивший из материального резерва Забайкальского края, передан Обществу с ограниченной ответственностью «Чернышевский тепловик» в счет погашения задолженности за оказанные коммунальные услуги за декабрь 2017 года. Кроме того, Комитет образования произвел возврат угля, сторонним организациям в количестве 320,2 тонн. Таким образом, в результате анализа установлено. По состоянию на 01.02.2018г. на складе комитета образования остаток материальных ценностей (угля) составил 95,9 тонн. В ходе контрольного мероприятия, для определения фактического остатка угля на складе Комитета образования, 31.01.2018г. произведен маркшейдерский замер остатков угля. Замер произведен электронным тахеометром Sokkia SET 530 R3, заводской номер 39435-08. Свидетельство о проверке № 8948М. По результатам замера составлен Акт от 31.01.2018г. В результате замера, остаток угля на складе комитета образования составил в объеме 50,4 м3. Для определения удельного веса угля, произведен контрольный завес. В результате завеса, удельный вес одного м3 угля, составил 720 кг. Таким образом, зная удельный вес угля и его объем, установлен остаток угля на складе комитета образования в количестве 36288 кг (36,3 тонны). Необходимо отметить, в день проведения маркшейдерского замера, какое либо поступление угля и его расход отсутствовал. В результате маркшейдерского замера, по состоянию на 01.02.2018г., на складе Комитета образования установлена недостача угля в количестве 59,6 тонн (95,9 – 36,3). Учитывая поступление угля в январе 2018 года по стоимости 1611,94 руб., недостача в денежном выражении составила 96071,62 руб.

*Выводы по результатам контрольного мероприятия.*

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- Комитетом образования, по договору поставки угля от 12.09.2017г. № 03/1 допущено **неправомерное использование бюджетных средств, в размере 77350 руб**. Произведена оплата фактически не предоставленных услугу, что ведет к неэффективному использованию бюджетных средств. На момент проведения контрольного мероприятия данный договор расторгнут. Сумма предоплаты в размере 100000 руб. возвращена. Необходимо отметить, сумма в размере 10500 руб. подрядчиком на момент проведения контрольного мероприятия в бюджет муниципального района «Чернышевский район» не возвращена.

- МОУ СОШ с.Утан в сентябре 2017 года заключен договор поставки с ООО «УГОЛЬ.СНАБ». Цена договора составила 331500 рублей. Образовательным учреждением, в соответствии с условиями договора произведена оплата аванса в размере 30%, что составило 33150 руб. Поставку угля данный подрядчик не осуществлял. В связи с нарушением условий договора в части сроков поставки угля, данный договор с поставщиком расторгнут. **На момент проверки, сумма уплаченного аванса в размере 33150 руб. подрядчиком не возвращена**.

- В ходе проведения оценки степени осуществления учета материальных ценностей в подведомственных Комитету образования муниципальных образовательных учреждениях установлено. Учет поступления и расхода угля, осуществляется в централизованной бухгалтерии, по первичным учетным документам, предоставленным кладовщиком. **Контроль за фактическим поступлением и списанием угля практически во всех образовательных учреждениях не осуществляется**.

- Установлено **нарушение** ч.2, ст.9 **Закон о бухгалтерском учете**, выразившееся в отсутствии обязательных реквизитов на первичных учетных документах. Кроме того, в нарушении Закона о бухгалтерском учете, документально не оформлены факты хозяйственной жизни экономического субъекта, что является грубым нарушением правил бухгалтерского учета.

- В ходе контрольного мероприятия **установлена недостача материальных ценностей в виде угля**, **на объекте МОУ ООШ с.Гаур в количестве 101 тонна**. В соответствии с первичными учетными документами со склада Комитета образования для нужд МОУ ООШ с.Гаур передано материальных ценностей в количестве 219,8 тонн. Однако фактически материальных ценностей доставлено на котельную МОУ ООШ с.Гаур в количестве 118,8 тонн. Затраты по приобретению угля в соответствии с договором поставки несет Комитет образования. Таким образом, нанесен ущерб Комитету образования в размере 157900,86 руб.

- В результате анализа движения материальных ценностей **на складе Комитета образования, установлена недостача материальных ценностей в виде угля в количестве 59,6 тонн**. Ущерб от недостачи материальных ценностей составил 97071,62 руб.

**Общий ущерб причиненный Комитету образования составил 254972,48 руб.**

По результатам контрольного мероприятия, в адрес Комитета образования и молодежной политики администрации МР «Чернышевский район» направлено представление, об устранении выявленных нарушений и замечаний. В результате исполнения данного представления, в бюджет муниципального района «Чернышевский район» восстановлены средства в размере 43650 рублей, оплаченные за фактически не предоставленные услуги. Проведена разъяснительная работа с руководителями муниципальных образовательных учреждений о необходимости осуществления учета и контроля за фактическим поступлением и списанием угля на котельных образовательных учреждений. За нарушения требований закона о бухгалтерском учете, установленных в результате контрольного мероприятия, виновные привлечены к дисциплинарной ответственности.

Материалы контрольного мероприятия направлены в ОМВД России по Чернышевскому району.

«20» февраля 2018 года