

**Акт**  
**проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств,**  
**выделенных МКОО «Шилягинская средняя общеобразовательная**  
**школа» в 2014 году.**

17 февраля 2015 г.

с. Шиляги

**Основание для проведения проверки:** Закон РД «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», Плана работы Счетной палаты РД на 2015 год (пункт 1.1.6) и удостоверения на право проведения проверки от 30 января 2015 года № 8-у.

**Цель проведения проверки:** целевое и эффективное использование бюджетных средств.

**Объект проверки:** Муниципальная казенная общеобразовательная организация «Шилягинская средняя общеобразовательная школа», (далее по тексту Учреждение).

**Проверяемый период:** 2014 год.

Проверка проведена главным инспектором Счетной палаты РД Дамадаевым А.А., по документам представленным МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Кайтагский район» с ведома директора Учреждения - Курбановой Р.Н.

**Общие сведения:**

Учреждение создано и действует на основании законодательства Российской Федерации, а также муниципальных актов МО «Кайтагский район».

Правовое положение, цели и виды деятельности, имущество, организационная деятельность учреждения определены Уставом, который принят протоколом №3 от 25.01.2014 года общим собранием трудового коллектива Учреждения, утвержден распоряжением и.о. главы администрации МО «Кайтагский район» и согласован с начальником Управления образования.

Учредителем Учреждения является Муниципальное образование «Кайтагский район». Права собственника имущества и учредителя осуществляет Администрация МО «Кайтагский район». Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования МО «Кайтагский район».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти в сфере образования, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на правах оперативного

управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в УФК по РД, печать установленного образца со своим наименованием, штампы и бланки.

Основными целями и задачами Учреждения по уставу являются:

-реализация общеобразовательных программ и государственных стандартов на уровнях начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся по одному или нескольким предметам;

-освоение учащимися системы знаний о природе, обществе, человеке и приемов самостоятельной деятельности, адекватной современному уровню развития общества;

-создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ.

Учреждение имеет лицензию, выданную Министерством образования и науки РД от 09.12.2014 г. № 7849 на право ведения образовательной деятельности по следующим уровням образования: начальное общее (норматив освоения 4года), основное общее (5лет) и среднее общее - 2 года.

Также имеется свидетельство о государственной аккредитации за № 5964 от 24.12.2014года, со сроком действия до 24.12.2026 года.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 18.11.2011 года за основным государственным регистрационным номером 10205009403057. Выдано свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 15.11.1997 года серия 05 №002808416 и присвоено ИНН 0514003070, КПП 051401001.

Распорядителем кредитов и лицом, ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде с правом подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах являлся - директор Учреждения Курбанова Р.Н.

Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание с МКУ «Централизованная бухгалтерия» МО Кайтагский район»

Для осуществления операций с денежными средствами Учреждением открыт лицевой счет №03033251620 в УФК по РД Отдел №24, расчетный №40204810400000000031 в ГРКЦ НБ РД г. Махачкала.

Юридический адрес: 368590, РД, Кайтагский район, с.Шиляги.

### **Проверкой установлено: Анализ исполнения бюджетной сметы**

Первоначально в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью Учреждения на 2014 по подразделу 0702 «Общее образование» были утверждены бюджетные ассигнования по расходам в общей сумме 8640,4 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств на 2014 год до Учреждения были доведены Финансовым управлением МО «Кайтагский район» 14.02.2014года (решение сессии депутатов районного собрания №2),

что является нарушением п.5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, т.е. доведены не своевременно.

В соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств Учреждением была составлена и в установленном порядке утверждена бюджетная смета на 2014 год в общей сумме 8640,4 тыс.рублей.

Уточненной сводной бюджетной росписью на 2014 год объем расходов Учреждения был увеличен на 575,0 тыс.рублей и утвержден в общей сумме 9215,4 тыс.рублей. Соответствующие уточнения были внесены и в бюджетную смету.

Фактически в 2014 году Финансовым управлением МО «Кайтагский район» были профинансированы расходы Учреждения в сумме 9143,5 тыс.рублей, что составляет 99,2% к утвержденным назначениям, недофинансированными остались расходы в общей сумме 71,9 тыс.рублей.

Кассовые расходы составили 9133,1 тыс.рублей, или 99,8% к общему объему профинансированных расходов.

Анализ исполнения бюджетной сметы Учреждения за 2014 год характеризуется в нижеследующей таблице.

тыс.рублей					
Наименование показателя	КОСГУ	Утвержде но по смете	Фактиче ски профина нсирован о	Кассовые расходы	Остат. на 01.01. 2015г.
Заработная плата	211	5850,2	5850,2	5850,2	
Прочие выплаты	212	43,8	43,8	36,8	7,0
Начисление на оплату труда	213	1816,1	1816,1	1816,1	
Транспортные услуги	222	4,0	4,0	2,4	1,6
Коммунальные услуги	223	239,3	224,3	222,6	1,7
Работы, услуги по сод. имущества	225	350,0	350,0	350,0	
Прочие услуги	226	213,5	157,1	157,1	
Прочие расходы	290	137,0	137,0	137,0	
Увеличение стоимости осн. средств	310	240,0	240,0	240,0	
Увеличение стоимости мат. запасов	340	308,5	308,5	308,5	
<b>Итого:</b>					
<b>0702, ш/ст. 520 09 00 Классное руководство</b>					
Заработная плата	211	8,6	8,6	8,6	
Начисление на оплату труда	213	4,1	4,1	4,1	
<b>Итого:</b>		<b>12,7</b>	<b>12,7</b>	<b>12,7</b>	
<b>Всего:</b>		<b>9215,4</b>	<b>9143,5</b>	<b>9133,1</b>	<b>10,3</b>

Расходы на оплату труда в среднем по Учреждению за проверяемый период составили 84% от общего объема бюджетных назначений.

Остатки бюджетных средств по состоянию на 01.01.2015 года составили 10,3 тыс. рублей, которые согласно статье 242 Бюджетного кодекса РФ были возвращены на единый счет по учету средств местного бюджета.

Вышеуказанные остатки в основном, образовались по статье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в связи с тем, что в 2014 году была образована экономия по командировочным расходам.

**Учебный процесс и  
оценка состояния образовательного учреждения, характеристика  
основных фондов, в т.ч. здания, классных комнат.**

Комплектование классов Учреждения на 2014-2015 учебный год, утвержденное начальником Управления Образования МО «Кайтагский район», состоит из 11 классов с общим количеством учеников обучающихся в школе 127, в том числе:

- 1-4 классы (4 класса) - 37 учащихся,
- 5-9 классы (5 класса) - 58 учащихся,
- 10-11 классы (2 класса) - 32 учащихся.

Средняя, наполняемость классов по Учреждению составила 11,5 единиц, в том числе:

- 1-4 классы - 9,2 учащихся,
- 5-9 классы 11,6 учащихся,
- 10-11 классы 16 учащихся.

Выборочная проверка правильности комплектования классов на 2014-2015 учебный год показала, что на всех учащихся заведены личные, дела в которые приложены заявления от родителей, свидетельство о рождении и регистрация по месту жительства.

В проверяемом периоде (2014-2015 год) Учреждением организовано обучение педагогами на дому для учеников с ограниченными возможностями по состоянию здоровья.

Для проведения домашних занятий Учреждением были задействованы 3 педагога, для занятий с 2-мя учениками, в том числе, Касумов А.Ш. – 4 класс и Магомедова А.М. – 3 класс. На указанных учеников имеются медицинские заключения.

Учреждение работало в 1 смену, начало занятий - 8 (00), окончание - 13 (30).

**Проверка соблюдения штатной дисциплины**

Штатное расписание Учреждения на 01.01.2014 года утверждено и.о. Главы администрации МО «Кайтагский район» (М.Мирзаевым) и подписано директором Учреждения в количестве 8-ми единиц (должностей) с месячным фондом оплаты труда в сумме 56,6 тыс. рублей.

Тарификационный список на 2014-2015 учебный год подписан директором Учреждения с общим количеством педагогического персонала в количестве 25-ти единиц и месячным фондом оплаты труда в сумме 331,6 тыс. рублей.

Численность руководящего состава Учреждения составила 3 единицы (директор и заместители) с общим количеством педагогических часов в

неделю 28.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось в соответствии с постановлением Правительства РД N 345, от 08.10.2009 (ред. от 15.03.2013 года с учетом повышения должностных окладов) «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Республики Дагестан».

При формировании тарификационного списка педагогических работников учитывался должностной оклад соответствующий присужденной категории, а также осуществлялись выплаты компенсационного характера за осуществление функций классного руководства, проверку письменных работ и заведование кабинетами.

Заработная плата работникам Учреждения за проверяемый период выплачивалась по ведомостям утвержденных, директором Учреждения и согласно установленных должностных окладов в штатном расписании и тарификационных списках.

Проверка правильности установления должностных окладов педагогическим работникам Учреждения показала, что Раджабову И.А. (учитель) установлен должностной оклад, как учителю первой категории (7537,0 тыс.рублей в место предусмотренного 6979,0 тыс. рублей), без соответствующего документального подтверждения категории.

Таким образом, за период с января по август 2014 года указанному работнику излишне установлен месячный фонд в штатном расписании (с учетом надбавок) в сумме 1,1 тыс. рублей, а в среднем за 8 месяцев 8,9 тыс. рублей.

Вышеуказанную переплату в общей сумме 8,9 тыс. рублей, следует удержать с педагогического работника.

Согласно с правилами распределения субсидий из федерального бюджета, бюджету субъекта РФ на выплату денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководства педагогическим работникам Учреждения за 2014 год были профинансированы расходы в общей сумме 12,7 тыс. рублей, из расчета 1,0 тыс. рублей в месяц, как погашение задолженности за ноябрь-декабрь 2013 года.

В соответствии с утвержденным тарификационным списком Учреждения на 2013-2014 учебные годы и Постановления Администрации МО «Кайтагский район» № 406 от 28.11.2012 года объем стимулирующих выплат педагогическому персоналу установлен из расчета 33% от общего годового фонда оплаты труда по тарификационному списку.

Учреждением согласно приказа была создана комиссия для распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам с установлением критериев (присвоенными баллами по результатам деятельности конкретного работника).

Критерии о выплате стимулирующих выплатах Учреждением разработаны в соответствии с утвержденным Положением «О порядке, условиях распределения стимулирующих выплат работникам образования»

утвержденных постановлением администрации МО «Кайтагский район» №384 от 14.11.2012года.

Исходя из утвержденного объема средств на фонд стимулирования Учреждения, фактически за проверяемый период педагогическому персоналу начислены денежные средства в общей сумме 999,6 тыс. рублей (без учета выплат по замещению часов, больничных и отпусковых).

Указанные денежные средства были выплачены работникам в соответствии с приказами Учреждения о стимулирующих надбавках от 24.01.2014года (оценивалась работа за период с сентября по декабрь 2013года), 01.09.2014года (сентябрь) и 20.10.2014года (за октябрь-декабрь), где указывалось общее количество присужденных баллов каждому педагогическому работнику.

#### **Проверка операций по лицевому счету, расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.**

При проверке операций по лицевому счету, достоверности копий выписок банка, соответствия записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам банка, кассовой книге, наличие и соответствие первичных документов банковским выпискам и бухгалтерским записям в книге и накопительных ведомостях расхождений не установлено.

В рамках осуществления своей функциональной деятельности Учреждением было заключено 15 муниципальных контрактов на общую сумму 778,1 тыс.рублей. Все заключенные контракты в отдельности не превышали сумму 100,0 тыс.рублей.

По состоянию на 01 января 2015 года по Учреждению числилась кредиторская задолженность в общей сумме 162,4 тыс. рублей, которая в основном образовалась по пособиям на случай временной нетрудоспособности в общей сумме 145,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Учреждения на 01.01.2015года по поставщикам и подрядчикам числилась в общей сумме 14,2 тыс. рублей, которая образовалась за оплату коммунальных услуг.

#### **Организация горячего питания 1-4 классов**

В соответствии с постановлением Правительства РД от 23.01.2008 года №17 «О состоянии и мерах по повышению доступности качественного образования в общеобразовательных учреждениях РД и организации горячего питания школьников» в Учреждении организовано разовое питание школьников 1-4 классов».

Статьей 7 Закона РД от 30 декабря 2013 года № 110 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» установлено, что финансирование расходов, в том числе, софинансирование расходов бюджетов муниципальных районов, городских округов, по обеспечению учащихся 1-4 классов общеобразовательных школ разовым питанием осуществляется по норме 12,30 рублей на 1 учащегося в день.

Согласно решению депутатов районного собрания МО «Кайтагский район» №2 от 14.02.2014 года «Об утверждении бюджета МО «Кайтагский район» на 2014 год», из средств дотаций произведено софинансирование Учреждения на увеличение нормы разового питания учащихся 1-4 классов сумме 179,0 тыс.рублей и доведена норма питания до 15 рублей.

Фактически за 2014 год Финансовым управлением МО «Кайтагский район» были профинансированы расходы Учреждения на организацию горячего питания в общей сумме 104,2 тыс. рублей, в том числе дотации 23,7 тыс.рублей, что составляет 100 % к утвержденным назначениям. Кассовые расходы составили в сумме 104,2 тыс.рублей, или 100 % к профинансированным расходам.

На 2014-2015 учебный год списочная численность детей 1-4классы по Учреждению составила 37 учащихся.

Поставка продуктов питания за проверяемый период осуществлялась, в соответствии с договорами, где поставщиком являлся ИП «Ашурбекова С.А.».

За проверяемый период между Учреждением и ИП «Ашурбекова С.А.» заключено 11 договоров от 31.12.2013года на общую сумму 128,6 тыс.рублей. Все заключенные договора в отдельности не превышают сумму 100,0 тыс. рублей.

Продукты питания поставлялись по договорам и отпускались Учреждению по накладным. Необходимо отметить, что в соответствии с накладными ИП «Ашурбекова С.А.» поставлял продукты питания Учреждению один раз в месяц.

Согласно представленным накладным от ИП «Ашурбекова С.А.» фактически было поставлено продуктов питания 1-4классов на общую сумму 104,2 тыс. рублей.

Ответственным за организацию горячего питания и охватом учащихся в Учреждении являлась буфетчица Магомедова П.Х. Необходимо отметить, что помещение для питания учащихся является приспособленное.

Директором Учреждения ежедневно составлялось и утверждалось меню требование на отпуск продуктов питания по количеству детей, где указывалось наименование отпущенных продуктов и их стоимость.

По представленному отчету количество дето-дней проведенные учащимися с 1 по 4 классы в Учреждении за проверяемый период составило 7190.

Согласно представленным к проверке меню-требованиям фактические расходы составили 104,2 тыс. рублей, что в расчете на одного учащегося составляет 14,5 рублей ( $104224:7190=14,5$ руб.) при установленном нормативе 15рублей.

### **Проверка кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

Учет кассовых операций в Учреждении ведется в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой

Банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 года № 373-П.

Приказом Учреждения установлен лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения в сумме 1,0 тыс. рублей.

За 2014 год в кассу Учреждения согласно выпискам банка и другим денежным документам, поступило 5 640.686 рублей. За этот же период представлены оправдательные расходные документы на общую сумму 5 640 686 рублей.

Остатки денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 1 января 2014 года и на 1 января 2015 года не значились.

Полученные наличные денежные средства в кассу оприходованы полностью и списаны в расход на основании первичных оправдательных кассовых документов.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Количество листов кассовой книги заверено подписями руководителя и главного бухгалтера. Журнал регистрации приходных и расходных ордеров ведется. Заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности по ведению кассы с Рабадановым М.Д.

#### **Учет основных средств и товарно-материальных ценностей**

Согласно оборотной ведомости на балансе Учреждения на 01.01.2015 года числились основные средства балансовой стоимостью 2475,5 тыс. рублей, а остаточная стоимость составляла 902,1 тыс. рублей.

На балансе Учреждения числятся здания (3 корпуса) с балансовой стоимостью 747,5 тыс. рублей, а остаточная стоимость составляла 716,3 тыс. рублей.

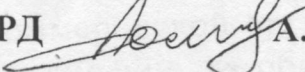
На земельный участок и на существующие строения имеются свидетельства о государственной регистрации права собственности.

За материально-ответственными лицами числилось 437 наименований основных средств и материальных активов и с ними заключены договора о полной материальной ответственности.

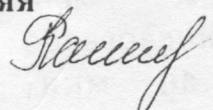
#### **Проверка состояния бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с отдельными нарушениями инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157-Н, начисление заработной платы осуществляется вручную, а не на базе программного обеспечения, как требует инструкция.

Акт составлен в 2х экземплярах:

Главный инспектор Счетной палаты РД  А. Дамадаев

Директор МКОО «Шилягинская средняя общеобразовательная школа»

 Р. Курбанова