



РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МО «ТАРУМОВСКИЙ РАЙОН»

368870, РД, Тарумовский район, сТарумовка, ул.Советская,19, тел. (261) 3-16-64, факс 8 (87261)-3-10-12, ИНН 0531010053

«10» марта 2017 г.

№ 04

Директору

МКОУ «Калиновская СОШ»

Черникову А.Г.

УВЕДОМЛЕНИЕ

Мною, председателем Контрольно-Счетной палаты МО «Тарумовский район» Албуриевым М.Р., и специалистом 1 категории Николаевой Л.А на основании плана работы КСП МО «Тарумовский район» на 2017 год проводится проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета МО «Тарумовский район» РД МКОУ «Калиновская СОШ» за 2015- 2016 г.г.

На основании Положения о Контрольно-Счетной палате МО «Тарумовский район» для проведения проверки Вам необходимо подготовить и представить следующие документы:

- юридическое дело;
- акт предыдущей проверки;
- распоряжения, приказы;
- документы по бухгалтерскому учету.

Указанные документы представить не позднее 14.03. 2017 г. по адресу с. Тарумовка, ул. Советская, 19, КСП МО «Тарумовский рай

Председатель КСП
МО «Тарумовский район»

Албуриев М.А.

АКТ

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному общеобразовательному казенному учреждению «Калиновская Средняя Общеобразовательная школа» за 2016г.

31 марта 2017 г.

с. Тарумовка

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты МО «Тарумовский район» на 2017год (п.1.1.2.), приказом контрольно-счетной палаты МО «Тарумовский район» от 10.03.2017г. №02 проводится проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета МО «Тарумовский район» муниципальному казенному общеобразовательному учреждению «Калиновская средняя общеобразовательная школа » за 2016г.

Предыдущая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному общеобразовательному учреждению «Калиновская средняя общеобразовательная школа» за 2015 год, проведена 15 июля 2016года ведущим специалистом Счетной палаты Республики Дагестан Эфендиевым А.И. и специалистом по договору Ханмагомедовым И.Г., по результатам проверки составлен акт.

Проверка проведена с ведома директора муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Калиновская средняя общеобразовательная школа» Черникова Алексея Григорьевича.

Для обзора представлены:

- 1.Лицензия №6363 от 05 июля 2012г. на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам-бессрочная.
- 2.Приложение №1 Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 5 июля 2012г., регистрационный №6363.
- 3.Свидетельство о государственной Аккредитации №5376 от 01 апреля 2013года. Свидетельство действует до 01 апреля 2025года.

Общеобразовательные программы, прошедшие
государственную аккредитацию

№	Уровень (ступень) образования	Наименование (направленность)
1	2	3
1.	начальное общее	общеобразовательная
2.	основное общее	общеобразовательная
3.	среднее (полное) общее	общеобразовательная

Общие сведения:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Калиновская средняя общеобразовательная школа» (далее-Учреждение) является юридическим лицом.

Учредителем и собственником имущества является администрация МО «Тарумовский район» РД.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 декабря 2007 года за основным государственным регистрационным номером 1020502386244, состоит на учете в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №16 по РД, ИНН-0531004885, КПП-053101001.

Юридический адрес: 368872, РД, Тарумовский район, с.Калиновка.

Для осуществления операций с бюджетными средствами Учреждения открыт лицевой счет получателя бюджетных средств №03033943320 в УФК по РД Отдел №39.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах являлся директор МКОУ «Калиновская средняя общеобразовательная школа» Черников А.Г.

Проверкой установлено:

Финансирование Учреждения осуществлялось из бюджета МО «Тарумовский район» РД на основании смет на 2016 г.

Исполнение утвержденных лимитов бюджетных обязательств приведено в разрезе разделов и подразделов.

Проверкой установлено:

Финансирование Учреждения осуществлялось из бюджета МО «Тарумовский район» РД на основании сметы на 2016 год. Исполнение утвержденных лимитов бюджетных обязательств приведено в разрезе разделов и подразделов.

Коды	Наименования	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Финансирование	Кассовые расходы	Неисполн. назнач.
211	Заработная плата	8840,7	8840,7	8840,7	8840,7	-
213	Начисление на выплаты по оплате труда	2641,8	2626,4	2626,4	2626,4	15,4
212	Прочие выплаты	3,4	-	-	-	3,4
222	Транспортные услуги	1,9	-	-	-	1,9
223	Коммунальные услуги	324,0	270,7	270,7	270,7	53,3
225	Работы, услуги по содержанию имущества	126,6	61,3	61,3	61,3	65,3
226	Прочие работы, услуги	208,1	133,7	128,0	128,0	80,1/5,7
290	Прочие расходы	150,7	100,7	100,7	100,7	50,0
310	Увеличение стоимости основных средств	29,0	29,0	29,0	29,0	-
340	Увеличение стоимости мат.	575,4	510,5	510,5	510,5	64,9

	запасов					
	Всего	12901,6	12573,0	12567,3	12567,3	334,2/5,7

Утвержденные бюджетные назначения на содержание Учреждения на 2016 год составили 12901,6 тыс. руб., профинансировано из районного бюджета 12567,3 тыс. руб. (97,4%).

Следует отметить, что кредиторская задолженность по счету 302 на 1.01.2017 года составила 765062,70 руб., из которых 414278,05 руб. составила заработная плата сотрудников.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава Учреждения, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения (протокол №3 от 14.12.2015г.), утвержденного постановлением администрации МО «Тарумовский район» от 30.12.2015г. №208.

Согласно п.1.1. Учреждение является правопреемником по всем обязательствам муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Калиновская средняя общеобразовательная школа». В соответствии с Постановлением администрации МО «Тарумовский район» от 03.06.2011г. №216 «Об изменении типа существующих муниципальных учреждений образования в целях создания казенных учреждений» Учреждение является правопреемником муниципального общеобразовательного учреждения «Калиновская средняя общеобразовательная школа».

В нарушение п.6.1. Устава учреждения, Постановления администрации села Калиновка от 04.04.2005г. «О закреплении земельного участка под фруктовый сад за Калиновской средней школой», Постановления администрации Тарумовского района РД от 20.04.2005г. №115 «О закреплении земельного участка (под фруктовый сад) за Калиновской средней школой» земельный участок (под фруктовый сад) площадью 30 тыс. кв. метров, расположенный в черте села Калиновка, не закреплен за Учреждением на правах постоянного бессрочного пользования (к учету не принят, нет правоустанавливающих документов).

Трудовой договор, заключенный с директором учреждения, не соответствует ст.57 ТК РФ (не установлен должностной оклад, ставка заработной платы).

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы имело место нарушение ст.284 ТК РФ.

Мигаева Т.П. с 01.01.2016г. по 15.04.2016г. совмещала 1 ставку секретаря, 0,5 ставки кочегара и 0,3 ставки сторожа. Согласно ст. 284 ТК РФ совместитель должен в течение месяца (или другого отчетного периода) работать не более половины нормы, установленной для соответствующей категории работников, т.е. 0,5 ставки (превышение- 0,3 ставки на сумму 5486,37 руб.);

При проверке образования дебиторской и кредиторской задолженности следует отметить, что Учреждением не допущена дебиторская задолженность как на начало, так и на конец отчетного периода. А кредиторская задолженность на 01.01.2016г. составила 309874,15 руб., на 01.01 2017г.-765062,70 руб. Финансовое обеспечение данной кредиторской задолженности не предусмотрена сметой доходов и расходов Учреждения на 2016 год.

При проверке объемов фактически выполненных работ установлено, что списание израсходованных материалов в сумме 65000 руб. (заявка на кассовый расход №133 от 04.07.2016г.) не подтверждено актом на выполненные работы, содержащим все обязательные реквизиты в соответствии со статьей 9 Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктом 7 Инструкции №157н.

При определении количества израсходованного ГСМ учитывался пробег автомобиля, при этом журнал учета показаний спидометра не велся.

А так же не велся журнал учета движения, регистрации и выдачи путевых листов.

Выплаты стимулирующего характера производились по количеству баллов в соответствии с утвержденными критериями эффективности профессиональной деятельности работников.

Однако, установлено несоответствие выплаты стимулирующего характера:

- учителю начальных классов Джакавовой Ш.А. в сумме 3795 руб. (март-1925 руб., апрель-1870 руб.). Следует отметить, что Джакавова Ш.А. с 9.03 по 21.03. 2016г. находилась на листке нетрудоспособности, количество баллов с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество ее работы, составило 22 за каждый месяц;

Для организации питания учащихся 1-4 классов были заключены договора с ООО «Оскар» в лице директора Чилдиновой А.С.

При проведении проверки цен на продовольственные товары по заключенным договорам и поставкам продуктов питания возникли определенные сложности, так как в спецификациях и накладных на поставку продуктов питания для организации питания не указываются полные наименования продовольственных товаров (масло сливочное, сосиски, молоко).

Цены на отдельные продукты питания значительно превышают розничные цены магазинов и рынков с. Тарумовка, что не учитывается руководством Учреждения при подписании договоров на поставку продуктов питания для организации питания (какао «Фунтик» на 80%, яблоки на 33%, суп на 57%, макаронные изделия на 71%, сахар на 33%, рис на 45%, сыр «Российский» на 16%), что привело к неэффективному и неэкономному расходованию бюджетных средств в сумме 29,6 тыс. руб.

В нарушение Временных норм эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств (РД 3112199-1085-02), утвержденных Минтрансом РФ от 04.04.2002г., 26.05.2017г. приобретены автошины для автобуса ПАЗ 32053-70 на сумму 23000 руб., что в соответствии со ст.34 БК РФ следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

Выводы:

1. При утверждении бюджетных назначений объективно оценивать расходы по заработной плате.
2. Внести изменение в Устав Учреждения (п.1.1.).
3. Принять к исполнению Постановление администрации МО «Тарумовский район» РД от 20.04.2005г. № 115 «О закреплении земельного участка (под фруктовый сад) за Калиновской средней школой».

4. Не допускать формального подхода при выплатах стимулирующего характера.

5. При расходовании бюджетных средств руководствоваться ст. 34 БК РФ (Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств).

6. О результатах устранения нарушений проинформировать КСП МО «Тарумовский район» в месячный срок.

Председатель

КСП МО «Тарумовский район»

Специалист 1 категории

Директор МКУ «Калиновская СОШ»

Three handwritten signatures in blue ink are positioned between the text of the signatories. The top signature is the most prominent, followed by two others below it.

Албуриев М.А.

Николаева Л.И.

Черников А.Г.

Из акта следует, что кредиторская задолженность школы за 2016 год составляет 765062,70 руб., из которых 414278,3 руб. составила заработная плата сотрудников. Часть ответа кроется в акте, в котором сказано, что утвержденные бюджетные назначения на содержание Учреждения составили 12901,6 тыс. руб. а профинансировано из районного бюджета 12567,3 тыс.руб. Часть кредиторской задолженности по заработной плате сложились вследствие исполнения Постановления Правительства РД №367 от 30 ноября 2016 года, по которому работникам Учреждения был сделан перерасчет заработной платы с 1 сентября 2016 года без учета бюджетных обязательств на 2016 год. Следует также отметить, что кредиторская задолженность на 1.01.2016г. составляла 309874,15 руб., то есть за 2016 год увеличилась на 25 тыс руб. По утверждению бюджетной смете на 2017 год (13544989 руб.) при условии рационального использования средств и стопроцентного финансирования (i) необходимо избавляться от многолетней кредиторской задолженности.

Постановлением администрации Тарумовского района РД от 20.04.2005г. №15 выделен земельный участок площадью 3 га под фруктовый сад, который в настоящее время функционирует, причая учащаяся к обществу-пользователю труду. Участку присвоен кадастровый номер. Сад находится на балансе администрации МО «Калиновка». В настоящее время ведется работа по формированию документов на права постоянного бесспорного пользования.

В апреле 2017 года была проведена проверка ведения документации школьного автобуса ПАЗ. Учитывая предписание Прокуратуры и замечания КСП МО «Тарумовский район», были устранены все недочеты по ведению документации школьного автобуса. При предоставлении документов на списание автошин на школьный автобус был предоставлен дефектный акт в котором говорилось о физическом повреждении автошин.

При начислении стимулирующих выплат педагогам, Джакаваевой Ш.А.-учителю начальных классов действительно было начислено 22 балла, т.к. на момент составления тарификационных листов нетрудоспособности с 9.03 по 21.03 предоставлен не был. Начислений бухгалтерией произведено не было и учительница получила стимулирующие за реально проделанные рабочие дни.

В июне-августе 2016 года был проведен текущий ремонт школы, на который была сделана заявка на сумму 65000 рублей. Соответствующие документы (дефектный, описательный акты) были предоставлены. По требованию КСП был предоставлен акт выполненных работ.

Директор _____ Черников А.Г.