

Акт

проверки целевого, правомерного и эффективного использования средств бюджета, выделенных Муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Гимназия № 17» г. Махачкалы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2019 год

06.04.2020 г.

г. Махачкала

Нами, главными специалистами отдела финансового контроля МКУ "Финансовое Управление" Администрации г. Махачкалы Амаевым З.Д. и Магомедовым Х. М. в соответствии с приказом о назначении контрольного мероприятия от 19 марта 2020 г. и удостоверением на право проведения проверки от 19 марта 2020 г. №19 проведена проверка целевого, правомерного и эффективного использования средств бюджета, выделенных Муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Гимназия №17» г.Махачкалы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2019 год.

Основание проведения проверки: п. 41 Плана контрольных мероприятий МКУ «Финансовое управление» Администрации г. Махачкалы на 2020 год.

Период охвата проверки: 2019 год.

Проверка проведена с ведома директора МБОУ «Гимназия № 17» Бабатовой Аиды Нуцаловны и в присутствии главного бухгалтера Сагидовой Саиды Джамалудиновны.

Проверка начата: 23.03.20 г.

Проверка окончена: 03.04.20 г.

Распорядителями средств и ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах – директор МБОУ «Гимназия № 17» г. Махачкалы Бабатова А. Н.

- с правом второй подписи на всех денежных и банковских документах - главные бухгалтеры: по 16.06.2019 г. – Омарова С. А.; с 17.06.2019 г. - Сагидова С. Д.

На основании бухгалтерской и бюджетной отчетности, нормативно-правовых документов и иной информации, представленных в ходе настоящей проверки, охвачены следующие вопросы:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов.
2. Проверка использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания.
3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и внебюджетной деятельности.
4. Учет кассы и кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.
5. Проверка операций по лицевому и расчётному счетам, состояние дебиторской и кредиторской задолженности и реальность их образования и погашения. Своевременность и полнота оплаты коммунальных услуг.
6. Учет и списание основных средств и других товарно-материальных ценностей.
7. Соблюдение штатной дисциплины, правильность определения фонда оплаты труда работникам образовательного учреждения. Правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы. Наличие правоустанавливающих нормативных документов по определению и распределению стимулирующей части фонда оплаты труда и других выплат.
8. Проверка организации приготовления буфетной продукции.
9. Постановка бухгалтерского учета и отчетности.

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 17» (Далее – МБОУ «Гимназия № 17», «Учреждение») осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", на основании Устава, утвержденного распоряжением Председателя Комитета по управлению имуществом г. Махачкалы от 11.02.2015 г. и согласованного с начальником Управления образования г. Махачкалы.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

МБОУ «Гимназия № 17» является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности.

МБОУ Гимназия № 17» имеет бессрочную лицензию от 02.02.2012 г. №5538, дающую право ведения общеобразовательной деятельности по следующим образовательным программам:

- начальное общее, нормативный срок освоения 4 года (1-4 классы);
- основное общее, нормативный срок освоения 5 лет (5-9 классы);
- среднее (полное) общее образование, нормативный срок освоения 2 года (10-11 классы).

Учреждение имеет свидетельство о государственной аккредитации от 25.10.2017 г. №6690, срок действия – до 13.12.2023 г.

Учредителем МБОУ «Гимназия № 17» является МО городской округ «город Махачкала». Органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление функций и полномочий учредителя и собственника имущества Учреждения в соответствии с Постановлением Главы г. Махачкалы от 04.05.2011г. №1147, является Администрация городского округа с внутригородским делением «город Махачкала».

Отраслевым органом Администрации г. Махачкалы, осуществляющим функции и полномочия учредителя по вопросам координации деятельности Учреждения в сфере образования, является Управление образования г. Махачкалы.

Органом Администрации г. Махачкалы, осуществляющим функции и полномочия учредителя и собственника имущества по вопросам управления и распоряжения имуществом, является Комитет по управлению имуществом г. Махачкалы.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах федерального казначейства, печать со своим наименованием, бланки и штампы.

Источниками финансового обеспечения учреждения являются: субсидии из бюджета города на оказание муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием; субсидии из бюджета города на иные цели; доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество; иные источники, не запрещенные федеральными законами.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

МБОУ «Гимназия № 17» состоит на учете в качестве налогоплательщика в инспекции ФНС России по Ленинскому району г.Махачкалы Республики Дагестан и имеет государственный регистрационный номер - 1030561000029; ИНН - 0561041813; КПП – 057101001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Гимназия № 17» открыт лицевой счет в отделе №1 г. Махачкалы УФК по РД №20036Ш47210.

Юридический адрес: РД, г.Махачкала, ул. Ирчи Казака, 30 «а».

2. Проверка использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания.

Муниципальное задание на 2019 год сформировано в соответствии со следующими нормативно-правовыми документами:

- Порядком, установленным Постановлением Главы г. Махачкалы от 20.02.2017г. №191 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- Бюджетным кодексом РФ, пунктами 3 и 4 статьи 69.2 и пунктом 1 статьи 78.1;

- Федеральным законом «О некоммерческих организациях» 7-ФЗ от 12.01.1996г., подпунктом 2 пункта 7 статьи 9.2;

- Федеральным законом от 08.05.2010 года №83 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с

совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Муниципальными услугами, оказываемыми МБОУ «Гимназия № 17» являются: Раздел 01/1 «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования», Раздел 01/2 «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»; Раздел 01/3 «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования».

В соответствии с Соглашением от 29 декабря 2018 года «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенному между МКУ «Управление образования» Администрации городского округа «город Махачкала» (Учредитель) и МБОУ «Гимназия № 17», последнему были предусмотрены субсидии на сумму 72 389,7 тыс. рублей.

В процессе выполнения ПФХД, Соглашением от 31 декабря 2019 года были произведены уточнения в сторону увеличения в целом на сумму 2 098,5 тыс. рублей.

В соответствии с уточненными плановыми показателями составлен План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год, согласно которому общий объем поступлений утвержден в сумме 74 544,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 72 588,2 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию проекта «150 школ» - 1 900,0 тыс. руб.;
- поступления от сдачи в аренду школьных спортзалов (внебюджетная деятельность) – 55,8 тыс. рублей.

При проверке расчетов по правильности определения размера субсидий на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат по видам расходов по представленным к проверке документам, установлено, что в нарушение Постановления Главы г. Махачкалы от 20.02.2017г. №191 (приложение №1) «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», при формировании муниципального задания необоснованно, т.е. без нормативно-правовых актов, устанавливающих

размер платы (тариф, цену), либо порядок его установления, были включены расходы (на проектные работы, изготовление аттестатов, подписка и т.д.) на общую сумму 210,8 тыс. руб.

(тыс. руб.)

№	Вид расходов и наименование	Субсидии на выполнение муниципального задания	Цены по договорам	Отклонения (+,-)
244	«Прочие работы услуги»	8,2 Лабораторные исследования в рамках производимого контроля	0 Договор отсутствует	+8,2
		15,0 Заправка картриджей	0 Договор отсутствует	+15,0
		5,2 Закупка медалей	0 Договор отсутствует	+5,2
		10,5 Услуги по утилизации отходов	0 Договор отсутствует	+10,5
		35,0 Проектные работы	0 Договор отсутствует	+35,0
		82,2 Программное обеспечение Windows	0 Договор отсутствует	+82,2
		9,2 Изготовление приложений к аттестату	0 Договор отсутствует	+9,2
		6,3 Подшивка документов	0 Договор отсутствует	+6,3
		32,9 Изготовление аттестатов	0 Договор отсутствует	+32,9
		6,3 Текущий ремонт оборудования	0 Договор отсутствует	+6,3
	ИТОГО:			+ 210,8

В нарушение п.2.1.3 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» за 2019 год, МКУ «Управления образования» г. Махачкалы заключает договор о предоставлении субсидии в суммах без соответствующих графиков перечисления.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. Внебюджетная деятельность.

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения общий объем поступлений за 2019 год составил в сумме 74 450,1 тыс. руб., в т.ч.: субсидии на выполнение муниципального задания – 72 494,3 тыс. руб.; субсидии на реализацию проекта «150 школ» - 1 900,0 тыс. руб.; доход от аренды спортзалов – 55,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года на счете учреждения значились неиспользованные бюджетные средства в сумме 1 101,8 тыс. рублей, в т. ч. по

видам расходов: 111 «Оплата труда» – 650,4 по тыс. руб.; 119 «Начисления на выплаты на оплату труда» - 196,4 тыс. руб.; 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (медосмотр) – 159,0 тыс. руб.; внебюджетные средства - 96,0 тыс. рублей.

Расходы согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности, утверждены в сумме 75 552,2 тыс. руб. из них в разрезе КОСГУ:

- 111 «Заработная плата» - 53 598,3 тыс. руб.;
- 119 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 16 186,7 тыс. руб.;
- 243 «Проект «150 школ» - 1 900,0 тыс. руб.;
- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 2 790,5 тыс. руб.;
- 831 «Исполнение судебных актов» - 49,9 тыс. руб.;
- 851 «Уплата налогов (имущество, земля)» - 1013,4 тыс. руб.;
- 852 «Уплата прочих налогов и сборов» (госпошлины) – 4,9 тыс. руб.;
- 853 «Уплата штрафов, пени» - 8,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Гимназия № 17» за 2019 год приведен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

№	Вид расхода в КОСГУ	Наимен. ст-и	Первоначальный план ФХД	Уточнения (6-4)	Уточненный план ФХД	Кассовый расход	Откл. (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	111/211	Заработная плата	53527,2	71,1	53598,3	53562,8	-35,5
2	119/213	Начисление на выплаты по оплате труда	16165,2	21,5	16186,7	16157,4	-29,3
3	243/225	Проект "150 школ"	0,0	1900,0	1900,0	1899,2	-0,8
4	244/221	Услуги связи	12,3	-2,2	10,1	10,1	0,0
5	244/223	Коммунальные услуги	1462,4	272,4	1734,8	1558,2	-176,6
6	244/225	Работы, услуги по сод.имущества	357,0	74,3	431,3	366,4	-64,9
7	244/226	Прочие работы, услуги	605,6	-283,9	321,7	305,0	-16,7
8	244/310	Приобретение основных средств (внебюджет)		0,0			0,0
9	244/340	Приобретение мат.запасов	311,2	-18,6	292,6	286,4	-6,2
10	831	Судебные расходы	0,0	49,9	49,9	49,9	0,0
11	851/290	Налог на имущество и землю	1031,4	-18,0	1013,4	1013,4	0,0
12	852/290	Негатив., госпошлина	0,0	4,9	4,9	4,9	0,0
13	853/290	Иные выплаты	0,0	8,6	8,6	8,6	0,0
		Итого:	73472,3	2080,0	75552,3	75222,3	-330,0

Кассовые расходы в целом по учреждению за 2019 год составили 75 222,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года на счетах учреждения значились неиспользованные денежные средства на общую сумму 329,5 тыс. рублей.

Внебюджетная деятельность.

МБОУ «Гимназия №1» к проверке представлена уточненная смета за 2019 год по внебюджетным средствам на сумму доходов 55,8 тыс. рублей, в т.ч.:
в тыс. руб.

№	Доходы	На год
1	Остаток средств на начало года	96,0
2	Родительская плата	
3	Аренда помещений 00000000000000000120	55,8
4	Аренда имущества	
5	Справки	
6	Прочие безвозмездные поступления 00000000000000000853	
7	Поступление текущего года	
	Итого доходов	55,8
	Расходы	На год
1	120 Расход в бюджет города	
2	211 оплата труда (поощрение, вознаграждение)	
3	212 прочие выплаты	
4	213 начисление на оплату труда	
5	221 услуги связи	
6	222 транспортные услуги	
7	223 коммунальные услуги	
8	224 арендная плата за использование имуществом	
9	225 услуги по содержанию имущества	
	226 прочие услуги (за счет аренды) 00000000000000000244	
10	226 прочие услуги (подписка, инкассация, охрана, проведение мероприятий) 00000000000000000244	
11	263 пенсии, пособия, выпл. организациями сектора гос. управления	
12	290 прочие расходы (гос. пошлина, лицензии, решение суда и прочее) 853	
13	310 увеличение стоимости основных средств 00000000000000000310	
14	320 увеличение стоимости нематериальных активов	
15	340 увеличение стоимости материальных запасов 00000000000000000340	49,6
	Итого расходов	49,6

По состоянию на 01.01.2019 года имелся остаток неиспользованных внебюджетных средств на сумму 96,0 тыс. рублей (дневная охрана). Всего в течение 2019 года поступило денежных средств на сумму 55,8 тыс. рублей за

сдачу школьных помещений в аренду. Расходы составили 49,6 тыс. руб., в т.ч.: Остаток внебюджетных средств на 01.01.2020 года составляет 102,2 тыс. рублей.

4. Учет кассы и кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.

Кассовые операции с денежными средствами регламентировались Указанием от 11.03.2014г. №3210-У О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.

Все виды расчетов в 2019 году осуществлялись безналичным путем.

Проверкой авансовых отчетов за 2019 год установлено следующее:

За проверяемый период подотчетным лицом являлся заместитель директора по АХЧ Мусаев Д. Я., с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На 1 января 2019 года по данным бухгалтерского учета значится кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 2,9 тыс. рублей.

В 2019 году выдано подотчет денежных средств на общую сумму 72,0 тыс. рублей.

Расходы, согласно представленным Мусаевым Д. Я., авансовым отчетам с приложением кассовых, товарных чеков, составили 70,2 тыс. рублей.

На 1 января 2020 года кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составляет 1,1 тыс. рублей.

5. Проверка операций по лицевому и расчетному счетам, состояние дебиторской и кредиторской задолженности и реальность их образования и погашения.

Для осуществления операций с денежными средствами МБОУ «Гимназия № 17» открыт расчетный счет № 40701810000001000001 в ГРКЦ НБ РД Банка России г. Махачкалы и лицевой счет №20036Ш47210 в Отделе №1 по УФК по РД.

Отделом №1 УФК по РД ежемесячно представляются отчеты о состоянии лицевого счета учреждения нарастающим итогом с начала года, которые в полном объеме отражены в бухгалтерском учете.

Обороты денежных сумм в журналах операций соответствуют выпискам по лицевому счету в МБОУ «Гимназия № 17» и данным главной книги.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности МБОУ «Гимназия №17» по расчетам с контрагентами с 01.01.2019 г. по 31.12.19г., согласно бухгалтерским данным, приведены в таблице:

в тыс. руб.

Контрагенты	Начальные остатки на 01.01.2019		Обороты		Конечные остатки на 31.12.2019	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
АО РНИЦ РД			6,7	6,7		
ГБОУ ДО РД СДЮСШОР ДЦБИ			55,8	55,8		
ИП Ибрагимова Д.И.		14,5	14,5	0,0		
ИП Лабазанов Юсуп Лабазанович			49,6	49,6		
ОАО "Дагестанская энергосбытовая компания"		191,2	536,5	341,7	3,5	
ОАО "Ростелеком"		1,2	13,6	12,4		
ООО МК "АРТРОМЕДИКА"			81,7	81,7		
ООО УК "Лидер"			168,3	168,3		
ООО УК "Новый город 1"		10,0	10,0	0,0		
ООО УК "ЭКО М"		0,5	0,5	0,0		
ООО "Бестлайн"		14,3	19,5	10,2		4,9
ООО "Производственное предприятие "Лакокраска" г. Махачкала	29,7		494,4	494,5	29,7	
ООО "Республиканская дезинфекционная служба"		163,5	163,5	0,0		
ООО "Спецпроектстрой"		0,0	1899,2	1899,2		
ООО "Эксперт"		26,1	26,1	0,0		
ООО "Энергия-ЭР"		82,0	82,0	0,0		
ООО Медицинский центр "Здоровье"			119,7	119,7		
ООО НИЦ "СПЕЦЭКСПЕРТИЗА"			88,0	88,0		
УФК по РД (ОВО при ОВД по Ленинскому р-ну г.Махачкала)		9,4	26,9	17,6		
Филиал "Дагестанская генерация№ ОАО ЮГК ТГК-8	192,0		967,0	1169,0		10,0
Центр экспертизы и экосертификации		34,7	34,7			
ЭкспертЭнергоСервис		29,2	29,2			
Махачкалаводоканал		2,7	161,0	166,5		8,2
ИТОГО:	221,7	579,3	5048,5	4680,7	33,2	23,1

Из таблицы видно, что по состоянию на 01.01.19г. дебиторская задолженность составляла 221,7 тыс. рублей, а кредиторская – 579,3 тыс. руб. В течение 2019 г. дебиторская задолженность уменьшилась на 188,5 тыс. руб., а кредиторская задолженность на 556,2 тыс. рублей. В итоге по состоянию на 31.12.19 г. задолженность перед контрагентами составила: дебиторская – 33,2 тыс. руб., кредиторская – 23,1 тыс. рублей.

Вся указанная в таблице кредиторская задолженность подтверждается актами сверки взаимных расчетов с поставщиками услуг.

Проверкой правомерности и своевременности и полноты оплаты налоговых платежей установлено, что начисление и оплата налогов в МБОУ «Гимназия №1» производится по мере финансирования.

Сведения по начислению и оплате налогов за 2019 год по данным бухгалтерского учета приведены в таблице:

в тыс. руб.

Налог на имущество						
Сальдо на 01.01.2019	Начислено за 2019г.	Финансирование		Уплачено		Сальдо на 01.01.2020г.
		Дата	сумма	дата	сумма	
96,9	410,3	15.03.2019	126,6	29.03.2019	114,9	19,0
		11.04.2019	125,1	21.05.2019	103,6	
		11.07.2019	125,1	12.07.2019	103,1	
		10.10.2019	125,1	27.11.2019	82,9	
			0,0	24.12.2019	83,9	
			501,8		488,3	
Земельный налог						
Сальдо на 01.01.2019г.	Начислено за 2019г.	Финансирование		Уплачено		Сальдо на 01.01.2020г.
		дата	сумма	дата	сумма	
131,3	525,1	25.02.2019	131,3	28.02.2019	131,3	131,3
		11.04.2019	131,3	21.05.2019	131,3	
		11.07.2019	131,3	12.07.2019	131,3	
		10.10.2019	131,3	31.10.2019	131,3	
			525,1		525,1	

Анализ расходов по коммунальным платежам.

В соответствии с Постановлением Главы города Махачкала от 13.12.2018г. №1558 «Об установлении годовых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов, воды и водоотведения для учреждений, предприятий и организаций, финансируемых из городского бюджета», Управлением образования г. Махачкала до МБОУ «Гимназия № 17» доведены лимиты потребления коммунальных услуг на 2019 г.

Анализ расходов по коммунальным расходам приведен в таблице:

(в тыс.руб.)

Виды услуг	зад-ть на 01.01.19г	лимиты		факт. начисление		отклонение		финансирование	в т.ч. по исп. листам	оплач.	зад-ть на 01.01.20г.
		объем	сумма	объем	сумма	объем	сумма				
Электроэнергия	191,2	88600	310,1	88520	338,2	80	-28,1	338,9	6,8	532,9	-3,5
Теплоснабжение	-192,0	769,48	1070,4	636,25	898,0	133	172,5	1157,8	0,0	696,0	10,0
Водоснабжение и водоотведение	2,7	15000	177,9	14034	166,5	966	11,4	197,8	0,0	161,0	8,2
Итого	2,0		1558,4		1402,7		155,8	1694,5	6,8	1390,0	14,7

Проверка фактического начисления коммунальных услуг показала, что в нарушение Постановления Главы города Махачкала от 13.12.2018г. №1558 допущен перерасход по услугам электроэнергии на сумму 28,1 тыс. руб. По остальным видам коммунальных услуг достигнута экономия на общую сумму 183,9 тыс. руб., в т.ч.: теплоснабжение – 172,5 тыс. руб.; водоснабжение и водоотведение – 11,4 тыс. рублей.

В нарушение ст. 34 БК РФ в течение 2019 года допущена переплата по услугам электроснабжения на сумму 3,5 тыс. руб., что квалифицируется как неэффективное использование средств бюджета.

6. Учет и списание основных средств и других товарно-материальных ценностей.

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Согласно сведениям Баланса на 01.01.2020 г. за учреждением на праве оперативного управления закреплено имущество с балансовой стоимостью 63 088,2 тыс. руб., в том числе:

- недвижимое имущество учреждения – 26 324,3 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 12 709,4 тыс. руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный – 2 878,9 тыс. руб.;
- прочие основные средства – 21 175,6 тыс. рублей.

Остаточная стоимость на 01.01.2020 г. составила 19 238,3 тыс. руб. Сумма амортизации – 43 849,9 тыс. руб. или 69,5 % от балансовой стоимости.

К проверке представлены следующие нормативно-правовые документы:

- договор с Комитетом по управлению имуществом г. Махачкалы о закреплении за МБОУ «Гимназия №17» г. Махачкалы имущества на праве оперативного управления;

- Выписка о кадастровой стоимости здания №КУВИ-001/2019-22337092 от 13.09.2019г.;

- Свидетельство о государственной регистрации права от 30.05.2013 г., на здание, учебный корпус литер «А» общей площадью 5900 кв.м.;

- Свидетельство о государственной регистрации права от 30.05.2013 г. на земельный участок общей площадью 14076 кв.м.;

-Кадастровый паспорт земельного участка №005-201/14-2462 общей площадью 14076 кв.м., кадастровый (условный) номер: 05:40:000064:270.

- Технический паспорт.

Проверкой соблюдения порядка сдачи в аренду имущества МБОУ «Гимназия № 17» установлено:

В Учреждении имеется трехсторонний Договор № 1 от 20.02.2018 г. аренды муниципального нежилого помещения, заключенный между МБОУ «Гимназия N17» именуемое в дальнейшем «Арендодатель» в лице директора Бабатовой А.Н. и ГБУ ДО «СДЮСШОР «Дагестанский центр боевых искусств» им. А.М. Мирзабекова» в лице директора Гаджиева А.Н. именуемый в дальнейшем «Арендатор».

Предмет договора: Арендодатель с согласия собственника имущества в лице КУИ г. Махачкалы передает, а Арендатор принимает во временное владение и пользование имущество - нежилые помещения, общей площадью 633,5 кв.м.

Срок действия Договора на право арендного пользования установлен с 01 января 2018г. по 31 декабря 2018г. Распоряжением КУИ г. Махачкалы от 14 февраля 2019 года действие указанного договора пролонгировано на 2019 год

Арендная плата за нежилые помещения установлена в соответствии с Отчетом об оценке №Д-2017-12/727 ООО «Институт профессиональной оценки» в размере 48000 руб. за 8 месяцев.

В соответствии с Постановлением Главы г. Махачкалы № 607 от 12.03.2013г. «О проведении экспертной оценки последствий заключения договоров аренды муниципальными учреждениями образования» в Учреждении также имеется экспертная оценка последствий договора аренды.

В соответствии приказом №55-П от 02.10.2019 года в МБОУ «Гимназия №17» проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

Выборочной проверкой наиболее ценных основных средств (компьютеры, оргтехника, печки, холодильники) недостатков и излишков не установлено.

7. Соблюдение штатной дисциплины, правильность определения фонда оплаты труда работникам образовательного учреждения. Правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы и других выплат.

Оплата труда работников образовательного учреждения осуществляется в соответствии с требованиями постановления Главы городского округа «город Махачкала» от 3 июня 2010 года № 1667 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений г. Махачкалы» исходя из утвержденных должностных окладов, повышающих коэффициентов к окладам (за специфику работы, за наличие звания «Заслуженный...», «Народный...», за наличие ученой степени кандидата наук и доктора наук), а также размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В ходе контрольных мероприятий установлено:

Должностной оклад руководителя учреждения установлен в кратном отношении к средней заработной плате работников, относящихся к основному персоналу.

Среднемесячная заработная плата основного персонала для определения должностного оклада руководителя определена в размере 18 719 рублей. Расчет произведен в соответствии с требованиями постановления Главы городского округа «город Махачкала» от 17 июля 2009 года № 2501 «Об утверждении порядка исчисления размера средней заработной платы, для определения должностного оклада руководителя муниципального учреждения г.Махачкалы».

Сумма баллов по объемным показателям на 2019-2020 учебный год составила – 1284 балла, что соответствует повышающему коэффициенту 2.5.

Исходя из указанной среднемесячной заработной платы основного персонала и повышающего коэффициента – 2.5, должностной оклад руководителю учреждения установлен в размере 46 798 рублей в месяц.

В соответствии со штатным расписанием и тарификационными списками на 2019 год численность персонала утверждена в количестве 234 штатных единиц, в том числе – педагогический персонал в количестве 184 единиц, административно-технический персонал в количестве 50 единиц.

Годовой фонд оплаты труда работников МБОУ утвержден в объеме 42 813,4 тыс. руб., в том числе:

- по штату и тарификации – 41 511,2 тыс. руб.;
- стимулирующие выплаты педагогическим работникам – 1 069,4 тыс. руб.;
- стимулирующие выплаты административный персонал – 232,8 тыс. рублей.

Проверкой личных дел и трудовых книжек установлено, что на всех работников заведены личные дела, имеются в наличие трудовые книжки на всех работников, имеются приказы МО РД о присвоении категорий, копии паспортов, заявления о приеме на работу, копии документов об образовании, также о прохождении курсов повышения квалификации, копии ИНН, СНИЛС, ит.д.

Книги приказов ведутся, в рукописной форме пронумерованы, подшиты, скреплены печатью и подписью руководителя.

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26 августа 2010 № 761н не соответствуют предъявляемым квалификационным требованиям, следующие работники:

- Раздел II. «Должности руководителей». У заместителя директора Бахмудовой С. А. отсутствует дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики.

- Раздел III. «Должности педагогических работников». Гамидова Х. Д. по образованию «дошкольный педагог» является учителем начальных классов.

В результате вышеизложенного неправомерно начислено заработной платы и начислений за 2019 г. на общую сумму 530,0 тыс. руб., в том числе:

ФИО	Начислено з/п за 2019	30,2%	Всего
Бахмудова С. А.	84,2	25,4	109,6
Гамидова Х. Д.	322,9	97,5	420,4
Итого	407,1	122,9	530,0

В нарушение Постановления Главы Администрации г. Махачкалы от 03.06.2010 N 1667 "Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных образовательных организаций г. Махачкалы" установлено, что имеются факты выплаты надбавок за присвоенные Минобром РД квалификационные категории по истечении срока действия Приказа (5 лет), что привело к неправомерным выплатам на общую сумму 17,7 тыс. рублей, в том числе:

- у Рамазановой Л. Н. в сентябре 2019 года истек срок действия приказа Минобрнауки РД от 29.09.2014 года №3409, на основании которого ей была установлена первая квалификационная категория. Однако в период октябрь-декабрь 2019 года ей по-прежнему начислена и выплачена заработная плата по первой категории, что привело к неправомерным выплатам в сумме 8,6 тыс. рублей, в т.ч.: 6,6 тыс. руб. – зарплата, 2,0 тыс. руб. – начисления (30,2%);

- у Качаева Р. Н. в феврале 2019 года истек срок действия приказа Минобрнауки РД от 03.02.2014 года №624, на основании которого ему была установлена высшая квалификационная категория. Однако по сентябрь 2019 года ему по-прежнему начислена и выплачена заработная плата по высшей категории, что привело к неправомерным выплатам в сумме 9,1 тыс. рублей, в т.ч.: 7,0 тыс. руб. – зарплата, 2,1 тыс. руб. – начисления (30,2%).

На основании совместного приказа МП РСФСР, Минздрава РСФСР от 08.07.1980 г. №281-МП-13-186 в учреждении организовано обучение на дому у 13 учеников.

На всех учащих на дому представлены заключения клинико-экспертной комиссии, дающие право индивидуального обучения на дому; заявления родителей и договора с ними; расписание уроков; журналы; планы уроков.

На основании письма УФСБ по РД № 5/69/819 от 16.01.2020г. Контрольно-счетной палатой г.Махачкалы проводится проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы, а также правильности распределения стимулирующей части оплаты труда в МБОУ «Гимназия №17» за 2018-2019гг. (удостоверение на право проведения проверки КСП г. Махачкалы от 26.02.2020 г. №18, копия прилагается). В связи с изложенным настоящей проверкой указанные вопросы не охвачены.

8. Проверка организации питания.

Распоряжением Главы города Махачкалы от 30.12.2016г. №1071-р для организации горячего питания учащихся 1-4 классов с 1 января 2017 года введены в штатные расписания образовательных учреждений штатные единицы работников пищеблока (в МБОУ «Гимназия №17» - 4 шт. ед.).

Поставку продуктов питания осуществляло МКУ «Махачкалапродукт» на основании Соглашения от 09.01.2019 г. без номера «Об обеспечении продуктами питания и оказания услуг для муниципальных образовательных учреждений».

Предмет Соглашения: обеспечение продуктами питания учащихся муниципального бюджетного образовательного учреждения согласно подаваемым заявкам в зависимости от объема финансирования, а также организация дополнительного питания обучающихся через буфеты в условиях свободного выбора продукции.

В ходе проверки установлено, что Соглашение не содержит информации о том какой объем средств предусмотрен для организации горячего питания для учащихся 1-4 классов, а также на организацию дополнительного питания обучающихся через буфеты в условиях свободного выбора продукции.

Также установлено, что фактически производство и реализация буфетной продукции в столовой МБОУ «Гимназия № 17» на момент проверки не производится.

Ответственность за организацию горячего питания, согласно приказу по Учреждению, возложена на заместителя директора по УВР Шамардину Т.З.

Данные расходования средств на обеспечение разового питания учащихся начальных классов за январь-декабрь 2019 г. приведены в таблице:

месяц	кол-во учеников по списку	кол-во детей, получ-х питание	количество детодней	факт дни месяца	сумма	по доверенности
январь	1156	1075	18270	17	274055,0	276480,0
февр.	1156	972	19442	20	291627,44	328920,0
март	1156	1017	15250	15	228747,3	258750,0
апрель	1156	1075	23640	22	354602,94	380160,0
май	1156	926	15747	17	236205,13	294540,0
сентябрь	1149	1091	20724	19	310867,37	326610,0
октябрь	1150	1074	20399	19	305986,98	326610,0
ноябрь	1148	1052	19983	19	299756,37	327180,0
декабрь	1148	1035	20704	20	310640,37	344400,0
итого	10375	9316	174159	168	2612488,90	2863650,0

Как показала проверка, согласно отчетам о расходовании средств на обеспечение разового питания начальных классов, с января по декабрь 2019 года израсходовано 2 863,7 тыс. рублей.

Средняя стоимость питания составила 15 руб., что соответствует п.1.5. Постановления Администрации городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» от 19 мая 2017г. № 742 «Об установлении денежных норм на питание детей в образовательных учреждениях»,

9. Постановка бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а так же приказа Минфина России от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» с применением автоматизированной системы «1-С бухгалтерия».

В соответствии ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом от 09.01.2018 г. в МБОУ «Гимназия № 17» утверждено положение об учетной политике учреждения на 2019г.

Первичные и сводные учётные документы составляются на бумажных и электронных носителях информации.

При проверке бухгалтерской отчетности установлено, что объемы дебиторской и кредиторской задолженности отраженные в балансе учреждения соответствуют аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности. По всем внебюджетным фондам

составлены акты сверок, квартальная, годовая, налоговая отчетность сдается вышестоящие муниципальные и государственные органы своевременно.

Акт составлен 2-х экземплярах.

В соответствии п.1.9.21. Регламента МКУ «Финансовое управление» Администрации г. Махачкала объект контроля при проверке в бюджетно-финансовой сфере вправе в течение 5 рабочих дней со дня получения акта проверки представить в МКУ «Финансовое управление» г. Махачкалы свои возражения или пояснения на акт проверки. Полученные после истечения указанного срока возражения и пояснения не рассматриваются.

Главный специалист
МКУ «Финансовое управление»
Администрации г. Махачкалы



З. Д. Амаев

Главный специалист
МКУ «Финансовое управление»
Администрации г. Махачкалы



Х. М. Магомедов

Директор
МБОУ «Гимназия № 17»



А. Н. Бабатова

Главный бухгалтер
МБОУ «Гимназия № 17»



С. Д. Сагидова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575781

Владелец Бабатова Аида Нуцаловна

Действителен с 08.04.2021 по 08.04.2022