

Акт
проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств,
выделенных МБОУ «Прогимназия № 52» в 2015 году

г. Махачкала

15 апреля 2016 года

Мною, главным специалистом отдела финансового контроля МКУ "Финансовое Управление" Администрации г. Махачкалы Березневым Д.В. в соответствии с удостоверением на право проведения проверки от 28 марта 2016г. № 12 была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБОУ «Прогимназия №52» в 2015 году.

Общие сведения

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Прогимназия №52 (далее - МБОУ «Прогимназия № 52») создано постановлением Главы города Махачкалы от 26 октября 2011 года № 3332 путем изменения типа существующего Муниципального образовательного учреждения «прогимназия №52», зарегистрированного инспекцией ФНС по Ленинскому району г.Махачкала от 6 июля 1998 года, ОГРН 1060561002974.

МБОУ «Прогимназия № 52»осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением Председателя Комитета по управлению имуществом г. Махачкалы от 23 декабря 2011 года № 702.

Согласно Уставу учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг для обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами РД, нормативными правовыми актами администрации г. Махачкалы полномочий города в сфере образования с целью всестороннего формирования личности ребенка с учетом особенностей его физического, психического развития, индивидуальных возможностей и способностей, подготовки к обучению в школе, развития и совершенствования образовательного процесса, осуществления дополнительных мер социальной поддержки детей и работников учреждения.

МБОУ «Прогимназия № 52» является муниципальным бюджетным образовательным учреждением, учреждение не ставит извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учредителем МБОУ «Прогимназия № 52» является МО городской округ «город Махачкала». Полномочия учредителя осуществляет Администрация города Махачкалы, органом администрации, осуществляющим полномочия учредителя и собственника имущества является Комитет по управлению имуществом. Отраслевым органом

администрации, осуществляющим полномочия учредителя, является Управление образования 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.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1060561002974 Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

МБОУ «Прогимназия № 52» состоит на учете в качестве налогоплательщика в инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Махачкалы Республики Дагестан, ИНН 0561041845, КПП – 057101001.

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

- с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах – заведующая МБОУ «Прогимназия № 52» Ельникова Е.А.;

- с правом второй подписи на всех денежных и банковских документах – главный бухгалтер Мыськова Л.Е.

Для осуществления операций с денежными средствами МБОУ «Прогимназия № 52» открыт лицевой счет № 20036Ш54030 в Отделении по г. Махачкала УФК по РД.

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

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
2. Касса и кассовые операции.
3. Проверка расчетных операций.
4. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей.
5. Соблюдение квалификационных требований к должностям руководителя учреждения и его заместителей, соблюдение порядка ведения личных дел.
6. Соблюдение штатной дисциплины, правильность определения фонда оплаты труда.
7. Организация питания детей в учреждении.
8. Постановка бухгалтерского учета и отчетности.

Проверкой установлено:

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения

В соответствии с уточненным Соглашением от 31 декабря 2015 года «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенному между учредителем – МКУ «Управление образования» администрации ГО «город Махачкала» и МБОУ «Прогимназия №52», последнему были предоставлены субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 16143,1 тыс. рублей.

В соответствии с уточненными плановыми показателями был составлен и в установленном порядке утвержден план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015 год, согласно которому общий объем поступлений утвержден в сумме 16545,1 тыс. рублей. Расходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности утверждены в сумме 16614,4 тыс. рублей в том числе:

- 211 «Заработная плата» - 10757,3 тыс. рублей;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 3117,4 тыс. рублей;
- 221 «Услуги связи» - 18,6 тыс. рублей;
- 223 «Коммунальные услуги» - 817,8 тыс. рублей;
- 226 «Прочие работы, услуги» - 388,3 тыс. рублей;
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 134,5 тыс. рублей;
- 290 «Прочие расходы» - 488,8 тыс. рублей;
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 31,3 тыс. рублей;
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 334,7 тыс. рублей.

- 262 «компенсация по род плате» - 525,7 тыс. рублей.

Согласно представленным отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения в 2015 году МБОУ «Прогимназия №52» были выделены средства на общую сумму 15247,4 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 14305,1 тыс. рублей, субсидии на иные цели (компенсация) 501,8 тыс. рублей, поступления от иной приносящий доход деятельности – 371,2 тыс. рублей; остаток на начало года – 69,3 тыс. рублей.

За 2015 год учреждению недодано субсидий на выполнение муниципального задания, предусмотренные соглашением, на общую сумму 1336,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы в целом по учреждению за 2015 год составили 15247,4 тыс. рублей или 100 % к объему профинансированных расходов. По состоянию на 1 января 2015 года на балансе учреждения остатки бюджетных средств не значатся.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Прогимназия №52» за 2015 год приведен в следующей таблице:
(тыс. рублей)

Наименование статьи	КОС ГУ	Уточнен ный план на 2015 год	Кассовые выплаты за 2015 год	Фактическ ий расход	Отклоне ния (4-3)	Отклонения (5-4)
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата	211	10757,3	10669,7	10578,6	-87,6	-91,0
Прочие выплаты	212	0	0	0	0	0
Начисления на оплату труда	213	3117,4	3100,3	3188,4	-17,1	+88,1
Услуги связи	221	18,6	18,5	17,1	-0,1	-1,4
Коммунальные услуги	223	817,8	200,7	605,1	-617,1	+404,4
Услуги по содержанию имущества	225	134,5	15,0	81,9	-119,5	+66,9
Прочие услуги	226	388,3	252,6	131,4	-135,7	-121,2
Прочие расходы	290	488,8	488,8	561,9	0	+73,1
Увеличение стоимости основных средств	310	31,3	0	81,3	-31,3	+81,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	334,7	0	54,0	-334,7	+54,0
Пособия по социальной помощи населению	262	525,7	501,8	0	-23,9	-501,8
Итого:		16614,4	15247,4	15299,7	-1367,0	+52,3

2. Касса и кассовые операции

Кассовые операции с денежными средствами регламентируется Указанием «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» утвержденным Центральным Банком РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У.

Как показала проверка в 2015 году в нарушение требований п. 2 указанного выше порядка лимит остатков наличных денежных средств в кассе руководителем учреждения не установлен.

За проверяемый период кассиром в МБОУ «Прогимназия №52» являлась Асхабова Ч. договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром заключен. Ревизией сохранности денежных средств в кассе, произведенной путем инвентаризации фактического наличия денежной наличности по состоянию на 31 марта 2016 года и сличением с данными бухгалтерского учета, расхождений не установлено. Все полученные денежные средства с УФК РД полностью оприходованы в кассу учреждения.

3. Проверка расчетных операций

Для проведения финансовых операций в отделении Федерального казначейства РД по г. Махачкала открыт лицевой счет № 20036Ш54030.

Отделом 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 МБОУ «Прогимназия №52» и данным главной книги.

Согласно представленному годовому отчету на балансе исполнения бюджета МБОУ «Прогимназия №52» на начало 2015 года значилась дебиторская задолженность в сумме 1711,2 тыс. рублей (расчеты по доходам).

В течение 2015 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 4466,0 тыс. рублей и на 1 января 2016 года составила 6177,2 тыс. рублей (расчеты по доходам).

По состоянию на 1 января 2015 года общая сумма кредиторской задолженности по учреждению составляла 1374,6 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по принятым обязательствам – 843,7 тыс. рублей;
- расчеты по налогу на доходы физических лиц – 28,5 тыс. рублей;
- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 0,4 тыс. рублей;
- расчеты по прочим платежам в бюджет – 385,8 тыс. рублей;
- расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование – 64,0 тыс. рублей;
- прочие расчеты с кредиторами – 9,0 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами – 16,8 тыс. рублей;
- расчеты по доходам – 26,4 тыс. рублей.

В течение 2015 года общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с задолженностью на начало года увеличилась на 889,0 тыс. рублей и на 1 января 2016 года составила 2263,6 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по принятым обязательствам – 1363,1 тыс. рублей;
- расчеты по налогу на доходы физических лиц – 94,8 тыс. рублей;
- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 1,8 тыс. рублей;
- расчеты по прочим платежам в бюджет – 514,5 тыс. рублей;
- расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование – 214,9 тыс. рублей;
- прочие расчеты с кредиторами – 13,3 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами – 16,8 тыс. рублей;
- расчеты по доходам – 44,4 тыс. рублей.

4. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года №173н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

За учреждением на праве оперативного управления закреплено имущество с балансовой стоимостью 13768,5 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество учреждения – 10431,2 тыс. рублей;
- особо ценное имущество – 518,6 тыс. рублей;

С учетом начисленной амортизации остаточная стоимость имущества на 1 января 2015 года составляет 6444,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия была проведена инвентаризация наиболее ценных видов основных средств. По состоянию на 1 апреля 2015 года фактическое наличие проверенных основных средств соответствует данным бухгалтерского учета и инвентаризационной описи.

Вместе с тем, в нарушение Приказа Минфина РФ № 26-н от 30 марта 2001 года в МБОУ «Прогимназия №52» на отдельных объектах основных средств инвентарные номера не соответствуют ведомости по нематериальным активам.

5. Соблюдение квалификационных требований к должностям руководителя учреждения и его заместителей, соблюдение порядка ведения личных дел.

Проверкой личных дел и трудовых книжек установлено, что на всех работников заведены личные дела, имеются в наличии трудовые книжки.

В нарушение раздела 2 приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 августа 2010 года № 761-н не соответствуют требованиям, предъявляемым единым квалификационным справочником должностей руководителей образовательного учреждения, зам. директора по АХЧ Асхабова Ч. не имеет дополнительного образования в области государственного муниципального управления менеджмента и экономики.

Соблюдение штатной дисциплины, правильность определения фонда оплаты труда

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» (с учетом изменений, внесенных Постановлением от 06.10.2011 года № 3071) 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.

Должностной оклад руководителя учреждения установлен в кратном отношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному персоналу. Повышающий коэффициент в соответствии с группой по оплате труда для руководителя МБОУ «Прогимназия №52» установлен в размере 3,0 к средней заработной плате основного персонала.

Среднемесячная заработная плата основного персонала за 2014 год для определения должностного оклада руководителя определена в размере 12782 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». Исходя из указанной среднемесячной заработной платы основного персонала и повышающего коэффициента 3,0 должностной оклад руководителю учреждения установлен в размере 38346 рублей в месяц.

В соответствии со штатным расписанием и тарификационными списками на 2015 год численность персонала по состоянию на 1 января 2015 года утверждена в количестве 83,94 единиц, годовой фонд утвержден в объеме 11167,9 тыс. рублей, уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утверждены расходы на оплату труда в сумме 10757,3 тыс. рублей.

Фактически за 2015 год кассовые выплаты по заработной плате составили в сумме 10669,7 тыс. рублей или на 87,6 тыс. рублей меньше утвержденных плановых назначений.

При проверке выплат стимулирующей части установлено, что в соответствии с постановлением главы города Махачкалы от 3 июня 2010 года № 1667 (пункт 5.6) имеется локальный акт, определяющий перечни критериев и показателей, размеры стимулирующих надбавок, порядок их расхода и выплаты. Указанный локальный акт принят общим собранием коллектива, согласованы с профсоюзным комитетом и утверждены руководителем учреждения.

При проверке соответствия объемных показателей согласно Приложению №1 постановления Главы Администрации г.Махачкала от 3 июля 2010 года №1667 "О внесении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений г.Махачкала" завышение баллов по отдельным объемным показателям не установлено. Расчет количества баллов представлен в следующей таблице.

Объемные показатели	Условия Расчета	Количество баллов по утвержденным документам	Фактически	Отклонения
Количество обучающихся в образовательных	За каждого обучающегося	111,9	111,9	0

учреждениях	0,3 балла			
Количество групп в дошкольных учреждениях	За группу 10 баллов	130	130	0
Превышение плановой наполняемости	За каждые 2 класса 15бал	60	60	0
Количество работников	За каждого Работника-1б 1кат-0,5 б Высшая кат.-1б	70 1,5 6	70 1,5 6	0
Группы продленного дня	До 20	20	20	0
Компьютерный класс	До 10	9,9	9,9	0
Наличие оборудованных и используемых в образовательном процессе спортивной площадки, стадиона бассейна и др сооружений	До 15 баллов площадка	14,9	14,9	0
Наличие собственного оборудования здравпункта, медицинского кабинета, оздоровительно-воспитательного центра столовой	За каждый вид до 15 б Мед. каб.	14,9	14,9	0
Наличие воспитанников в дошк. учреждении посещающих бесплатные секции, кружки, студии, организованные этими учреждениями	За каждого воспитанника -0,5 б Хореогр. Умелые ручки Юнный пешеход	165,5	165,5	0
Наличие оборудованных и используемых в дошкольном образовательном учреждении помещений для разных видов активности	Изостудия Комната псих Лог. кабинет	14,9 14,9 14,9	14,9 14,9 14,9	0
Наличие воспитанников со специальными потребностями, охваченных квалифицированной коррекцией физического и психического развития.	За каждого воспитанника -1 б Кор. псих Кор. физ. разв	80 64 110	80 64 110	0
ИТОГО:		903,2	903,2	0

7. Организация питания детей в учреждении

Согласно представленной оборотной ведомости по материальным запасам по состоянию на 1 января 2015 года остаток продуктов питания в детском саду составлял в сумме 20,8 тыс. рублей. В 2015 году для организации питания детей было поставлено продуктов питания на общую сумму 2346,2 тыс. рублей. Фактически израсходовано продуктов на сумму 2336,5 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2016 года остаток продуктов на складе учреждения составлял 30,5 тыс. рублей.

Списание продуктов питания в школе-интернате производится согласно меню-требованиям и накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Меню-требования составляются медицинской сестрой, за подписью руководителя учреждения и повара.

Постановлением Администрации г.Махачкалы "Об установлении денежных норм питания детей в образовательных учреждениях" установлена денежная норма на одного воспитанника в сумме 62,97 рублей в день.

Как показала проверка в МБОУ «Прогимназия №52» фактический денежный расход на одного ребенка составляет 62,16 рублей.

8. 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 №173н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Заключение

1. В нарушение требований п. 2 Указания «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» утвержденным Центральным Банком РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У лимит остатков наличных денежных средств в кассе руководителем учреждения не установлен.

2. В нарушение Приказа Минфина РФ № 26-н от 30 марта 2001 года в МБОУ «Прогимназия №52» на отдельных объектах основных средств инвентарные номера не соответствуют ведомости по нематериальным активам.

3. В нарушение раздела 2 приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 августа 2010 года № 761-н не соответствуют

требованиям, предъявляемым единым квалификационным справочником должностей руководителей образовательного учреждения, зам. директора по АХЧ Асхабова Ч. не имеет дополнительного образования в области государственного муниципального управления менеджмента и экономики.

4. В течение 2015 года общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с задолженностью на начало года увеличилась на 889,0 тыс. рублей и на 1 января 2016 года составила 2263,6 тыс. рублей.

**Главный специалист
Финансового управления**

Д.В. Березнев

С актом ознакомлены:

**Заведующая
МБОУ «Прогимназия №52»**

Е.А. Ельникова

Главный бухгалтер

Л.Е. Мыськова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575792

Владелец Магамедова Сунбахар Мурадовна

Действителен с 04.07.2021 по 04.07.2022