

Акт

Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКДОУ Кизилюртовского района в 2016 году.

На основании пункта 1.1.6 плана работы контрольно-счетной палаты МР «Кизилюртовский район» нами: председателем КСП МР «Кизилюртовский район» Хайбулаевым Х.Б., совместно специалистом МКУ «ЦБ» Кизилюртовский район Татархановым А.Р., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных из бюджета МР «Кизилюртовский район» в 2016 году, на организацию питания детей дошкольных казенных учреждениях района

1. МКДОУ Д/С «Тюльпан»
2. МКДОУ Д/С «Соколенок»
3. МКДОУ Д/С «Дюймовочка»
4. МКДОУ Д/С «Звездочка
5. МКДОУ Д/С «Теремок»
6. МКДОУ Д/С «Ветерок»
7. МКДОУ Д/С «Малыш»
8. МКДОУ Д/С «Ласточка»
9. МКДОУ Д/С «Радуга»
10. МКДОУ Д/С «Сказка»

Цель проверки: эффективное и целевое использование бюджетных средств, предусмотренных на организацию питания в дошкольных учреждениях Кизилюртовского района. Поверяемый период 01.01.2016 г. по 31.12.2016 года. Исполнитель - председатель контрольно-счетной палаты МР «Кизилюртовский район» Хайбулаев Х-Р.Б., и специалист МКУ «ЦБ» Татарханов А.Р.

Муниципальные казенные дошкольные образовательные учреждения осуществляет свою деятельность на основании Уставов утвержденных главой администрации муниципального района «Кизилюртовский район», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих учреждениях», законами Республики Дагестан, постановлениями, распоряжениями, приказами Учредителей. Согласно Уставу муниципальные дошкольные образовательные учреждения является некоммерческими организациями, созданными для обеспечения реализации программы дошкольного образования, осуществляют свою деятельность в целях охраны жизни, и укрепления физического и психического здоровья детей; развития индивидуальных способностей детей.

Предметом деятельности МКДОУ является реализация программ дошкольного образования, и выполнения муниципального задания.

- Финансовое обеспечение деятельности МК ДОУ осуществляется за счет средств Республиканского (Госстандарт), и местного бюджета на

основании бюджетных смет, в виде предоставления субсидий на выполнение муниципального задания. Учреждения являются юридическими лицами, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом. Учреждения имеют самостоятельный баланс, лицевые счета в органах федерального казначейства, печать со своим наименованием, бланки и штампы. Учреждения включены в Единый государственный реестр юридических лиц. МКДОУ состоят на налоговом учете в качестве налогоплательщиков в Межрайонной инспекции ФНС России №8 по РД. Имеются лицензии на осуществление образовательной деятельности выданные Министерством образования и науки Республики Дагестан. Распорядителями кредитов и лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах являлись заведующие МКДОУ. Для осуществления операций с денежными средствами открыты лицевые счета в УФК по РД Отдел №6.

При проверке использованы кассовые и банковские документы, журналы операций, договора с материально - ответственными лицами, и муниципальные контракты, заключенные с единственным поставщиком. Бухгалтерский учет в МКДОУ ведется МКУ "Централизованной бухгалтерией». Бухгалтерский учет ведется в соответствии инструкцией по бюджетному учету, утвержденным приказом МФ РФ от 01.12.2010г. №157-Н

Использование средств выделенных на приобретение продуктов питания:

Во всех МКДОУ района были проведены проверки путем снятия остатков продуктов питания на продуктовых складах. Снятие остатков продуктов питания проводилось с ведома заведующих, и в присутствии материально ответственных лиц (зав. хозов).

Приготовлению пищи допускаются лица прошедшие периодические медосмотры в установленном порядке, Медицинские работники учреждения следит за организацией питания, и за качеством поступивших продуктов питания, правильностью закладки продуктов, и приготовления пищи. С целью контроля за соблюдением технологического процесса отбирается суточная проба от каждой партии приготовленных блюд. Отбор суточных норм осуществляется в соответствии с нормами СанПиН 2,4,5, 2409-08. Суточные пробы хранятся в холодильнике. Контроль по правильности отбора и хранения суточных проб осуществляет медработник. Помещения столовых находятся в хорошем состоянии. Продукты питания хранятся в отдельном помещении учреждения, оборудованном под складское помещение которое оснащено необходимыми весовыми приборами, мерной тарой, холодильным оборудованием.

Расхождений с ведомостью остатков материалов по счету "Продукты питания" не обнаружено.

Сведения о количестве довольствующих детей посещающих МКДОУ за 2016г.

Наименование учреждений	Фактическое посещение детей.												
Количество раб. дней	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	итого:
	15	20	21	21	19	21	21	23	22	21	21	22	
1 д/с «Тюльпан»	1340	1831	1868	2144	1848	1430			2121	2272	2399	2383	19636
2 д/с «Соколенок»	1238	1603	1711	1864	1704	1410			1586	1831	1984	1934	16865
3 д/с «Дюймовочка»	2928	4065	3925	4426	4008	3063			3723	4562	4304	4812	39816
4 д/с «Звездочка»	1248	1617	1686	1759	1728	1437			1557	2026	2221	2403	17682
5 д/с «Теремок»	1077	1376	1210	1524	1848	861			1384	210	1967	1757	13214
6 д/с «Ветерок»	1215	1791	2079	2165	1990	1722			2128	1787	1996	2334	19207
7 д/с «Малыш»	553	860	1000	761	907	666			1109	1183	1235	1147	9421
8 д/с «Ласточка»	661	625	907	1038	878	680			956	1005	1072	1126	8948
9 д/с «Радуга»	695	1038	1059	1094	892	535			1075	1122	1211	1384	10105
10 д/с «Сказка»	243	1787	1937	1910	1626	1590	1064	1391	1768	1702	1606	2174	18798
Итого:	11198	16593	17382	18685	17429	13394	1064	1391	17407	17700	19995	21454	173692

Утверждено по смете финансово - хозяйственной деятельности на 2016г. МКДОУ по статье «Питание» на 1 ребенка 55руб.90коп. При сопоставлении меню-требование на выдачу продуктов питания, с остатками продуктов питания на складе расхождений неустановленно. Всего предусмотрено на питание детей по смете на 2016 год на 880 детей из расчета 230 рабочих дней – 11147.0 т.р., в течении года вносились изменения в бюджетные сметы МКДОУ района, в сторону уменьшения на 1018.0т.р., фактически в 2016 году количество рабочих дней составило - 203, или 173692 дето-дней , профинансировано- 9713.0. т.р., т.е. больше на 326.0т.р. (10039.0-9713.0). Сведения о количестве довольствующих детей, посетивших МКДОУ в 2016 году прилагается.

При плане посещения детей - 179588 дето - дней, фактическое посещение составило - 173692 дето-дней или 96.7%.

Кредиторская задолженность по статье «Питание» на 01.01.2017г. – 70741 руб. т.р. перед И.П.Шарухановым.

1.д\с «Звездочка»-29795 руб.

2.д\с «Ветерок»-40646 руб.

Учет продуктов питания осуществляется на аналитическом счете «Продукты питания».

Проверка своевременности прихода и законности использования средств на питание детей, сохранности продуктов питания проведена выборочным путем, в результате которой установлено, что порядок прихода, и списания продуктов питания соблюдается. В ходе выборочной проверки

правильности расходования средств на питание детей проведена сверка данных «Журнала посещаемости детей» с данными меню-раскладки, расхождений не установлено.

В проверяемом периоде за 2016 год учреждениями осуществлялась закупка у единственного поставщика. Продукты питания поставлялись И.П. Шарухановым А.Г. на основании заключенных муниципальных контрактов. Претензии по поставке продуктов питания И.П. Шаруханову А.Г., у заведующих МКДОУ не имеются. Всего заключено 2016 году муниципальных контрактов на общую сумму - 10039.0 т.р.

При заключении муниципальных контрактов не соблюдены требования Закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, и услуг для государственных и муниципальных нужд» т.е. не соответствует форма контракта, и отсутствует спецификация поставляемых товаров с указанием;

- наименования товаров;
- единицы измерения;
- цены за единицу;
- суммы (стоимости продуктов)
- количества

- в контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта, тем самым нарушен Закон № 44-ФЗ от 05.04.2013г.

Заказчиком не размещено в единой информационной системе извещение о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), отсутствует план –график закупок на 2016 год, нарушено ст.21 Закона №44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1044, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года №544/18н.

Во всех МКДОУ имеется столовая для обеспечения горячим питанием детей, используется посуда отвечающая требованиям безопасности и ведутся соответствующие журналы:

- журналы бракеража сырой продукции;
- журналы бракеража готовой продукции;
- журналы здоровья и обогащения витаминами;
- журналы фактического посещения детей;

Для выполнения меню используются продукты; хлеб пшеничный, мука пшеничная, макароны, крупы, картофель, овощи, сахар, в том числе кондитерские изделия, колбасные изделия, мясо, мясо кур, молоко, растительное и сливочное масло.

Проверкой наличия десятидневного меню (двухнедельного), и меню на каждый следует отметить, что меню не всегда соответствует примерному, т.е. происходит замена одного продукта на другое. Стоимость расхода на одного ребенка в 2016 году составляет - 55р.90к, что соответствует нормативу.

Выводы:

При заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком не соблюдены требования Закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Планы – графики закупок на очередной финансовый год размещаются не позднее одного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, на официальном сайте РФ в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

Предложения по акту проверки:

В целях повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств не допускать закупку продуктов питания для детей по ценам, превышающим рыночные, произвести анализ цен с целью недопущения неэффективного использования бюджетных средств, при формировании плана-графика закупок.

Ежегодно разработать и разместить на официальном сайте РФ в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» планы-графики закупок на очередной финансовый год, не позднее одного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Председатель КСП
МР «Кизилюртовский район»



Х.Б.Хайбулаев

Специалист МКУ «ЦБ»



А.Р.Татарханов

Специалист МКУ «ЦБ»



П.А.Абдулкеримова

Заведующие МКДОУ:

МКДОУ Д/С «Тюльпан»

МКДОУ Д/С «Соколенок»

МКДОУ Д/С «Дюймовочка»

МКДОУ Д/С «Звездочка

МКДОУ Д/С «Теремок»

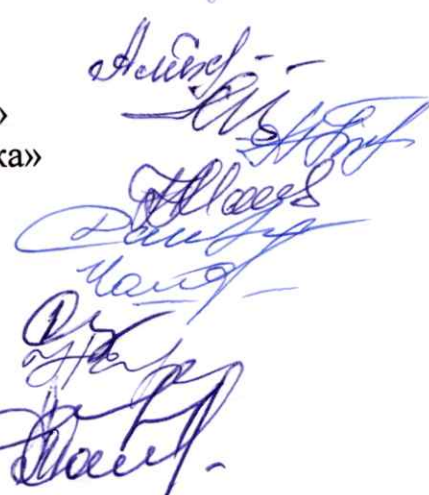
МКДОУ Д/С «Ветерок»

МКДОУ Д/С «Малыш»

МКДОУ Д/С «Ласточка»

МКДОУ Д/С «Радуга»

МКДОУ Д/С «Сказка»



К.Р.Алихмаева

Г.К.Камилова

Б.А.Аджаматова

П.М.Магомедовна

С.А.Хабибова

Х.Н.Чалабиева

М.Ш.Хакимова

Н.М.Саидова

Н.А.Амиргамзаевна

П.М.Магомедовна

С актом ознакомлен:

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ»



С.Г.Магомедов

АКТ

использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности
Муниципального казенного образовательного учреждения «Султанянгиур-
товская СОШ №1», за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

г.Кизилюрт

27.03.2017г.

На основании пункта 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты МР «Кизилюртовский район» председателем КСК МР «Кизилюртовский район» Хайбулаевым Х.Б. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Султанянгиуртовская СОШ №1» за период 01.01.2016г. по 31.12.2016г. Проверка проведена с ведома директора «Султанянгиуртовской СОШ №1» Телекаева З.Р..

Общие положения.

1.1. Проверка начата 13.03.2017г., окончена 27.03.2017г.

1.2. Проверяемый период: 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

1.3. Проверка производилась выборочным методом.

1.4. Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись
- с правом первой подписи директор Телекаев З.Р..

- право второй подписи не предусмотрено.

1.5. При проверке использовались учредительные документы МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1», договора, первичные бухгалтерские документы, кассовые документы, ведомости учета, бюджетные сметы и другие документы, касающиеся деятельности учреждения.

МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1» действует на основании Устава, утвержденного на основании Постановления Администрации МР «Кизилюртовский район» РД. Полное официальное наименование: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Султанянгиуртовская СОШ №1» муниципального района «Кизилюртовский район». Сокращенное наименование: МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1». Юридический адрес: Кизилюртовский район с.Султанянгиурт.

Тип- муниципальное казенное общеобразовательное Учреждение;

Вид- средняя общеобразовательная школа.

МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1020502236369, и поставлено на учет в МРИ ФНС РФ № 8 по РД с присвоением ИНН 0516008187, и КПП 051601001, УФК №6 по РД р/счет №40204810300000000034, л/счет 03033959800, НБ РД Банка России.

Бухгалтерское обслуживание осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений МР «Кизилюртовский район» на основании договора.

Учредителем школы является муниципальный район «Кизилюртовский район» РД. Школа находится в ведомственном подчинении районного управления образования Кизилюртовского района.

Школа является бюджетной некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере образования.

Школа наделена правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального района «Кизилюртовский район» РД, открытые в установленном порядке счета для учета операций по исполнению расходов бюджета, а также для учета средств, полученный от приносящей доход деятельности; имеет печать, штампы, бланки и другую атрибутику, необходимую для ее деятельности. Школа проходит лицензированные и государственную аккредитацию в соответствии с Законом РФ «Об образовании».

МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» имеет бессрочную лицензию №6341 от 27.07.2012 года, и госаккредитацию за №4890 от 21.04.2023 года сроком до 21.04.2023 года, на осуществление образовательной деятельности, выданную Министерством образования и науки РД.

МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» в целях обеспечения его деятельности Учредителем закреплено на праве оперативного управления имущество в виде основных и оборотных средств балансовой стоимостью - 29778,4 т.р.

Основными целями деятельности школы являются: формирование общей культуры личности обучающихся на основе условия обязательного минимума содержания основных общеобразовательных программ, в том числе обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся, их адаптацию к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

По штатному расписанию на 01.09.2016 г. в МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» количество штатных единиц составляет - 146,3 в том числе: 7-АУП, 111-педагогических работников; МОП-28,3. Фактически на 01.01.2017 года, и на момент проверки вакансии отсутствуют. Штатное расписание на 2016 год подписано директором и утверждено руководителем РУО Кизилюртовского района.

Основанием для определения численности педагогического состава МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1» являлся учебный план, в соответствии с которым распределялась нагрузка на преподавателей.

З/плата сотрудников определялась в соответствии с Порядком оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, и иных муниципальных учреждений в сфере образования, утвержденное Постановлением Администрации МР «Кизилюртовский район», и другими нормативно-правовыми актами утвержденными директором МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1».

–Положение о порядке установлении надбавок и доплат работникам

–Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда на основе критериев качества деятельности сотрудников;

–Положение о фонде стимулирования доплат надбавок педагогическим работникам;

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушений не установлено.

Учет основных средств.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1» числится основных средств балансовой стоимостью на сумму- 29778.4 тыс. руб. Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Амортизация на основные средства за 2016год не начислена в нарушение Постановлением Правительства РФ от 01.01.01г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства не производилось в проверяемом периоде в соответствии действующими нормативными документами. Проверкой правильности учета основных средств и материальных ценностей, за 2016год инвентаризация не была проведена материально ответственными лицами бухгалтерии, и не был издан приказ о проведении инвентаризации.

Касса и кассовые операции.

Проведенной проверкой движения денежных средств по кассе МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1» установлено, что за проверяемый период 2016года кассовый учет в основном ведется согласно «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12 октября 2011г. №373-П. За проверяемый период в кассу МКОУ «Султанянгиуртовская СОШ №1» оприходовано наличных денежных средств полученных на выдачу заработной платы, пособий, и расходов на материальные затраты в сумме- 4960.2 тыс. руб. Расход по кассе за этот же период по оправдательным

документам составил-4960.2 тыс. руб. Лимит денежной наличности в кассе на конец рабочего дня установленный для учреждения соблюдается. Приходные и расходные ордера регистрируются работниками бухгалтерии в журнале регистрации приходных и расходных документов форме КО-3.

Приложенные расходным ордерам документы, проведенные по кассе не погашаются штампом «Получено или Оплачено»

Заработная плата сотрудников переведена на банковские карты, частично з/плату получают по ведомостям.

Подотчетные лица.

Согласно Положения о бухгалтерском учете по учреждению издан приказ на круг лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет из кассы учреждения. Учет расчетов с подотчетными лицам ведется на балансовом счете 208. За проверяемый период из кассы учреждения получено подотчет материально ответственным лицом ТелекаевсвЗ.Р. -579.0 тыс. руб. ,из которых возвращено в кассу МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1-290.0 тыс.руб. Представлено авансовых отчетов на сумму-328.7 тыс.руб. Задолженность по подотчетным суммам отсутствует. Допускаются случаи выдачи денежных средств подотчет повторно подотчетному лицу, не отчитавшемуся за ранее полученные суммы. Предоставленные подотчетными лицами авансовые отчеты, и оправдательные документы соответствуют установленным требованиям.

Анализ исполнения бюджетной сметы.

Первоначально в соответствии утвержденной сводной бюджетной росписью МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» на 2016 год по подразделу 0702 «Общее образование» были утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме-35396.0 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год доведены до учреждения Финансовым управлением МР «Кизилюртовский район» до начала финансового года, что соответствует требованиям п.5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. В последующем произведены изменения, и уточненный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден в сумме-35340.0 тыс. руб. Соответствующие уточнения были внесены и в бюджетную смету за 2016 год.

Общая сумма финансирования МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» за 2016 год составила-35157.0 тыс. руб. Фактически начисленные расходы составили-37463.0 тыс.руб., в том числе фонд оплаты труда с начислениями составил-34586.0 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджетной сметы МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» приведен следующей таблицей:

№п/п	Экон. Классификация	Годовой план на 2016год	Уточнение на 2016год	Фактически профинансировано	Исполнение за 2016год	Фактическое исполнение за 2016год
1.	З/плата (111)	25077.00	24600.0	24600.0	24600.0	26371.0
2.	Начисления(119)	7573.0	7680.0	76800.0	7680.0	8215.0
3.	112	0.0				
4.	242	20.0	20.0	1.9	1.9	1.9
5.	243	0.0				
6.	244	1984.0	1586.0	1448.1	1448.1	1448.1
7.	Горячее питание субсид.(244)	878.0	712.0	702.0	702.0	702.0
8.	851	727.0	727.0	722.4	722.4	722.4
9.	852	15.0	15.0	2.6	2.6	2.6
10.	853	0.0				
11.	414	0.0				
Итого		35396.0	35340.0	35157.0	35157.0	37463.0

Учет материальных ценностей.

Приобретение материальных запасов, для обеспечения учебного процесса, производственной деятельности, развития материально-технической базы МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» осуществлялось за счет средств бюджета и централизованных поступлений от Министерства образования и науки РД. Денежные средства на приобретение материальных запасов использовались по целевому назначению. Списания расходных материалов на хозяйственные и учебные нужды без оправдательных документов за проверяемый период не установлено. Сохранность основных средств и материальных ценностей в МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» обеспечивается, заключены договора о материальной ответственности. Списание израсходованных материалов производилось по актам списания материальных запасов. На балансе МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» числится одна единица транспортного средства, /автобус ПАЗ/ остаточная стоимость на 01.01.2017года составляет -714.2 тыс. руб. Проверка полноты и своевременности прихода горюче-смазочных материалов расхождений не установлено, приход производится на основании представленных накладных. Списание ГСМ на учебные и производственные расходы производилось в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте утвержден-

ными Минтрансом РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р., на основании приказа директора. Обеспечение нефтепродуктами произведено за наличный расчет, по которым представлены авансовые отчеты материально-ответственным лицом.

В нарушении п.2 приказа Министерства Транспорта РФ от 01.01.2001г., «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевой документации» при заполнении путевых листов в МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1»
-не указывались остатки ГСМ при выезде и заезде транспорта в гараж;
-не ведется журнал регистрации путевых листов и журнал учета показаний спидометра

В нарушении п.1.3 Приказа МФ РФ №49 от 13.09.1995г., Приказа МФ РФ № 142-н от 08.11.2010г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проведена ежегодная инвентаризация материальных ценностей по итогам 2016года.

Учет по статье «Питание»

МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» самостоятельно организует питание учащихся. Столовая является его структурным подразделением, которое обеспечивает одноразовым горячим питанием учащихся 1-4 классов. Столовую обслуживает штат поваров, и кухонных работников, укомплектованный в соответствии с штатным расписанием. Работники столовой периодически проходят медицинские осмотры. С лицами ответственными за сохранность материальных ценностей заключены договора о материальной ответственности. Фактически произведено расходов на питание учащихся в 2016году – 845.4.0.0тыс. руб., на 68732 дето дней. Профинансировано в 2016году – 702.0т.р. Задолженность МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» перед МУП «Кизилюртпродукт» составляет-131.2т.р.

Учет продуктов питания осуществлялся на аналитическом счете «Продукты питания».

Проверка своевременности прихода и законности использования средств на питание учащихся, сохранности продуктов питания проведена выборочном путем в результате которой установлено, что порядок прихода и списания продуктов питания соблюдался. В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание учащихся проведена сверка данных «Журнала посещаемости занятий» учащимися школы за 2016год с данными меню-раскладки, расхождений не установлено.

Продукты питания для школьной столовой приобретались согласно заключенных контрактов, через МУП «Кизилюртпродукт» по безналичному расчету. Годовой объем закупок у МУП «Кизилюртпродукт» составил-845.4тыс.руб.

В нарушение Приказа МФ РФ от 28.07.2001г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учрежде-

ний» уменьшен первоначальный лимит бюджетных обязательств на сумму – 166.0 тыс. руб., по статье «питание учащихся» первоначальный план-878.0 тыс. руб., уточненный план-712.0 тыс. руб. В 2016 году также были заключены два муниципальных контракта с ООО «Радуга-2» от 20.03.2016 года, и от 30.05.2016 года за №2 и 3, на выполнение работ по устройству асфальтобетонного покрытия на территории школы на сумму-785000 руб.

Ревизия расчетных операций с предприятиями и организациями

Проверка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена за весь период 2016 года. Проверены журналы операций №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», товарные накладные, счета фактуры, акты об оказании услуг.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 г.

–ФГУП «Дезинфекционист» по КОСГУ-225, с 2013 года в сумме-170333 руб.

–ФГУП «Центр гигиены» по КОСГУ-226, с 2013 года в сумме-23811 руб.

–МУП «Кизилюртпродукт» по КОСГУ-340, за 2016 год в сумме-131221 руб.

–И.П.Шамхалов З.М по КОСГУ-340, с 2015 года в сумме-32500 руб.

–ООО «Радуга-2» по КОСГУ-340, за 2016 год в сумме-15774 руб.

–Кизилюрт ОВД по КОСГУ-226, за 2016 год в сумме-8696 руб.

Итого-282335 руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 г.

–ДЭСК «Энергосбыт» по КОСГУ-223, за 2016 год в сумме-36401 руб.

–ООО «Межрегионгаз» по КОСГУ-223, за 2016 год в сумме-143071 руб.

Итого-179472 руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что в целом за 2016 год кредиторская задолженность увеличилась на -155691 руб.

В основном дебиторская задолженность образовалась из-за авансовых платежей по предоплате за свет ДЭСК-«Энергосбыт», и ООО «Межрегионгаз»

Состояние бухгалтерского учета и отчетности соответствует установленным требованиям инструкции по бухгалтерскому учету для казенных учреждений, утверждено приказом МФ РФ за № 157 от 01.01.2010 года с учетом изменений внесенных законом «О бухгалтерском учете» от 06.01.2011 г. №402 ФЗ.

Счетное обслуживание МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1» осуществляет МКУ ЦБ при администрации МР «Кизилюртовский район» согласно заключенному договору «На счетное обслуживание образовательного учреждения» между директором школы Телекаев З.Р., и руководителем МКУ ЦБ при администрации МР «Кизилюртовский район» Магомедовым С.Г. от 01.06.2012 г. (пункт 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» №20293 от 06.07.2011 г.)

Выводы по проверке:

-В нарушения п.11 Порядка ведения кассовых операций по учреждению отсутствуют:

-приказ, устанавливающий порядок выдачи и списания подотчетных сумм, в кото-

ром определены круг лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет;
-срок, на который выдаются подотчет суммы;
-порядок предоставления и утверждения авансового отчета.
-В нарушении п.2 приказа Министерства Транспорта РФ от 01.01.2001г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевой документации» при заполнении путевых листов в МКОУ «Султанянгиюртовская СОШ №1»
-не указывались остатки ГСМ при выезде и заезде в гараж;
-не ведется журнал регистрации путевых листов, и журнал показаний спидометра.
-В нарушении п.1.5 Приказа МФ РФ от 13.06.1995г., не проведена ежегодная инвентаризация материальных ценностей по итогам 2016года, и не произведено начисление амортизации.
-В нарушение Приказа МФ РФ от 28.07.2001г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных, и муниципальных учреждений» уменьшен первоначальный лимит бюджетных обязательств на сумму 166.0т.р, по статье «питание учащихся».

Предложения:

По результатам данной проверки целесообразно:

- принять меры по устранению нарушений выявленных данной проверкой;
- о принятых мерах сообщить в КСП МР «Кизилюртовский район» в месячный срок.

Председатель КСП МР
«Кизилюртовский район»



Х.Б.Хайбулаев

Директор МКОУ
«Султанянгиюртовская СОШ №1»
Главный бухгалтер МКУ ЦБ
при администрации
МР «Кизилюртовский район»



З.Р.Телекаев



С.Г.Магомедов

Руководители объектов проверки вправе в течении 7-дней со дня получения акта проверки представить пояснения и замечания. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.

АКТ документальной проверки

13.04. 2017 г.

г. Кизилюрт

Мною, председателем КСП м.р. «Кизилюртовский район» Хайбулаевым Х.Б., на основании плана работы на 2017 год, произведена документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «УЖКХ-СЕЗ»

Проверкой охвачен период с 01.01.2014г по 31.12.2016г.

Проверка: начата 28.03. 2017 г.
завершена 13.04. 2017 г.

Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятия «Управление жилищно-коммунального хозяйства служба единого заказчика» далее МУП «УЖКХ-СЕЗ» создана на основании распоряжения главы м.о. «Кизилюртовский район» от 25.07. 2013г. №255-р и функционирует на основании устава зарегистрированного в МРИ ФНС России по РД №8 от 04.09.2003г. Выполняет работы по составлению сметной документации и осуществление технического надзора.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МУП «УЖКХ-СЕЗ» имеется расчетный счет:

- 40602810100000000418 в ФАКБ ОАО Эльбин «Амаль» г. Кизилюрт
- 40602810600210000001 в ООО «Эсидбанк» филиал «Сармат» г. Кизилюрт.
- 40702810260320000449 в ПАО Сбербанк ДО № 0008 Дагестанского ОСБ № 8590

Предприятия имеет допуск на работы по составлению сметной документации и осуществлению строительного контроля на основании свидетельства №0223-2010-051600 7200-с-28 выданного решением Совета некоммерческой партнерства «Гильдия строителей СКФО» от 19.03.2010г.

Распорядителями кредитов за проверяемый период являются:

- с правом первой подписи на всех денежных документах директор МУП «УЖКХ-СЕЗ» с 01.03.2013г. по настоящее время Алихмаев С.Г.
- с правом второй подписи за весь проверяемый период Гл. бухгалтер Мухидинов В.А..

При проверке использовались: устав предприятия, первичные учетные документы, бухгалтерская и налоговая отчетность, регистры бухгалтерского учета, договора.

Проверкой установлено:

Операции с денежной наличностью.

Учет операции с денежными средствами в предприятии в проверяемом периоде осуществляется на основании инструкции «Порядке ведения кассовых операции в РФ» утвержден решением совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40

Кассовая книга имеется в наличии, прошнурована и пронумерована в установленном порядке. Приходные и расходные операции в кассовой книге отражаются своевременно. На день проверки остатки денежной наличности в кассе предприятия не имеются.

Операции по счету № 50 «Касса»

2014 год

Входящий остаток 00 руб. 00 коп

Оборот по приходу		Итого по приходу	Оборот по расходу			Итого по расходу
Счет №51	Счет №71		Счет № 20	Счет № 70	Счет № 71	
558 200	839	559 039	7 737	542 163	8 861	558 761

Исходящий остаток 278 руб.00 коп

2015год

Входящий остаток 278 руб. 00 коп

Оборот по приходу		Итого по приходу	Оборот по расходу			Итого по расходу
Счет №51			Счет № 20	Счет № 70	Счет № 71	
396 500		396 500	8 600	329 900	58 000	396 500

Исходящий остаток 278 руб. 00 коп

2016 год

Входящий остаток 278 руб. 00 коп

Оборот по приходу			Итого по приходу	Оборот по расходу			Итого по расходу
Счет № 51	Счет № 66	Счет №71		Счет № 20	Счет № 70	Счет № 71	
-	-	328 475	328 475	-	298 475	30 000	328 475

Исходящий остаток 278 руб.00 коп

Из приведенных таблиц видно, что в основном наличный денежный расход произведено по выдаче заработной плате, а также подотчет на нужды предприятия.

Операции по счету № 51 «Расчетный счет»

2014год

Входящий остаток 0 руб. 00 коп

Оборот по приходу с		Итого по приходу	Оборот по расходу с кт. счета № 51 в дт. счетов					Итого по расходу
Счет № 62	Счет № 69		Счет № 50	Счет № 68, № 69	Счет № 70	Счет № 71	Счет № 91/1	
2 717 795	177 040	2 894 835	558 200	592 769	1 381 400	30 000	21 782	2 584 151

Исходящий остаток 310 684 руб.

2015год

Входящий остаток - 310 685руб.

Оборот по приходу			Итого по приходу	Оборот по расходу с кт. счета № 51 в дт. счетов							Итого по расходу
Счет №62	Счет № 69	Счет №75/1		Счет № 20	Счет № 50	Счет № 68, № 69	Счет № 70	Счет № 71	Счет №75/1	Счет № 91/1	
1 875 261	437490	217609	2530360	47336	396500	486041	1252082	286200	145000	21168	2 634 327

Исходящий остаток 206 718 руб.

2016 год

Входящий остаток 206 718 руб.

Оборот по приходу		Итого по приходу	Оборот по расходу с кт. счета № 51 в дт. счетов					Итого по расходу
Счет № 62	Счет № 69		Счет № 20	Счет № 68, 69	Счет № 70	Счет № 71	Счет № 91/1	
2 221 904	209382	2 431 286	109 375	342 679	1 538 280	515 975	22 828	2 439 010

Исходящий остаток 198 994 руб.

Операции по счету № 70 «Расчеты с сотрудниками по оплате»

Входе проверки порядка начисления выплаты заработной платы работникам установлено:

№ п/п	Наименование	Период		
		2014г.	2015г.	2016г.
1.	Начислено з/п Всего: из них	1 170,5	1 314,7	1 786,0
2.	по окладам	1 170,5	1 418,5	1 786,0
3.	отпускные	-	-	-
4.	компенсация за неиспользован- ный отпуск	-	-	-
5.	материальную помощь	-	-	-
6.	премия	-	-	-

Штатное расписание утверждено 01.09.2015г. в количестве 8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 150,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017г. численность работников в предприятии составило 8 человек.

Операции по счету №71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№ п/п	ФИО подотчетного лица	Входящий остаток		Оборот		Исходящий остаток	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
		2014 год					
1	Мухидинов В.А.	839	-	38 861	39 700	-	-
		2015год					
1	Мухидинов В.А.	-	-	146 500	97 000	49 500	-
2	Алихмаев С.Г	-	-	95 000	95 000	-	-
3	Давудов Н.М.	-	-	60 500	10 000	50 500	-
4	Бадабиева П.С	-	-	42 200	-	42 200	-
	Итого			344 200	202 000	142 200	-
		2016 год					
1	Мухидинов В.А.	49 500		374 475	423 975	-	-
2	Алихмаев С.Г	-		120 000	120 000	-	-
3	Давудов Н.М.	50 500		19 500	70 000	-	-
4	Бадабиева П.С	42 200		-	42 200	-	-
	Итого	142 200		513 975	656 175	-	-

Под отчет деньги выдаются в основном с расчетного счета на банковские карты работников.

Следует отметить, что в основном крупные суммы полученные на банковские карты подотчетных лиц выдавались не столько на нужды предприятия, сколько для последующего внесения в кассу предприятия, так как по словам руководства получить по чеку приходилось ехать в г. Хасавюрт, что было не удобно и накладно предприятию.

Приказом не определены лица, которые могут получить подотчет деньги, так же не установлен предельный размер подотчетной суммы, которая может быть выдана подотчетному лицу.

Дебиторы и кредиторы

По данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность предприятия составило в сумме 2 876,6 тыс. рублей из них:

- за администрацией м.р. «Кизилюртовский район» 1854,6 тыс. рублей.
- за администрациями сельских поселений м.р. «Кизилюртовский район» 825,1 тыс. руб.
- задолженность ООО «Эсидбанк» 196,9 тыс. рублей, то есть остаток на расчетном счете не выданная в связи с отзывом лицензии деятельности банка.

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность предприятия составляет в сумме 851,7тыс. рублей.

из них:

- задолженность по заработной плате прошлых лет - 266,6 тыс. руб.
- по налогам бюджет 402,5 тыс. руб.
- по взносам внебюджетные фонды - 182,6 тыс. руб.

Причина образования дебиторской задолженности руководство предприятия объясняет невыполнением договорных обязательств со стороны заказчиков. Средства получаемые хватает только на оплату труда работников. По этой причине и кредиторская задолженность.

Учет муниципального имущества переданного предприятию на хозяйственное ведение и имущества приобретенное за счет собственных средств

По состоянию на 01.01.2017 г. за предприятием числится муниципальное имущество на общую сумму 415 322 рублей:

из них:

- автомобиль ВАЗ 2109 - 150 000 рублей
- блок формирочная машина - 90 000 рублей
- светодалномер - 119 898 рублей
- ноутбук – 55 424 рублей.

Следует отметить, что это имущество в наличии предприятия не имеются. Факт недостачи было указано и в предыдущем акте проверки.

А по некоторым ранее приобретенным объектам основных средств, частности автомобиль Лада «Приора», МУП «УЖКХ-СЕЗ» не является собственником, так как нет государственной регистрации, хотя оплата произведено полностью. Данное имущество (Лада «Приора») а также ноутбук, приобретенный в 2011г. выявленные предыдущей проверкой как недостающая, на день проверки имеются в наличии, то есть, возвращены бывшим руководителем предприятия.

Не возвращено предприятию по сей день бетономесительная машина стоимость которого составляет 445 000 рублей, купленную у ООО «Ашан» что было выявлено предыдущей проверкой. Дело находится у следственных органов.

Учет основных средств ведется в журнале учета основных средств.

Анализ доходов и расходов

Анализ доходов и расходов предприятия за период с 2014г. по 2016г. приведены в ниже следующих таблицах:

Согласно данным бухгалтерского учёта и отчётности доходы МУП «УЖКХ-СЕЗ» за 2014-2016 года составили:

№ п/п	Наименование статей дохода	Период		
		2014г.	2015г.	2016г.
1.	Составление сметной документации и осуществление строительного контроля	2 717 795	1 875 261	2 221,9

И данной таблицы видно, что МУП «УЖКХ-СЕЗ» за 2014 - 2016 года вся сумма полученного предприятия дохода составляет за составлением сметной документацией и осуществление строительного контроля. Других источников дохода предприятие не имеет.

По данным бухгалтерского учёта и отчётности предприятием за 2014-2016 года произведены следующие расходы, по статьям которые приведены в таблице:

№ п/п	Наименование статей расхода	Период		
		2014г.	2015г.	2016г.
2.	Расходы. Всего:	2 407 180	1 906 637	2 230 662
	из них:			
	- на оплату труда	1 746 523	1 146 492	1 537 226
	- налоги в бюджет и взносы внебюд-ные фонды	592 769	486 041	342 679
	- канцелярские расходы	7 737	8 200	12 850
	- ГСМ	-	84 000	127 800

- ремонт авто и на запчасти	17 000	74 450	43,4
- представительские расходы	7 269	5 750	6 200
- заправка приобретение и ремонт картриджей	5 800	8 600	12 900
- ремонт оргтехники	3 500	2 800	-
- интернет и интернет услуги (ТКС)	4 800	4 800	4 800
- аренда помещений	-	-	63 122
- приобретение инвентаря и оргтехники	-	22 000	20 000
- кассовое обслуживание	21 782	21 168	22 828
- членские взносы в СРО	-	23 336	41 253
- страховой взнос	-	4 000	-
- прочие	-	15 000	6 804

Из данной таблицы видно, что основная статья, расходов предприятия это расходы на выдачу заработной платы что составляет 72,6%; 60,1% и 68,9% соответственно в общих расходах.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия приведено в нижеследующей таблице:

Наименование статей	Период		
	2014г.	2015г.	2016г.
Доход	2 717 795	1 875 261	2 221 904
Расход	2 407 180	1 906 637	2 230 662
(+ прибыль - убыток)	+ 310 615	- 31 376	- 8 758

За ревизионный период предприятием получен прибыль только в 2014 году, а в 2015-2016 года работа предприятия ухудшилась. Основная причина тому уменьшение заявок на составление сметной документации. Уменьшение объектов капитального ремонта и капитального строительства из-за отсутствия бюджетных средств на эти цели. Кроме того и не своевременное погашение задолженности за ранее выполненные работы и оказанные услуги.

Предприятие с 2003 года по настоящее время работает в упрощенной системе налогообложения и бухгалтерский учет в основном ведется в соответствии правилами его ведения.

Выводы и предложения по результатам проверки:

Вывод: Дебиторская задолженность предприятия боле трех раза превышает над кредиторской задолженностью и в случае погашения дебиторской задолженности хотя бы на половину, то положение предприятия стабилизируется.

Исходя из указанного в настоящем акте предлагаю:

1. Определить приказом лица, которые могут получить подотчет деньги.
2. Принять меры для погашения как дебиторской, так и кредиторской задолженности.
3. Принять срочные меры по восстановлению недостающего имущества предприятия.
4. Регистрировать право собственности на транспортное средство Лада «Приора» за МУП «УЖКХ-СЕЗ» в соответствии требованиям действующего законодательства.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах .

Председатель КСП
м.р. «Кизилюртовский район»

Директор МУП «УЖКХ-СЕЗ»

Гл. Бухгалтер

Х. Б. Хайбулаев

С. Г. Алихмаев

В. А. Мухидинов

Справка

Мною Председателем КСК МР «Кизилюртовский район» Хайбулаевым Х.Б. на основании плана работы контрольно-счетной палаты МР «Кизилюртовский район» проведена ревизия финансово-хозяйственности деятельности МУП «Благоустройство» за период с 01.01.2014г по 01.01.2016года

Проверка начата 06.02.2017г.

Проверка закончена 17.02.2017г.

Ревизия проведена с ведома директора МУП «Благоустройство» Темирханова Т.У., и в присутствии главного бухгалтера МУП «Благоустройство» Гейдаровой З.

Обязанности директора МУП «Благоустройство» Темирханов Т.У., исполняет на основании (Распоряжение главы администрации Кизилюртовского района № 99-РК от 21.08.2013г, приказ №13-К по МУП «Благоустройство» от 21.08.2013г).

МУП «Благоустройство» является самостоятельным юридическим лицом состоящим на налоговом учете в МРИ ФНС РФ №8 по РД.

Право первой подписи имеет директор МУП «Благоустройство» Темирханов Т.У.

Право второй подписи гл. бухгалтер Гейдарова З.

Юридический адрес: РД Кизилюртовский район

Учредителем МУП «Благоустройство» является Администрация МР «Кизилюртовский район», и находится в ведомственном подчинении МР «Кизилюртовский район», который выступает его учредителем, и является собственником имущества предприятия. Функции и полномочия предприятия осуществляет Администрация МР «Кизилюртовский район»

-Официальное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Благоустройство»

МУП «Благоустройство» осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного Распоряжением Главы администрации, в соответствии с гражданским кодексом Российской Федерации, постановлениями, распоряжениями, приказами учредителя.

Проверка проведена руководствуясь следующими нормативными документами:

-федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О Бухгалтерском учете» (с изменениями от 23.07.1998г. 28.03. и 31.12.2002г. 01.01; 28.05; 31.06.2003г) --- положением о порядке введения кассовых операций с банкнотами и монетой России на территории РФ от 12.01.2011г. №373-П

-порядком ведения кассовых операций в РФ утвержденным Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993г.№40.

Общие сведения:

Для проведения финансовых операций по доходам и расходам МУП «Благоустройство» открыты два расчетных счета.

1. ФАКБ ОАО «Эльбин» Амаль 406038100000000052

2. « Кредит инвест банк» -40602810500000001888

Основные средства

№	Наименование имущества	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	количество
1	Камаз КО 427-52	24.03.2011г.	2434000-00	1054758-00	1
2	Холодильник «Саратов»	04.09.2012г.	9000-00	1350-00	1
3	Трактор 50 ТК 122 Д	06.12.2013г.	664917-00	465441-00	1
4	Погрузочное оборудование на трактор	06.12.2013г.	113486-01	79742-00	1
5	Компьютер	22.11.2013г.	26500-00	10158-00	1
6	Принтер	09.12.2013г.	6800-00	2720-00	1
7	Трактор ЮМЗ-6	05.08.2012г.	85000-00	---	1
8	Трактор МТЗ-80	09.06.2015г.	160000-00	140000-00	1
9	Камаз CMZL-16g	24.03.2011г.	8199385-00	7698313-00	1
10	Компьютер	25.09.2008г.	24495-00	----	1
11	Компьютер	25.09.2008г.	24495-00	----	1
12	Копьютер	22.11.2013г.	31300-00	----	1
	Итого		11779398-00	9452482-00	

Все имущество имеется в наличии в исправном состоянии. Расчет амортизации произведен правильно. МУП «Благоустройство» для хозяйственности деятельности для вывоза мусора в населенных пунктах арендуют транспорт (трактора). Сумма аренды за арендованный транспорт за проверяемый период составил- 31.0 т. руб. в месяц.

Кассовые операции

В кассу предприятия поступило:

Приход	За 2014-2015г	Расход	
Поступление из банка	Абонентская плата	Выдана п/отчет	з/плата
2457000-00	8232457-00	2284841-00	7349761-00

Всего на расчетный счет поступило в 2014году- 4097777-00 руб., в 2015году- 2017811-58 руб. За2014год от населения потупило -2268454руб., за 2015год -130520 руб, от юридических лиц сумма составило за 2014-2015годы-2498554 руб. Заключено договоров с юридическими лицами всего-32.Выдано заработной платы контролерам за 2014год-815900руб.,за 2015год-955800руб.

Проверка подотчетных сумм счет 71

За проверяемый период МУП «Благоустройством» выдано подотчет работникам предприятия на хозяйственные нужды сумма 2228841-00 руб. Принятые к учету первичные документы по подотчетным суммам отражаются в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. При получении сумм подотчет составляется заявления, определен круг лиц которым выдается подотчетные суммы. Списание средств, выданных под отчет, производится на основании авансовых отчетов подотчетных лиц, с приложением первичных оправдательных документов на произведенные расходы. Кредиторская задолженность по подотчетным суммам отсутствует. Не использованная подотчетная сумма возвращена подотчетными лицами в кассу предприятия, в 2014 году - 205000-00 руб., в 2015 году - 30000-00 руб., которая оприходовано в полном объеме в кассу предприятия.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

По состоянию на 01.01.2016 года общая сумма дебиторской задолженности составляет - 4671900 руб. т. р. в том числе:

3. За населением за вывоз ТБО - 4671000 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года - 2788381 руб.

1. За ГСМ (счет 60) - 1036815 руб.

2. МРИ ФНС РФ №8 по РД налоги - 494606 руб.

3. З\плата (счет 70) - 249198 руб.

4. Арендная плата - 199652 руб.

5. По договору займа - 517080 руб.

Проверка операций движения денежных средств по лицевым счетам

Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года. Проверены: журнал операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки по лицевым счетам с приложенными с ним документами.

— Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций № 2.

Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам.

Нарушений при ведении банковских операций не установлено.

Ревизия правильности формирования штатного расписания

Штатное расписание МУП «Благоустройство» разработано в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию штатной численности работников, в соответствии с законом РД от 07.04.2009 г. №25 «О новых системах оплаты труда работников государственных учреждений РД. В штате предприятия состоят 37 человек из них 10 человек по трудовому договору (сборщики, контролеры) которым выплачивается 20% от суммы сбора. Со всеми контролерами заключены трудовые договоры со сдельной оплатой труда. Заработная плата выплачивается ежемесячно п.7 трудового договора. Основной персонал предприятия составляет 27 человек.

Проверка правильности расчетов по оплате труда

Учет расчетов по з/плате ведется на счете «Расчеты по оплате труда». Начисление

заработной платы осуществляется на основании табелей учета рабочего времени, и приказов руководителя, согласно штатного расписания.

Сроки выдачи заработной платы устанoвлен до 10 числа следующего месяца.

Расчеты по оплате труда автоматизированы. Случаев задержки з/платы свыше двух месяцев основному персоналу предприятия неустанoвленно.

Проверка кадрoвой работы

В нарушении ряда норм Трудового кодекса Российской Федерации МУП «Благоустройство» не ведется журнал в кадрoвом производстве:

-опись документов личного дела работника

Выборочной проверкой вопросов соблюдения трудового законодательства ; при заключении, изменении, расторжении трудовых договоров устанoвлены нарушения ст.57,72 ТК РФ, в трудовых договорах не указаны : размеры базoвого и должностного оклада, виды и размеры других выплат.

В нарушение ФЗ от 27.07.2006года №149-ФЗ «ОБ информации, информационных технологиях, и защите информации» в личных делах отсутствуют заявления от работников предприятия о согласии на обработку и защиту персональных данных /ФИО, дата рождения, пол, гражданство, паспортные данные, идентификационный номер, номер телефона и.т.д./

В нарушение ст.№8ФЗ от 06.11.2011г. №402,п.6 инструкции № 157 от 01.12.2012г. в предприятии отсутствует Положение об учетной политике на 2014-2015г.

В нарушение п.1.5.Приказа МФ РФ от 13.06.1995г. №49 предприятии не проведена инвентаризация имущества, и финансовых обязательств по итогам 2014-2015г.

Проверка соблюдения налоговой дисциплины

За налоговые периоды 2014-2015гг. уплачено налогов и внебюджетных фондов-1628443руб., начислен НДС -827702 руб., перечислено за этот же период-383096руб. Задолженность по НДС на 01.01.2016года составило-494606 руб. Прибылей предприятие не имеет. По договору займа за предприятием имеется кредиторская задолженность в сумме 5170800 руб. При начислении з/платы п/налог не своевременно перечислялся в бюджет. Суммы поступающие в кассу предприятия не зачисляются на р/счет, и расходуются на внутрихозяйственные цели, и выдачу з/платы предприятия. Не перечислен налог на доходы физических лиц с разовых выплат (контролерам, сумм выплаченных согласно договоров аренды).

Выводы:

1. В нарушении П.11 «Порядка ведения кассовых операций по учреждению отсутствуют: приказ, устанoвливающий порядок выдачи и списания подoтчетных сумм, -срок на который выдаются подoтчет суммы; -порядок представления и утверждения авансового отчета.

В нарушении статьи 142 Трудового кодекса имеются факты несвоевременной выдачи з/платы сотрудникам за 2015год.

В нарушении ряда норм п.1.5 Приказа МФ РФ от 13.06. 2011г. №49 МУП «Благоустройство» не проведена инвентаризация имущества и финансовых активов.

Предложения:

По результатам данной проверки целесообразно:

Принять меры по устранению нарушений выявленных данной проверкой.

О принятых мерах сообщить КСП МР «Кизилюртовский район»

Председатель КСП МР
«Кизилюртовский район»



Хайбулаев Х-Р. Б.

Директор МУП «Благоустройство»
Гл. бухгалтер МУП «Благоустройство»



Темирханов Т. У.

Гейдарова З.

АКТ

использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного образовательного учреждения «Новочиркейская СОШ №2», за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

г.Кизилюрт

27.02.2017г.

На основании пункта 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты МР «Кизилюртовский район» председателем КСК МР «Кизилюртовский район» Хайбулаевым Х.Б. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Новочиркейская СОШ №2» за период 01.01.2016г. по 31.12.2016г. Проверка проведена с ведома директора «Новочиркейской СОШ №2» Малаалиевой Р.Г.

Общие положения.

- 1.1. Проверка начата 13.02.2017г., окончена 27.02.2017г.
 - 1.2. Проверяемый период: 01.01.2016г. по 31.12.2016г.
 - 1.3. Проверка производилась выборочным методом.
 - 1.4. Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись - с правом первой подписи директор Малаалиева Р.Г.
- право второй подписи не предусмотрено.
 - 1.5. При проверке использовались учредительные документы МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2», договора, первичные бухгалтерские документы, кассовые документы, ведомости учета, бюджетные сметы и другие документы, касающиеся деятельности учреждения.
- МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» действует на основании Устава, утвержденного на основании Постановления Администрации МР «Кизилюртовский район» РД. Полное официальное наименование: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Н-Чиркейская СОШ №2» муниципального района «Кизилюртовский район». Сокращенное наименование: МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2». Юридический адрес: Кизилюртовский район с.Н-Чиркей
Тип- муниципальное казенное общеобразовательное Учреждение;
Вид- средняя общеобразовательная школа.
- МКОУ «Н-Чиркейская СОШ № 2» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1020502236369, и поставлено на учет в МРИ ФНС РФ № 8 по РД с присвоением ИНН 0516008187, и КПП 051601001, УФК №6 по РД р/счет №40204810300000000034, л/счет 03033959800, НБ РД Банка России.

Бухгалтерское обслуживание осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений МР «Кизилюртовский район» на основании договора.

Учредителем школы является муниципальный район «Кизилюртовский район» РД. Школа находится в ведомственном подчинении районного управления образования Кизилюртовского района.

Школа является бюджетной некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере образования.

Школа наделена правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального района «Кизилюртовский район» РД, открытые в установленном порядке счета для учета операций по исполнению расходов бюджета, а также для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности; имеет печать, штампы, бланки и другую атрибутику, необходимую для ее деятельности. Школа проходит лицензированные и государственную аккредитацию в соответствии с Законом РФ «Об образовании».

МКОУ «Н-Чиркейская СОШ № 2» имеет бессрочную лицензию № 6342 от 27.07.2012г. на осуществление образовательной деятельности, выданную Министерством образования и науки РД.

МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» в целях обеспечения его деятельности Учредителем закреплено на праве оперативного управления имущество в виде основных и оборотных средств балансовой стоимостью-20000.9т.р

Основными целями деятельности Школы являются :формирование общей культуры личности обучающихся на основе условия обязательного минимума содержания основных общеобразовательных программ, в том числе обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся, их адаптацию к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

По штатному расписанию на 01.09.2016г. в МКОУ «Н –Чиркейская СОШ №2» количество штатных единиц составляет -70.3, в том числе: 5-АУП, 51- педагогических работников; 14.3-МОП. Фактически на 01.01.2017года, и на момент проверки вакансии отсутствуют. Штатное расписание на 2016 год подписано директором

и утверждено руководителем РУО Кизилюртовского района.

Основанием для определения численности педагогического состава МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» являлся учебный план, в соответствии с которым распределялась нагрузка на преподавателей.

З/плата сотрудников определялась в соответствии с Порядком оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, и иных муниципальных учреждений в сфере образования, утвержденное Постановлением Администрации МР «Кизилюртовский район», и другими нормативно-правовыми актами утвержденными директором МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2».

–Положение о порядке установлении надбавок и доплат работникам

-Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда на основе критериев качества деятельности сотрудников;

-Положение о фонде стимулирования доплат надбавок педагогическим работникам;

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушений не установлено.

Учет основных средств.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» числится основных средств балансовой стоимостью на сумму- 20000.9 тыс. руб.

Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.01г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в проверяемом периоде в соответствии действующими нормативными документами. Проверкой правильности учета основных средств и материальных ценностей, за 2016год инвентаризация не была проведена материально ответственными лицами бухгалтерии, и не был издан приказ о проведении инвентаризации.

Касса и кассовые операции.

Проведенной проверкой движения денежных средств по кассе МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» установлено, что за проверяемый период 2016года кассовый учет в основном ведется согласно «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12 октября 2011г. №373-П. За проверяемый период в кассу МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» оприходовано наличных денежных средств полученных на выдачу

заработной платы, пособий, и расходов на материальные затраты в сумме-4979.2 тыс. руб. Расход по кассе за этот же период по оправдательным документам составил-4979.2 тыс. руб. Лимит денежной наличности в кассе на конец рабочего дня установленный для учреждения соблюдается. Приходные и расходные ордера регистрируются работниками бухгалтерии в журнале регистрации приходных и расходных документов форме КО-3.

Приложенные расходным ордерам документы, проведенные по кассе не погашаются штампом «Получено или Оплачено»

Заработная плата сотрудников переведена на банковские карты, частично з/плату получают по ведомостям.

Подотчетные лица.

Согласно Положения о бухгалтерском учете по учреждению издан приказ на круг лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет из кассы учреждения. Учет расчетов с подотчетными лицам ведется на балансовом счете 208. За проверяемый период из кассы учреждения получено подотчет материально ответственным лицом Малаалиевой Р.Г.- 556.8 тыс. руб. Допускаются случаи выдачи денежных средств подотчет повторно подотчетному лицу, не отчитавшемуся за ранее полученные суммы. Предоставленные подотчетными лицами авансовые отчеты, и оправдательные документы соответствуют установленным требованиям.

Анализ исполнения бюджетной сметы.

Первоначально в соответствии утвержденной сводной бюджетной росписью МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» на 2016 год по подразделу 0702 «Общее образование» были утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме-18315.0 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год доведены до учреждения Финансовым управлением МР «Кизилюртовский район» до начала финансового года, что соответствует требованиям п.5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. В последующем произведены изменения, и уточненный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден в сумме-18424.0 тыс. руб. Соответствующие уточнения были внесены и в бюджетную смету за 2016 год.

Общая сумма финансирования МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» за 2016 год составила -18314.2 тыс. руб. Фактически начисленные расходы составили-19599.2 тыс.руб., в том числе фонд оплаты труда с начислениями составил-17749.6 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджетной сметы МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» приведен следующей таблице:

№п/п	Экон. Классификация	Годовой план на 2016год	Уточнение на 2016год	Фактически профинансировано	Исполнение за 2016год	Фактическое исполнение за 2016год
1.	З/плата (111)	12760.0	12552.0	12547.6	12547.6	13534.6
2.	Начисления(119)	3853.0	3917.0	3917.0	3917.0	4215.0
3.	112	0.0				
4.	242	15.0	15.0	1.9	1.9	1.9
5.	243	0.0				
6.	244	1167.0	1067.0	985.3	985.3	985.3
7.	Горячее питание субсид.(244)	471.0	353.0	342.7	342.7	342.7
8.	851	485.0	485.0	484.8	484.8	484.8
9.	852	35.0	35.0	34.9	34.9	34.9
10.	853	0.0				
11.	414	0.0				
Итого		18315.0	18424.0	18314.2	18314.2	19599.2

Учет материальных ценностей.

Приобретение материальных запасов, для обеспечения учебного процесса, производственной деятельности, развития материально-технической базы МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» осуществлялось за счет средств бюджета и централизованных поступлений от Министерства образования и науки РД. Денежные средства на приобретение материальных запасов использовались по целевому назначению. Списания расходных материалов на хозяйственные и учебные нужды без оправдательных документов за проверяемый период не установлено. Сохранность основных средств и материальных ценностей в МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» обеспечивается, заключены договора о материальной ответственности. Списание израсходованных материалов производилось по актам списания материальных запасов. На балансе МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» числится одна единица транспортного средства, /автобус ПАЗ/ остаточная стоимость на 01.01.2017года состав-

ляет -812.0 тыс. руб. Проверка полноты и своевременности прихода горюче-смазочных материалов расхождений неустановленно, приход производится на и основании представленных накладных. Списание ГСМ на учебные и производственные расходы производилось в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте утвержденными Минтрансом РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р., на основании приказа директора. Обеспечение нефтепродуктами произведено за наличный расчет, по которым представлены авансовые отчеты материально-ответственным лицом.

В нарушении п.2 приказа Министерства Транспорта РФ от 01.01.2001г., «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевой документации» при заполнении путевых листов в МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2»
-не указывались остатки ГСМ при выезде и заезде транспорта в гараж;
-не ведется журнал регистрации путевых листов и журнал учета показаний спидометра.

В нарушении п.1.3 Приказа МФ РФ №49 от 13.09.1995г., Приказа МФ РФ № 142-н от 08.11.2010г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проведена ежегодная инвентаризация материальных ценностей по итогам 2016года.

Учет по статье «Питание»

МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» самостоятельно организует питание учащихся. Столовая является его структурным подразделением, которое обеспечивает одnorазовым горячим питанием учащихся 1-4 классов. Столовую обслуживает штат поваров и кухонных работников, укомплектованный в соответствии с штатным расписанием. Работники столовой периодически проходят медицинские осмотры. С лицами ответственными за сохранность материальных ценностей заключены договора о материальной ответственности. Произведено расходов на питание учащихся в 2016году - 374.0тыс. руб., на 37595 дето дней. Фактически профинансировано в 2016году - 462.4т.р. Задолженность МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» перед МУП «Кизилюртпродукт» составляет-88.3т.р.

Учет продуктов питания осуществлялся на аналитическом счете «Продукты питания».

Проверка своевременности прихода и законности использования средств на питание учащихся, сохранности продуктов питания проведена выборочном путем в результате которой установлено, что порядок прихода и списания продуктов питания соблюдался. В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание учащихся проведена сверка данных «Журнала посещаемости занятий» учащимися школы за 2016год ,с данными меню-раскладки, расхождений

неустановленно.

Продукты питания для школьной столовой приобретались согласно заключенных контрактов, через МУП «Кизилюртпродукт» по безналичному расчету. Годовой объем закупок у МУП «Кизилюртпродукт» составил-тыс.руб.

В нарушение Приказа МФ РФ от 28.07.2001г. «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений» уменьшен первоначальный лимит бюджетных обязательств на сумму – 10.3 тыс. руб., по статье «питание учащихся» первоначальный план-353.0 тыс. руб., уточненный план-342.7 тыс. руб.

Ревизия расчетных операций с предприятиями и организациями

Проверка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена за весь период 2016года. Проверены журналы операций №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», товарные накладные, счета фактуры, акты об оказании услуг.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017г.

- ООО «Межрегионгаз» по КОСГУ -223, за 2016год в сумме-1719руб.
- ФГУП «Дезинфекционист» по КОСГУ-225, с 2013года в сумме-289789руб.
- ООО «Дезгарант» по КОСГУ-340, с 2014года в сумме-20075руб.
- ФГУП «Центр гигиены» по КОСГУ-226, с 2013года в сумме-11919руб.
- МУП «Кизилюртпродукт» по КОСГУ-340, за 2016год в сумме-88310руб.

Итого-411812руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017г.

- ДЭСК «Энергосбыт» по КОСГУ-223, за 2016год в сумме-20006руб.
- И.П. «Шамхалов» по КОСГУ-340, с 2015года в сумме-19000руб.

Итого-39000руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что в целом за 2016год кредиторская задолженность увеличилась на -90029руб.

В основном дебиторская задолженность образовалась из-за авансовых платежей по предоплате за свет ДЭСК-«Энергосбыт»- 20006руб.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности соответствует установленным требованиям инструкции по бухгалтерскому учету для казенных учреждений, утверждено приказом МФ РФ за № 157 от 01.01 2010года с учетом изменений внесенных законом «О бухгалтерском учете» от 06.01.2011г. №402 ФЗ.

Счетное обслуживание МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» осуществляет МКУ ЦБ при администрации МР «Кизилюртовский район» согласно заключенному договору «На счетное обслуживание образовательного учреждения» между директором школы Малаалиевой Р.Г., и руководителем МКУ ЦБ при администрации МР «Кизилюртовский район» Магомедовым С.Г. от 01.06. 2012г. (пункт 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» №20293 от 06.07.2011г.)

Выводы по проверке:

- В нарушения п.11 Порядка ведения кассовых операций по учреждению отсутствуют:
- приказ, устанавливающий порядок выдачи и списания подотчетных сумм, в котором определены круг лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет;
- срок, на который выдаются подотчет суммы;
- порядок предоставления и утверждения авансового отчета.
- В нарушении п.2 приказа Министерства Транспорта РФ от 01.01.2001г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевой документации» при заполнении путевых листов в МКОУ «Н-Чиркейская СОШ№2»
- не указывались остатки ГСМ при выезде и заезде в гараж;
- не ведется журнал регистрации путевых листов, и журнал показаний спидометра.
- В нарушении п.1.5 Приказа МФ РФ от 13.06.1995г., не проведена ежегодная инвентаризация материальных ценностей по итогам 2016года.
- В нарушение Приказа МФ РФ от 28.07.2001г. «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных, и муниципальных учреждений» уменьшен первоначальный лимит бюджетных обязательств на сумму-10.3т.р, по статье « питание учащихся».

Предложения:

По результатам данной проверки целесообразно:

- принять меры по устранению нарушений выявленных данной проверкой;
- о принятых мерах сообщить в КСП МР «Кизилюртовский район» в месячный срок.

Председатель КСП МР
«Кизилюртовский район»

 Х.Б.Хайбулаев

Директор МКОУ
«Н-Чиркейская СОШ№2»
Главный бухгалтер МКУ ЦБ
при администрации

 Р.Г.Малаалиева

МР «Кизилюртовский район»

 С.Г.Магомедов

Руководители объектов проверки вправе в течении 7-дней со дня получения акта проверки представить пояснения и замечания. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.

АКТ

использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного образовательного учреждения «Новочиркейская СОШ №2», за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

г.Кизилюрт

27.02.2017г.

На основании пункта 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты МР «Кизилюртовский район» председателем КСК МР «Кизилюртовский район» Хайбулаевым Х.Б. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Новочиркейская СОШ №2» за период 01.01.2016г. по 31.12.2016г. Проверка проведена с ведома директора «Новочиркейской СОШ №2» Малаалиевой Р.Г.

Общие положения.

- 1.1. Проверка начата 13.02.2017г., окончена 27.02.2017г.
 - 1.2. Проверяемый период: 01.01.2016г. по 31.12.2016г.
 - 1.3. Проверка производилась выборочным методом.
 - 1.4. Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись - с правом первой подписи директор Малаалиева Р.Г.
- право второй подписи не предусмотрено.
 - 1.5. При проверке использовались учредительные документы МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2», договора, первичные бухгалтерские документы, кассовые документы, ведомости учета, бюджетные сметы и другие документы, касающиеся деятельности учреждения.
- МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» действует на основании Устава, утвержденного на основании Постановления Администрации МР «Кизилюртовский район» РД. Полное официальное наименование: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Н-Чиркейская СОШ №2» муниципального района «Кизилюртовский район». Сокращенное наименование: МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2». Юридический адрес: Кизилюртовский район с.Н-Чиркей
Тип- муниципальное казенное общеобразовательное Учреждение;
Вид- средняя общеобразовательная школа.
- МКОУ «Н-Чиркейская СОШ № 2» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1020502236369, и поставлено на учет в МРИ ФНС РФ № 8 по РД с присвоением ИНН 0516008187, и КПП 051601001, УФК №6 по РД р/счет №402048103000000000034, л/счет 03033959800, НБ РД Банка России.

Бухгалтерское обслуживание осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений МР «Кизилюртовский район» на основании договора.

Учредителем школы является муниципальный район «Кизилюртовский район» РД. Школа находится в ведомственном подчинении районного управления образования Кизилюртовского района.

Школа является бюджетной некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере образования.

Школа наделена правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального района «Кизилюртовский район» РД, открытые в установленном порядке счета для учета операций по исполнению расходов бюджета, а также для учета средств, полученный от приносящей доход деятельности; имеет печать, штампы, бланки и другую атрибутику, необходимую для ее деятельности. Школа проходит лицензированные и государственную аккредитацию в соответствии с Законом РФ «Об образовании».

МКОУ «Н-Чиркейская СОШ № 2» имеет бессрочную лицензию № 6342 от 27.07.2012г. на осуществление образовательной деятельности, выданную Министерством образования и науки РД.

МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» в целях обеспечения его деятельности Учредителем закреплено на праве оперативного управления имущество в виде основных и оборотных средств балансовой стоимостью-20000.9т.р

Основными целями деятельности Школы являются: формирование общей культуры личности обучающихся на основе условия обязательного минимума содержания основных общеобразовательных программ, в том числе обеспечивающих дополнительную (углубленную) подготовку обучающихся, их адаптацию к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

По штатному расписанию на 01.09.2016г. в МКОУ «Н –Чиркейская СОШ №2» количество штатных единиц составляет -70.3, в том числе: 5-АУП, 51- педагогических работников; 14.3-МОП. Фактически на 01.01.2017года, и на момент проверки вакансии отсутствуют. Штатное расписание на 2016 год подписано директором

и утверждено руководителем РУО Кизилюртовского района.

Основанием для определения численности педагогического состава МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» являлся учебный план, в соответствии с которым распределялась нагрузка на преподавателей.

З/плата сотрудников определялась в соответствии с Порядком оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, и иных муниципальных учреждений в сфере образования, утвержденное Постановлением Администрации МР «Кизилюртовский район», и другими нормативно-правовыми актами утвержденными директором МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2».

–Положение о порядке установлении надбавок и доплат работникам

–Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда на основе критериев качества деятельности сотрудников;

–Положение о фонде стимулирования доплат надбавок педагогическим работникам;

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушений не установлено.

Учет основных средств.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» числится основных средств балансовой стоимостью на сумму- 20000.9 тыс. руб.

Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.01г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в проверяемом периоде в соответствии действующими нормативными документами. Проверкой правильности учета основных средств и материальных ценностей, за 2016год инвентаризация не была проведена материально ответственными лицами бухгалтерии, и не был издан приказ о проведении инвентаризации.

Касса и кассовые операции.

Проведенной проверкой движения денежных средств по кассе МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» установлено, что за проверяемый период 2016года кассовый учет в основном ведется согласно «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12 октября 2011г. №373-П. За проверяемый период в кассу МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» оприходовано наличных денежных средств полученных на выдачу

заработной платы, пособий, и расходов на материальные затраты в сумме-4979.2 тыс. руб. Расход по кассе за этот же период по оправдательным документам составил-4979.2 тыс. руб. Лимит денежной наличности в кассе на конец рабочего дня установленный для учреждения соблюдается. Приходные и расходные ордера регистрируются работниками бухгалтерии в журнале регистрации приходных и расходных документов форме КО-3.

Приложенные расходным ордерам документы, проведенные по кассе не погашаются штампом «Получено или Оплачено»

Заработная плата сотрудников переведена на банковские карты, частично з/плату получают по ведомостям.

Подотчетные лица.

Согласно Положения о бухгалтерском учете по учреждению издан приказ на круг лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет из кассы учреждения. Учет расчетов с подотчетными лицам ведется на балансовом счете 208. За проверяемый период из кассы учреждения получено подотчет материально ответственным лицом Малаалиевой Р.Г.- 556.8 тыс. руб. Допускаются случаи выдачи денежных средств подотчет повторно подотчетному лицу, не отчитавшемуся за ранее полученные суммы. Предоставленные подотчетными лицами авансовые отчеты, и оправдательные документы соответствуют установленным требованиям.

Анализ исполнения бюджетной сметы.

Первоначально в соответствии утвержденной сводной бюджетной росписью МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» на 2016 год по подразделу 0702 «Общее образование» были утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме-18315.0 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год доведены до учреждения Финансовым управлением МР «Кизилюртовский район» до начала финансового года, что соответствует требованиям п.5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. В последующем произведены изменения, и уточненный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден в сумме-18424.0 тыс. руб. Соответствующие уточнения были внесены и в бюджетную смету за 2016 год.

Общая сумма финансирования МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» за 2016 год составила -18314.2 тыс. руб. Фактически начисленные расходы составили-19599.2 тыс.руб., в том числе фонд оплаты труда с начислениями составил-17749.6 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджетной сметы МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» приведен следующей таблице:

№п/п	Экон. Классификация	Годовой план на 2016год	Уточнение на 2016год	Фактически профинансировано	Исполнение за 2016год	Фактическое исполнение за 2016год
1.	З/плата (111)	12760.0	12552.0	12547.6	12547.6	13534.6
2.	Начисления(119)	3853.0	3917.0	3917.0	3917.0	4215.0
3.	112	0.0				
4.	242	15.0	15.0	1.9	1.9	1.9
5.	243	0.0				
6.	244	1167.0	1067.0	985.3	985.3	985.3
7.	Горячее питание субсид.(244)	471.0	353.0	342.7	342.7	342.7
8.	851	485.0	485.0	484.8	484.8	484.8
9.	852	35.0	35.0	34.9	34.9	34.9
10.	853	0.0				
11.	414	0.0				
Итого		18315.0	18424.0	18314.2	18314.2	19599.2

Учет материальных ценностей.

Приобретение материальных запасов, для обеспечения учебного процесса, производственной деятельности, развития материально-технической базы МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» осуществлялось за счет средств бюджета и централизованных поступлений от Министерства образования и науки РД. Денежные средства на приобретение материальных запасов использовались по целевому назначению. Списания расходных материалов на хозяйственные и учебные нужды без оправдательных документов за проверяемый период не установлено. Сохранность основных средств и материальных ценностей в МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» обеспечивается, заключены договора о материальной ответственности. Списание израсходованных материалов производилось по актам списания материальных запасов. На балансе МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» числится одна единица транспортного средства, /автобус ПАЗ/ остаточная стоимость на 01.01.2017года состав-

ляет -812.0 тыс. руб. Проверка полноты и своевременности прихода горюче-смазочных материалов расхождений неустановленно, приход производится на и основании представленных накладных. Списание ГСМ на учебные и производственные расходы производилось в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте утвержденными Минтрансом РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р., на основании приказа директора. Обеспечение нефтепродуктами произведено за наличный расчет, по которым представлены авансовые отчеты материально-ответственным лицом.

В нарушении п.2 приказа Министерства Транспорта РФ от 01.01.2001г., «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевой документации» при заполнении путевых листов в МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2»

-не указывались остатки ГСМ при выезде и заезде транспорта в гараж;

-не ведется журнал регистрации путевых листов и журнал учета показаний спидометра.

В нарушении п.1.3 Приказа МФ РФ №49 от 13.09.1995г., Приказа МФ РФ № 142-н от 08.11.2010г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проведена ежегодная инвентаризация материальных ценностей по итогам 2016года.

Учет по статье «Питание»

МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» самостоятельно организует питание учащихся. Столовая является его структурным подразделением, которое обеспечивает одnorазовым горячим питанием учащихся 1-4 классов. Столовую обслуживает штат поваров и кухонных работников, укомплектованный в соответствии с штатным расписанием. Работники столовой периодически проходят медицинские осмотры. С лицами ответственными за сохранность материальных ценностей заключены договора о материальной ответственности. Произведено расходов на питание учащихся в 2016году - 374.0тыс. руб., на 37595 дето дней. Фактически профинансировано в 2016году - 462.4т.р. Задолженность МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» перед МУП «Кизилюртпродукт» составляет-88.3т.р.

Учет продуктов питания осуществлялся на аналитическом счете «Продукты питания».

Проверка своевременности прихода и законности использования средств на питание учащихся, сохранности продуктов питания проведена выборочном путем в результате которой установлено, что порядок прихода и списания продуктов питания соблюдался. В ходе выборочной проверки правильности расходования средств на питание учащихся проведена сверка данных «Журнала посещаемости занятий» учащимися школы за 2016год ,с данными меню-раскладки, расхождений

неустановленно.

Продукты питания для школьной столовой приобретались согласно заключенных контрактов, через МУП «Кизилюртпродукт» по безналичному расчету. Годовой объем закупок у МУП «Кизилюртпродукт» составил-тыс.руб.

В нарушение Приказа МФ РФ от 28.07.2001г. «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений» уменьшен первоначальный лимит бюджетных обязательств на сумму – 10.3 тыс. руб., по статье «питание учащихся» первоначальный план-353.0 тыс. руб., уточненный план-342.7 тыс. руб.

Ревизия расчетных операций с предприятиями и организациями

Проверка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена за весь период 2016года. Проверены журналы операций №4«Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», товарные накладные, счета фактуры, акты об оказании услуг.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017г.

- ООО «Межрегионгаз» по КОСГУ -223, за 2016год в сумме-1719руб.
- ФГУП «Дезинфекционист» по КОСГУ-225, с 2013года в сумме-289789руб.
- ООО «Дезгарант» по КОСГУ-340, с 2014года в сумме-20075руб.
- ФГУП «Центр гигиены» по КОСГУ-226, с 2013года в сумме-11919руб.
- МУП «Кизилюртпродукт» по КОСГУ-340, за 2016год в сумме-88310руб.

Итого-411812руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017г.

- ДЭСК «Энергосбыт» по КОСГУ-223, за 2016год в сумме-20006руб.
- И.П. «Шамхалов» по КОСГУ-340, с 2015года в сумме-19000руб.

Итого-39000руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что в целом за 2016год кредиторская задолженность увеличилась на -90029руб.

В основном дебиторская задолженность образовалась из-за авансовых платежей по предоплате за свет ДЭСК-«Энергосбыт»- 20006руб.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности соответствует установленным требованиям инструкции по бухгалтерскому учету для казенных учреждений, утверждено приказом МФ РФ за № 157 от 01.01 2010года с учетом изменений внесенных законом «О бухгалтерском учете» от 06.01.2011г. №402 ФЗ.

Счетное обслуживание МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2» осуществляет МКУ ЦБ при администрации МР «Кизилюртовский район» согласно заключенному договору «На счетное обслуживание образовательного учреждения» между директором школы Малаалиевой Р.Г., и руководителем МКУ ЦБ при администрации МР «Кизилюртовский район» Магомедовым С.Г. от 01.06. 2012г.(пункт 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» №20293 от 06.07.2011г.)

Выводы по проверке:

- В нарушения п.11 Порядка ведения кассовых операций по учреждению отсутствуют:
- приказ, устанавливающий порядок выдачи и списания подотчетных сумм, в котором определены круг лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет;
- срок, на который выдаются подотчет суммы;
- порядок предоставления и утверждения авансового отчета.
- В нарушении п.2 приказа Министерства Транспорта РФ от 01.01.2001г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевой документации» при заполнении путевых листов в МКОУ «Н-Чиркейская СОШ №2»
- не указывались остатки ГСМ при выезде и заезде в гараж;
- не ведется журнал регистрации путевых листов, и журнал показаний спидометра.
- В нарушении п.1.5 Приказа МФ РФ от 13.06.1995г., не проведена ежегодная инвентаризация материальных ценностей по итогам 2016года.
- В нарушение Приказа МФ РФ от 28.07.2001г. «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных, и муниципальных учреждений» уменьшен первоначальный лимит бюджетных обязательств на сумму-10.3т.р, по статье «питание учащихся».

Предложения:

По результатам данной проверки целесообразно:

- принять меры по устранению нарушений выявленных данной проверкой;
- о принятых мерах сообщить в КСП МР «Кизилюртовский район» в месячный срок.

Председатель КСП МР
«Кизилюртовский район»

 Х.Б.Хайбулаев

Директор МКОУ
«Н-Чиркейская СОШ №2»
Главный бухгалтер МКУ ЦБ
при администрации
МР «Кизилюртовский район»

 Р.Г.Малаалиева

 С.Г.Магомедов

Руководители объектов проверки вправе в течении 7-дней со дня получения акта проверки представить пояснения и замечания. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.